

2021-05-27

Samhällsbyggnadskontoret

Dnr. 2020 SBN0206

Yttrande över granskning av entreprenadinköp

Pwc har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Hylte kommun granskat samhällsbyggnadsnämndens entreprenadinköp. Granskningen visar att samhällsbyggnadsnämndens interna kontroll avseende entreprenadinköp inte är tillräcklig.

Följande rekommendationer lämnas till samhällsbyggnadsnämnden:

Hur kommer samhällsbyggnadsnämnden att tillse att det upprättas processbeskrivningar, riktlinjer, rutinbeskrivningar och mallar för inköp av entreprenadinköp där hela kedjan från beställning till uppföljning och utvärdering beaktas. Samhällsbyggnadsnämnden bör även tillse att ett fullständigt systematiskt arbetssätt inrättas för dokumentation av entreprenadinköp. Detta för att stärka den interna kontrollen inom området och göra hanteringen mindre sårbar och personberoende.

Kontorets förslag:

Samhällsbyggnadskontoret föreslår att samhällsbyggnadsnämnden ger kontoret i uppdrag att tillsammans med ekonomienheten och upphandlingsfunktionen arbeta fram riktlinjer med process- och rutinbeskrivningar där hela kedjan från avrop till utvärdering beaktas. Standardiserade mallar som stödjer rutinerna ska tas fram.

För att uppnå ett fullständigt systematiskt arbetssätt för dokumentation av entreprenadinköp finns det behov av systemstöd i någon form och detta behov borde finnas även inom andra delar av kommunorganisationen. Ett system som hanterar processen från beställning till betalning är nödvändigt. Samhällsbyggnadskontoret har inte kompetens eller utrymme att själv implementera ett sådant system varför det borde vara en fråga för kommunledningskontoret att erbjuda detta till organisationen.

Hur kommer samhällsbyggnadsnämnden tillse att det upprättas dokumenterade rutiner för att tillse att riktlinjer utfärdade av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen efterföljs.

Kontorets förslag:

Riktlinjer utfärdade av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen ska följas. Metoden bör i första hand vara att styrdokument görs kända i organisationen efter att beslut fattats och att de är lätt

åtkomliga för medarbetarna. Mallar som utformas centralt som t.ex. mallar för delårsbokslut och bokslut bör innehålla de delar som nämnderna har att följa upp.

Hur kommer samhällsbyggnadsnämnden tillse att kommunens attestreglemente efterföljs samt formellt besluta om beloppsbegränsningar kopplat till attesträtterna.

Kontorets förslag:

Samhällsbyggnadskontoret föreslår att nämndens internkontrollplan kommande år kompletteras med kontroll av efterlevnad av attestreglementet.

Samhällsbyggnadskontoret föreslår att samhällsbyggnadsnämnden ger kontoret i uppdrag att bereda ett ärende till nämnden så att beloppsbegränsningar kopplat till attesträtt beslutas av nämnden under hösten 2021.

Hur kommer samhällsbyggnadsnämnden förstärka den interna kontrollen och inleda ett systematiskt arbete med intern kontroll för att hantera riskområden inom entreprenadinköp. Detta mot bakgrund av att granskningen identifierat ett antal brister och riskområden som t.ex. dokumentation av beställningar samt uppföljning av dessa, samt att det saknas risker kopplat till entreprenadinköp specifikt och hur dessa risker har riskbedömts inom ramen för nämndens arbete med internkontrollplaner.

Kontorets förslag:

Framtagande av internkontrollplan ska föregås av riskbedömning med sannolikhets- och konsekvensbedömningar vilket ska dokumenteras.

Hur kommer samhällsbyggnadsnämnden att fastställa vilken typ av uppföljning som ska ske avseende entreprenadinköp samt vilken återrapportering som nämnden ska få. Samtidigt bör samhällsbyggnadsnämnden fastställa rutiner för uppföljning och rapportering som beslutats av kommunstyrelse och kommunfullmäktige.

Kontorets förslag:

Samhällsbyggnadsnämnden beslutar om detaljbudget på tre positioner och uppföljning sker på tre positioner i enlighet med kommunens ekonomistyrningsregler. Entreprenadinköp inom samhällsbyggnadsnämnden omfattar ett brett spektra av inköp och handlar både om löpande drift och investeringar.

Inköp i den löpande driften följs upp månadsvis via systemet Hypergene.

Även investeringsprojekten följs upp separat i Hypergene och projekt över 2 500 tkr ska också slutredovisas till kommunfullmäktige.

Riktlinjer utfärdade av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen ska följas. Metoden bör i första hand vara att styrdokument görs kända i organisationen efter att beslut fattats och att de är lätt åtkomliga för medarbetarna. Mallar som utformas centralt som t.ex. mallar för delårsbokslut och bokslut bör innehålla de delar som nämnderna har att följa upp.

Katarina Paulsson
Samhällsbyggnadschef