

## Granskning av upphandling och inköp 2023 Samhällsutvecklingsnämnden

### Risk angiven i Kommunstyrelsens interkontrollplan för 2023

Ansvarsområde/ process	Risk i verksamheten för att inte kunna säkerställa utförandet av ansvarsområde/process	Befintliga åtgärder/kontrollmoment	Sanno- likhet	Konse- kvens	Risk- värde	Ställningstagande av hantering
Upphandling och inköp	Att kommunens inköp och upphandlingar inte genomförs enligt ingångna avtal och kommunens styrdokument.	Inköpsanalyser medför kvalitetssäkring och visar avtalstäckning. Upphandlingsplan som utgår från framtida upphandlingsbehov, kvalitetssäkrar upp- handlingar över tröskel- värdet för direktupphandling. Eko- nomiavstämning i prognosuppföljning.	3	3	9	Granskning i in- ternkontrollplan.

### Frågeställning

Utifrån riskens formulering utgör granskningen följande frågeställning:

- Har inköp och upphandling genomförts enligt ingångna avtal och kommunens styrdokument?

### Genomförande

Granskningen har skett genom stickprov. Urvalet har varit fakturor från leverantörer som fakturerat kommunen över 50 000 kronor under kvartal 3 år 2023. Fakturorna har bedömts i enlighet med frågeställningen ovan.

Enligt 6 kap 6 § ska nämnden säkerställa att internkontrollen är tillräcklig. Detta innebär att granskningar ska genomföras utifrån de förutsättningar som föreligger i verksamheten. Inköp och upphandlingar har granskats genom stickprov under flertalet år och för majoriteten av verksamheter har få avvikelser upptäckts. Verksamheterna under Samhällsutvecklingsnämnden hade störst andel avvikelser vid granskningen 2022<sup>1</sup>, varför granskningen för 2023 har inriktats på den nämndens verksamheter.

<sup>1</sup> Uppföljning av internkontrollplanen 2022 visade att av 10 stickprov saknade 3 dokumentation vid direktupphandling.

Av nämndens 26 leverantörer som innefattades av urvalets kriterier har stickprov genomförts på tre leverantörer. Dessa leverantörer hade under aktuellt kvartal skickat sammanlagt 21 fakturor till kommunen.

## Process och lagstiftning

Knivsta kommun måste som offentlig myndighet på bästa sätt tillvarata konkurrensen på marknaden och hushålla med skattemedlen och ska därför följa gällande regler för offentlig upphandling vid inköp. Upphandling inom den offentliga sektorn regleras främst av lagen om offentlig upphandling (LOU)<sup>2</sup>, lagen om valfrihetssystem (LOV)<sup>3</sup>, lagen om upphandling inom försörjningssektorerna (LUF)<sup>4</sup> samt lagen om upphandling av koncessioner.<sup>5</sup>

Alla varor och tjänster som införskaffas mot ekonomisk ersättning är så kallade inköp. Inköp kan antingen göras genom offentlig upphandling eller genom avrop på ett ramavtal. Ett ramavtal är en överenskommelse som fastställer ramarna för kommande inköp. Ramavtal ska upphandlas enligt LOU. När behov av inköp uppkommer ska det först kontrolleras om kommunen har ett gällande ramavtal som kan tillgodose behovet. Om detta finns ska inköpet göras genom avrop på ramavtalet för att kommunen ska leva upp till avtalstrohet. Om det saknas ett ramavtal ska en upphandling genomföras. Det finns flera olika upphandlingsförfaranden. Vilket förfarande som kan användas beror på avtalets värde samt på vilken typ av tjänst som ska upphandlas.

Inköp och upphandling ska också utföras i enlighet med kommunens styrdokument. De viktigaste styrdokumenterna inom området är Inköps- och upphandlingspolicy, Riktlinjer för inköp och upphandling, Riktlinjer för direktupphandling, samt Riktlinjer för upphandling av livsmedel.

## Resultat och bedömning

För 100 % av de genomförda stickproven finns gällande ramavtal från vilket avrop har genomförts. Detta visar att samhällsutvecklingsnämnden levt upp till gällande avtalstrohet och inga anmärkningar eller behov av åtgärder föreligger utifrån denna granskning.

---

<sup>2</sup> Lag (2016:1145) om offentlig upphandling.

<sup>3</sup> Lag (2008:962) om valfrihetssystem.

<sup>4</sup> Lag (2016:1146) om upphandling inom försörjningssektorerna.

<sup>5</sup> Lag (2016:1147) om upphandling av koncessioner.