

**Bräcke kommuns
revisorer**

Bräcke kommun
Kommunfullmäktiges
presidium

2024-03-26

Revisionsrapport ”Uppföljning av genomförda granskningar”

Revisionen har via KPMG genomfört uppföljning av tidigare genomförda granskningar.

I enlighet med överenskommelse från december 2019 överlämnas rapporten till kommunfullmäktiges presidium för att inhämta svar på de rekommendationer som framgår av rapporten. Revisorerna önskar få tal del av svaret.

För Bräcke kommuns revisorer

Torbjörn Näslund
Ordförande

Sven-Åke Draxten
Vice ordförande



Uppföljande granskning

Rapport

Bräcke kommun

KPMG AB

2024-03-26

Antal sidor 9



Bräcke kommun
Uppföljande granskning

2024-03-26

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Granskning av intern kontroll avseende köpta tjänster	4
4	Samlad bedömning och rekommendationer	8



Bräcke kommun
Uppföljande granskning

2024-03-26

1 Sammanfattning

KPMG har av Bräcke kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en uppföljning av tidigare genomförda granskningar.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har vidtagit beslutade åtgärder.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen delvis har vidtagit beslutade åtgärder.

Vi noterar att det ett flertal åtgärder har vidtagits utifrån lämnade rekommendationer, och att ett antal åtgärder såsom uppdatering av styrdokument pågår. Vi ser positivt på detta men vi bedömer att det finns utrymme för vidareutveckling, främst vad gäller avtalsuppföljning och avtalsefterlevnad.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Tillse att årshjulet efterlevs för att säkerställa systematisk avtalsuppföljning.
- Se över ytterligare möjligheter att säkerställa att köpta tjänster avseende fastighetsunderhåll följs upp enligt avtal.

2 Bakgrund

KPMG har av Bräcke kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en uppföljning av en tidigare genomförd granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Revisorerna anser det angeläget att göra en uppföljning av de åtgärder som vidtagits med anledning av en granskning som genomfördes år 2021 avseende intern kontroll av köpta tjänster.

Revisorerna bedömer att det finns en *risk* att beslutade åtgärder inte genomförts fullt ut i enlighet med de svar revisionen erhållit. Det finns också en risk för att vidtagna åtgärder inte fått avsedd effekt. Det är *väsentligt* att fattade beslut genomförs samt att det finns rutiner för att säkra att så sker.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen har vidtagit beslutade åtgärder.

Granskningen har omfattat följande revisionsfrågor:

- Har åtgärder vidtagits i enlighet med kommunstyrelsens beslut?
- Har kommunstyrelsen följt upp att vidtagna åtgärder efterlevs och fått avsedd effekt?

Granskningen omfattar granskning av intern kontroll avseende köpta tjänster från år 2021.

2.2 Revisionskriterier

I granskningen utgörs revisionskriterierna av:

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut.

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av kommunstyrelsens internkontrollplaner för 2023 och 2024.
- Intervjuer/avstämningar med berörda tjänstepersoner.

Rapporten är faktakontrollerad av stabschef, gatuchef samt chef för teknik- och infrastrukturavdelningen.

Kommunstyrelsens ordförande och kommundirektör har fått möjligheten att faktakontrollera rapporten.



2024-03-26

3 Resultat av granskningen

3.1 Granskning av intern kontroll avseende köpta tjänster

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa anpassning av styrdokumenterna utifrån förändrad lagstiftning.	Kommunstyrelsen instämmer med revisionens rekommendation. Styrdokumenterna för upphandling kommer att ses över under 2023 och revideringar och anpassningar till ny lagstiftning kommer att göras.	Enligt erhållna uppgifter pågår arbete med detta. Policy och rutin för direktupphandling är under revidering och dokumentet förväntas antas av kommunstyrelsen i maj 2024. Det reviderade dokumentet kommer benämnas som riktlinjer för direktupphandling. Det uppges inte finnas ytterligare styrdokument för upphandling än detta. Däremot ska delegationsordning ses över vad gäller upphandling.
Vi rekommenderar kommunstyrelsen att utbildning i upphandling genomförs i syfte att säkerställa grundläggande kompetens.	Kommunstyrelsen instämmer med revisionens rekommendation. Bräcke kommun kommer att se över utbildningsbehovet gällande upphandling och utbilda personal utifrån behov.	Enligt uppgift genomför upphandlingskontoret årligen utbildningar avseende grunder i LOU, direktupphandling och avropsvägledning. Dessa riktas till både medarbetare och politiker. Vidare uppges att kommunens handläggare för upphandling och inköp genomför utbildningar med beställare som omfattar hur man söker i avtalskatalogen, avropsvägledning och interna dokumentet över vad som ska beaktas när inköp ska genomföras.

2024-03-26

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
		<p>Det uppges också att handläggare för upphandling och inköp ska delta på fastighetsenhetens APT (arbetsplatsträff) i mars 2024 för att gå igenom ovanstående utifrån gruppens behov.</p> <p>Upphandlingskontoret¹ genomför också enligt uppgift en utbildning, "LOU grund", två gånger per år. Vid 2024 års utbildningstillfällen ska en inventering av vilka som behöver grundutbildning genomföras.</p> <p>Länkar till utbildning i upphandlingsverktyget samt exempel/förslag på utbildning i entreprenadjuridik har enligt uppgift skickats till entreprenadingenjörer i januari 2024.</p>
<p>Vi rekommenderar kommunstyrelsen att inom ramen för internkontroll utveckla kontroll av avtalsefterlevnad.</p>	<p>Kommunstyrelsen instämmer med revisionens rekommendation. En utökning av antal stickprov i samband med uppföljning av upphandling/inköp och avtalsefterlevnad kommer att beaktas i samband med att internkontrollplan för 2024 tas fram.</p>	<p>Kontrollen som genomförs enligt internkontrollplanen har utökats. De två kontrollerna avseende upphandling som fanns i internkontrollplanen för år 2023 genomfördes en gång och omfattade två stickprov. Samma kontroller finns med i internkontrollplanen för år 2024 men då ska de genomföras två gånger per år och de omfattar fyra stickprov.</p>

¹ Upphandlingskontoret är gemensamt med bland annat Östersund

2024-03-26

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
<p>Vi rekommenderar kommunstyrelsen att egenkontrollen avseende vinterväghållning formaliseras och dokumenteras.</p>	<p>Kommunstyrelsen instämmer med revisionens rekommendation och egenkontrollen av vinterväghållning kommer formaliseras enligt de krav som ställts i upphandlingsunderlag och dokumenteras.</p>	<p>Enligt uppgift dokumenteras egenkontroll i Excel i samband med att kontrollen genomförs. Avvikelse tas upp på byggmöten och avtalsuppföljningsmöten. Vid större avvikelser uppges att entreprenör ska presentera dokumenterad orsaksanalys samt handlingsplan. Även driftpersonal ska rapportera avvikelser.</p>
<p>Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att köpta tjänster avseende fastighetsunderhåll följs upp enligt avtal.</p>	<p>Kommunstyrelsen instämmer med revisionens rekommendation. Avtalsuppföljning ska planeras in i årshjulet för teknik- och infrastrukturavdelningen. Rutinerna kommer att ses över för att säkerställa att ingångna avtal efterlevs.</p>	<p>Årshjulet för 2024 innehåller uppföljning av fastighetsunderhåll.</p>
<p>Vi rekommenderar kommunstyrelsen att särskilt för fastighetsunderhåll säkerställa att ramavtalen efterlevs.</p>	<p>Kommunstyrelsen instämmer med revisionens rekommendation. Information kommer att ges till berörda om ramavtal, vad de omfattar och om vikten att de efterlevs.</p>	<p>Enligt erhållna uppgifter ska information om vilka avtal som finns delges vid fastighetsenhetens APT till beställare och personal. Uppföljning görs om avvikelser identifieras.</p> <p>Handläggare för upphandling och inköp som organisatoriskt är placerade inom staben ska i mars 2024 delta på fastighetsenhetens APT.</p>

Kommunstyrelsens svar: KF 2023-06-14 § 57

3.1.1 Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen delvis har vidtagit åtgärder i enlighet med rekommendationerna.

Vi noterar att revidering av policy och rutin för direktupphandling pågår vilket vi ser positivt på. Efter att dokumentet har fastställts av kommunstyrelsen är det viktigt att styrdokumentet fullt ut implementeras i verksamheten.

Vi ser också positivt på att ett flertal utbildningar avseende upphandling genomförs regelbundet.

Vidare kan vi konstatera att kontroll av avtalsefterlevnad har utökats inom ramen för intern kontroll i enlighet med tidigare rekommendation.

Vi noterar att egenkontroll avseende vinterväghållning dokumenteras i samband med att kontrollen genomförs samt att det finns rutiner för avvikelshantering.

Årshjulet för år 2024 inkluderar uppföljning av fastighetsunderhåll vilket vi ser positivt på. Vi vill betona vikten av att årshjulet följs för att säkerställa systematik i uppföljningen.

Vidare noterar vi att information om befintliga avtal ges till fastighetsenheten för att säkerställa att ramavtal efterlevs. Vi ser positivt på detta men vi anser att det finns ytterligare utvecklingspotential. Vi ser gärna att kommunstyrelsen ser över ytterligare potentiella åtgärder som kan bidra till att förbättra detta.

Sammantaget bedömer vi att det är av stor vikt att kommunstyrelsen säkerställer att vidtagna åtgärder efterlevs och får avsedd effekt.

4 Samlad bedömning och rekommendationer

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har vidtagit beslutade åtgärder.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen delvis har vidtagit beslutade åtgärder.

Vi noterar att det ett flertal åtgärder har vidtagits utifrån lämnade rekommendationer, och att ett antal åtgärder såsom uppdatering av styrdokument pågår. Vi ser positivt på detta men vi bedömer att det finns utrymme för vidareutveckling, främst vad gäller avtalsuppföljning och avtalsefterlevnad.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Tillse att årshjulet efterlevs för att säkerställa systematisk avtalsuppföljning.
- Se över ytterligare möjligheter att säkerställa att köpta tjänster avseende fastighetsunderhåll följs upp enligt avtal.



Bräcke kommun
Uppföljande granskning

2024-03-26

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Kristin Larsson
Verksamhetsrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.