

Handlingsplan

Granskningsrapport av inköp-och utbetalningsrutiner

Rekomendationer	Bedömning/notering
Vi rekommenderar att kommunstyrelsen säkerställer att det sker attest vid varje steg i utbetalningsprocessen.	Vi noterar att det bara är en person som hanterar filen med leverantörsfakturer och skickar den för utbetalning utan attestering. Vi anser att det bör ske en attestering innan filen för utbetalning då det finns en risk att justeringar görs i filen innan den skickas.
Vi rekommenderar att kommunstyrelsen säkerställer att det finns rutiner för en systematisk kontroll och uppföljning av upphandlings- och inköpsprocessen.	Vi noterar att det saknas formella rutiner för att systematiskt kontrollera och följa upp upphandlings- och inköpsprocessen d v s att inköp sker utifrån gällande ramavtal eller att direktupphandlingar följer kommunens riktlinjer. Det riskerar att hanteringen av befintliga avtal brister, att upphandlingar och inköp inte genomförs på korrekt sätt vilket kan leda till merkostnader för kommunen.
Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att kommunalrådets egna kostnader attesteras enligt riktlinjernas intentioner	Vi noterar att det sker avsteg från riktlinjernas intentioner att beslutsattestering alltid ska ske av Överordnad genom att kommunalrådets egna kostnader har attesterats av kanslichefen. Vi anser att det är en viktig princip för att minska risken för hierarkisk påtryckning. Det framgår inte av riktlinjerna hur kommunalrådets kostnader ska attesteras men vi anser att principen enligt riktlinjerna ska tillämpas så långt som möjligt och att kommunfullmäktiges ordförande bör attestera kommunalrådets kostnader
Vi rekommenderar kommunstyrelsen att upprätta rutiner för en systematisk uppföljning av upphandlade avtal.	Vi noterar att det sker en del manuella uppföljningar av enstaka ramavtal men kan konstatera att det saknas rutiner för en systematisk uppföljning av kommunens inköp mot upphandlade avtal. För att kunna mäta och följa upp avtalstroheten över tid, och minska risken för personberoende, anser vi att det är viktigt med tydliga rutiner och ett effektivt systemstöd.

<p>Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att det införs en fyraögonprincip eller andra rutiner för att minska risken för intressekonflikter vid inköp och utbetalningar.</p>	<p>Vi noterar att det inte sker någon kontroll enligt fyraögonprincipen vid registrering av nya leverantörer eller ändring av befintliga leverantörsuppgifter. Eftersom det inte finns någon kontroll så anser vi att det är viktigt med att säkerställa en fyraögonprincip för att minska risken för att leverantörer med risk för att intressekonflikter registreras.</p>
<p>Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att rutiner kring jäv inom upphandlingsprocessen efterlevs och dokumenteras.</p>	<p>Vi noterar att det finns rutiner för att undvika jäv under upphandlingsprocessen men att de inte efterlevs. Vi anser att det bör finnas en mer formaliserad rutin och kontroll kring</p>
<p>Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att det finns en rutin för att hantera jäv och bisysslor vid registrering av nya leverantörer samt under inköps- och</p>	<p>Vi noterar vidare att det inte finns några rutiner gällande jäv och bisysslor vid registrering av nya leverantörer eller vid inköp och utbetalningar</p>
<p>Vi rekommenderar inledningsvis att kommunen genomför en riskanalys avseende att kommunen skulle vara del i penningtvätt och finansiering av terrorverksamhet.</p>	<p>Vi noterar att det saknas rutiner, riktlinjer och kontroller för att minska risken för penningtvätt eller finansiering av terrorverksamhet. Vi anser att det behövs en rutin för hur och när en riskanalys bör göras, helst redan under upphandlingsprocessen, och hur kommunen ska agera vid misstanke om penningtvätt eller finansiering av terrorverksamhet. Tekniska tjänster kan vara ett verktyg men vi anser att det är en kontroll väldigt långt fram i inköpsprocessen och att det behövs mer förebyggande kontroller tidigare.</p>

Åtgärd	Ansvarig	Status
Riskbedömning och konsekvensbedömning och eventuell anpassning av systemstöd med rutinuppdatering	Ekonomichef	Ej klar
Rutiner utformade	Ekonomichef	Klart
Riktlinjen tillämpas så långt som möjligt	Kanslichef/Ekonomchef	Klart
Uppgiften ska prioriteras tydligare. Under 2025 har systemstöd bytts med en med förhoppning om att ge bättre överblick för uppföljning. Rekrytering av upphandlingssamordnare pågår	Ekonomichef	Ej klart

För en lite organisation med begränsade personalresurser har vi inte funnit någon hållbar lösning som inte riskerar att bli sårbar och riskera fördröjningar i leverantörsbetalningar. En avvägning av risk och väsentlighet ska göras kontinuerligt.	Ekonomichef	Fortsatt arbete
Förtydligande gällande korruption är gjord i upphandlingspolicyn	Upphandlingssamordnare	Klart
Formell rutin ej utformad.	Ekonomichef	Ej klart
Risikanalys ej gjord	Ekonomichef	Ej klart