



Kommunens revisorer

## Bakgrund och revisionsfråga

### Granskning av inköpsrutiner och köptrohet

#### *Bakgrund*

Revisorerna har utifrån en bedömning av väsentlighet och risk funnit det angeläget att genomföra en granskning av inköpsrutiner och köptroheten mot leverantörer. Köptroheten är avgörande för leverantörers förtroende för kommunen. En hög inköpstrohet ger kommunen bättre villkor i upphandlingar och avtal. Det är också viktigt att ramavtal används på ett effektivt sätt och att avtalen leder till ekonomisk nytta för kommunen. Det är styrelsen och nämnderna som ansvarar för att inköpsrutiner följer fastställda regler och ingångna avtal.

#### *Revisionsfrågor*

- Bedrivs nämndernas samlade inköpsverksamhet på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt?
- Är nämndernas interna kontroll av inköpsverksamheten tillräcklig?

#### *Kontrollmål*

- Har nämnderna en ändamålsenlig organisation för inköp och upphandling?
- Vilket stöd har nämnderna från den centrala upphandlingsenheten?
- Finns en dokumenterad process och dokumenterade rutiner för inköp?
- Finns ändamålsenliga attestregler?
- Inom vilka områden finns det ramavtal?
- I vilken utsträckning görs inköp enligt avtal?
- Leder avtalen till ekonomisk nytta för verksamheterna?
- Vilken uppföljning görs av avtalstroheten och inköpsrutinerna inom ramen för nämndernas interna kontroll?