

www.avesta.se



Avesta kommun  
Kommunrevisionen

2020-09-15

*Till:*

Kommunfullmäktige

*För kännedom:*

Kommunstyrelsen

Styrelsen i Gamla Byn AB

Styrelsen i Avesta Industristad AB

Styrelsen i Avesta Vatten och Avfall AB

## **Revisionsrapport – Förstudie av kommunens och de kommunala bolagens följsamhet av ramavtal**

KPMG har på uppdrag av Avesta kommuns förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer i Gamla Byn AB, Avesta Vatten och Avfall AB samt Avesta Industristad AB genomfört en förstudie avseende Avesta kommuns och de kommunala bolagen rutiner uppföljning och kontroll av följsamhet av tecknade ramavtal. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

KPMG har ett flertal gånger tidigare granskat avtalstrohet, inköp och upphandling i olika former i Avesta kommunkoncern på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorererna. Denna förstudie påvisar att det fortfarande finns brister i Avesta kommunkoncern.

Utifrån genomförd förstudie lyfter revisorererna fram följande iakttagelser:

- Det råder inte brist på styrdokument inom koncernen, utan det kommunkoncernen måste fokusera på är efterlevnad av upprättade styrdokument. Bättre kommunikation mellan bolagen och kommunen för att åstadkomma detta är önskvärt.
- **När det gäller genomförande och dokumentation av internkontroll används idag inte kommunens blanketter i de kommunala bolagen. Ofta sker rapportering av genomförd kontroll muntligen, enligt uppgift, och någon rapportering från bolagen till kommunens internkontrollsamordnare sker ej. Således bereds kommunstyrelsen ingen möjlighet att fullfölja sitt uppdrag enligt kommunallagen om att utvärdera kommunkoncernens samlade system för intern kontroll.**
- Då samtliga avtal inte finns registrerade i en och samma avtalsdatabas försvårar det för beställaren att veta om det finns ett giltigt avtal eller ej för en specifik vara/tjänst. Enligt uppgift föreligger brister i kännedom om befintliga avtal och istället för att leta säger man –”det finns inget avtal”.
- Idag är det problematiskt att säkerställa att avtalsmarkeringar av leverantörer är korrekt. Dessutom kan en leverantör vara avtalsleverantör på en vara men inte på en

annan, så att bara strikt se till leverantören vid inköp är inte korrekt enligt gällande lagstiftning.

Revisionen rekommenderar fullmäktige att begära in ett yttrande över bifogad revisionsrapport från kommunstyrelsen och bolagen till fullmäktiges sammanträde 14 december 2020. Yttrandet bör även lämnas till revisionen för kännedom.

För de förtroendevalda revisorerna i Avesta kommun

Mats Myrén  
Ordförande i kommunrevisionen



# Förstudie av kommunens och de kommunala bolagens följsamhet av ramavtal

Avesta kommun

KPMG AB

2020-09-08

Antal sidor 9

Antal bilagor 1



**Avesta kommun**

Förstudie av kommunens och de kommunala bolagens följsamhet av ramavtal

2020-09-08

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, frågeställning och avgränsning	3
2.2	Metod	4
3	Resultat av förstudien	4
3.1	Styrdokument	4
3.2	Inköpsorganisation	5
3.3	Intern kontroll och avtalstrohet	7
3.4	Systemstöd - avtalsdatabas	8
4	Slutsats	8
5	Bilaga	10

## 1 Sammanfattning

KPMG har av Avesta kommuns förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer fått i uppdrag att göra en förstudie av Avesta kommuns och de kommunala bolagens rutiner, uppföljning och kontroll av följsamhet av tecknade ramavtal. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Avesta kommun ingår från den 1 januari 2020 i Upphandlingscenter, vilket är en upphandlingssamverkan där kommunerna Falun, Borlänge, Ludvika, Gagnef, Säter, Avesta och Hedemora ingår.

KPMG har ett flertal gånger tidigare granskat avtalstrohet, inköp och upphandling i olika former i Avesta kommunkoncern på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna. I slutsatser framgår att det inte kan uteslutas att det finns en risk för att inköp görs av icke avtalsbundna leverantörer och att det i sin tur leder till fördyringar och/eller kvalitetsbrister (Avtalstrohet, 2011). Dessutom framgår att registrering/sammanställning av direktupphandlingar inte sker årligen, att tillämpningsanvisningar till attestreglemente inte efterlevs till fullo, att riktlinjer inte efterlevs till fullo samt att dokumentationsplikten för direktupphandlingar överstigande 100 000 kronor inte efterlevs (Granskning av inköp av konsulttjänster i kommunen, 2017). Denna förstudie påvisar att det fortfarande finns brister i Avesta kommunkoncern.

Kommunen har föredömligt upprättat en förteckning över gällande styrdokument samt en beskrivning över olika typer av styrdokument och vilka krav som ställs på innehåll, utformande, ansvar och beslutsnivå. Dessa dokument finns publicerade på [www.avesta.se](http://www.avesta.se). Det råder inte brist på styrdokument, utan det kommunkoncernen måste fokusera på är efterlevnad av upprättade styrdokument. Bättre kommunikation mellan bolagen och kommunen för att åstadkomma detta är önskvärt.

Om alla "nya" avtal fortsättningsvis registreras i e-avrop så kommer så småningom alla avtal återfinnas i en och samma avtalsdatabas.

Med ett större fokus på inköp och upphandling i sin internkontroll där man genomför och dokumenterar kontroller regelbundet, ökas både kunskapen och medvetenheten hos de anställda i organisationen. Att man också tydliggör roller/ansvar/befogenheter och erbjuder utbildning borgar också för en bättre kunskap, vilket minskar risken för bristande efterlevnad av lagstiftningen.

Idag är det problematiskt att säkerställa att avtalsmarkeringar av leverantörer är korrekt. Dessutom kan en leverantör vara avtalsleverantör på en vara men inte på en annan, så att bara strikt se till leverantören vid inköp är inte korrekt enligt gällande lagstiftning. Idag sker också uppföljning av avtalstrohet manuellt. Ett arbete pågår med att upphandla systemstöd för e-handel mm. och ett av kommunens mål är att varje verksamhet ska kunna följa upp avtalstrohet själva med hjälp av systemstöd. Med ett genuint intresse för att utveckla de interna rutinerna, engagemang och personal-kontinuitet i kommunkoncernen finns det alla förutsättningar för att i framtida granskningar av de förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna, uppvisa ett mycket bättre resultat än vid tidigare granskningar.

## 2 Inledning/bakgrund

KPMG har av Avesta kommuns förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer fått i uppdrag att göra en förstudie av Avesta kommuns och de kommunala bolagens rutiner, uppföljning och kontroll av följsamhet av tecknade ramavtal. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Avesta kommun ingår från den 1 januari 2020 i Upphandlingscenter, vilket är en upphandlingssamverkan där kommunerna Falun, Borlänge, Ludvika, Gagnef, Säter, Avesta och Hedemora ingår. I varje kommun finns en kommunansvarig upphandlare placerad för att vara Upphandlingscenters kontakt i kommunen. I kommunen finns också en lokal upphandlingsgrupp (LUG) med representanter från respektive förvaltning, förbund och bolag och som träffas fyra gånger per år.

Ramavtal definieras i 1 kap. 20 § LOU som ” Med ramavtal avses ett avtal som ingås mellan en eller flera upphandlande myndigheter<sup>1</sup> och en eller flera leverantörer i syfte att fastställa villkoren i kontrakt som senare ska tilldelas under en given tidsperiod.” Om den upphandlande myndigheten har ett befintligt ramavtal som omfattar varan eller tjänsten kan behovet tillgodoses genom avrop från sådant ramavtal. Överträdelser av upphandlingslagstiftningen kan medföra att den upphandlande myndigheten påförs sanktionsavgifter.

Kommunens förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer har beslutat att genomföra en förstudie av kommunkoncernens rutiner, uppföljning och kontroll av följsamhet av tecknade ramavtal.

### 2.1 Syfte, frågeställning och avgränsning

Förstudiens syfte är att övergripande kartlägga Avesta kommunkoncerns rutiner, uppföljning och kontroll av följsamhet av tecknade ramavtal. De frågeställningar som förstudien har besvarat är:

- Har kommunen och de kommunala bolagen en tillräcklig intern kontroll för att säkerställa följsamhet mot tecknade ramavtal?
- Finns riktlinjer/policys som säkerställer att inköp sker i enlighet med tecknade ramavtal?
- Finns rutiner som säkerställer att verksamheternas avtalsförteckningar eller avtalsdatabaser hålls aktuella?
- Finns kontrollmoment som ger förutsättningar för följsamhet mot tecknade ramavtal?
- Är kommunens och de kommunala bolagens uppföljning och kontroll tillförlitlig?

Förstudien har avgränsats till att omfatta följsamhet till tecknade ramavtal i Avesta kommun, Gamla Byn AB, Avesta Industristad AB samt Avesta Vatten och Avfall AB. Förstudien omfattar verksamhet under år 2020.

---

<sup>1</sup> De som omfattas av skyldigheten att upphandla kallas upphandlande myndigheter eller upphandlande enheter

Förstudien omfattar kommunstyrelsen samt styrelserna för Gamla Byn AB, Avesta Industristad AB samt Avesta Vatten och Avfall AB.

## 2.2 Metod

Förstudien har genomförts genom:

- Dokumentstudier av erhållna styrdokument
- Intervjuer med berörda tjänstemän däribland internkontrollsamordnare, ekonomichef Gamla Byn AB/Avesta Industristad AB, VD Gamla Byn AB/Avesta Industristad AB, Kommunansvarig upphandlare Avesta kommun, Avtalscontroller/Inköpssamordnare Avesta kommun, Ekonom kommunkansli och Projektchef Gamla Byn AB.
- Avstämning mot utförd intern kontroll

Samtliga intervjuade har erbjudits möjlighet att faktagranska rapporten. Kommunens ekonomichef samt VD/Ekonomichef Vatten och Avfall AB hade inte möjlighet att medverka i intervjuer men har ändå erbjudits möjlighet att faktagranska rapporten.

## 3 Resultat av förstudien

### 3.1 Styrdokument

Avesta kommun har upprättat en mängd olika styrdokument. För att ha en god överblick över vilka styrdokument som finns i kommunen så har ett dokument upprättats som beskriver dem. Dokumentet heter "Övergripande styrdokument" och är indelat efter typ av styrdokument såsom:

- Vision
- Mål och budget
- Policy
- Program
- Plan
- Riktlinje
- Regler
- Rutiner
- Reglemente
- Delegationsordning
- Bolagsstyrning
- Taxor och avgifter

I tillägg har en riktlinje för Avesta kommuns styrdokument upprättats (2017-10-31) som innehåller en checklista för framtagande av styrdokument, ansvarig för styrdokument samt beslutsnivå, definition av styrdokumentets benämning (nomenklatur) samt mall för styrdokument. Samtliga dokument finns publicerade på [www.avesta.se](http://www.avesta.se).

Av bilagan (5) framgår vilka dokument vi har valt att studera närmare och som är relevanta för denna förstudie.

Avesta kommun ingår från den 1 januari 2020 i Upphandlingscenter, vilket är en upphandlingssamverkan där kommunerna Falun, Borlänge, Ludvika, Gagnef, Säter, Avesta och Hedemora ingår. I och med inträdet i gemensam upphandlingssamverkan omfattas Avesta kommun av den upphandlingspolicy som är upprättad av Upphandlingscenter och som gäller från 2020-01-01.

Under våren 2020 har kommunen gjort ett omtag vad gäller inköp och upphandlingar. En ny riktlinje för direktupphandlingar och avrop har upprättats och fastställts i juni 2020. Detta med anledning av att kommunen önskar ett gemensamt förhållningssätt i hela kommunkoncernen kring inköp och för att efterleva gällande lagstiftning. I dokumentet åskådliggörs inköpsprocessen i ett flödesschema. Olika åtgärder ska vidtas beroende på om avtal finns eller ej. Dessutom tydliggörs olika roller i inköpsorganisation samt stipuleras att direktupphandlingar ska göras i samråd med kommunens inköpssamordnare och att direktupphandlingar överstigande 100 000 kronor ska göras av Upphandlingscenter.

När det gäller övriga styrdokument så finns i kommunkoncernen aktuella delegationsbeslut. Dessutom har internkontrollplaner upprättats för både 2019 och 2020 i både kommunen och de kommunala bolagen.

Vid intervjuer har det framkommit att kännedom om befintliga styrdokument är låg i de kommunala bolagen som omfattas av denna förstudie. Önskemål om bolagsanpassade mallar föreligger, men sådana har upprättats år 2017. Med anledning av de nya riktlinjerna från år 2020 finns det dock säkert anledning att se över samtliga befintliga mallar. Vid intervjuer har det framkommit att egna mallar för anteckningar och dokumentation avseende direktupphandlingar har upprättats i de kommunala bolagen.

Rutiner kring arkivering av dokumentation avseende direktupphandlingar saknas i de kommunala bolagen, vilket dock är åtgärdat i de nya riktlinjerna.

## 3.2 Inköpsorganisation

De kommunala bolagen styrs via ägardirektiv och bolagsordning som beslutas av kommunfullmäktige. Det finns i dagsläget inga kommunala mål beslutade som omfattar bolagen. Däremot har beslut fattats om att Avesta kommun ska gå in i en gemensam nämnd för upphandling med säte i Ludvika kommun per 2020-01-01. Därigenom ges tillgång till bredare kompetens vad gäller kommunens arbete med inköp och upphandlingar. Kommuner som ingår i upphandlingssamverkan är, förutom Avesta, Ludvika, Hedemora, Borlänge, Säter, Falun och Gagnef.

Förutom ägardirektiv och bolagsordningar så genomförs ägardialoger två gånger per år. När det gäller inköp och upphandling så finns i varje kommun en kommunansvarig upphandlare placerad för att vara Upphandlingscenters kontakt i kommunen. I kommunen finns också en lokal upphandlingsgrupp (LUG) med representanter från respektive förvaltning, förbund och bolag och som träffas fyra gånger per år. Vid intervjuer har det framkommit att det i LUG-gruppen har flaggats för ett skriande behov



## Avesta kommun

Förstudie av kommunens och de kommunala bolagens följsamhet av ramavtal

2020-09-08

av utbildning inom inköp och upphandling för s.k. sakkunniga (se roller nedan). Enligt den nya riktlinjen kommer utbildning att erbjudas sakkunniga och beställare vid behov.

*”För att samarbetet med Upphandlingscenter (UHC) i Ludvika ska fungera behöver Avesta kommun även utse representanter till respektive upphandling s.k. sakkunnig. Sakkunniga kommer att utses i samband med att upphandlingsplanen för kommande år tas fram. Sakkunniga kommer att kallas till en utbildning av UHC innan upphandlingen startas.”*

### 3.2.1 Roller

#### **Budgetansvarig chef:**

Ansvarar för att nödvändig inköpskompetens upprätthålls genom att utse behöriga direktupphandlare och beställare. Ansvarar för att informera inköpssamordnaren som ser till att rätt utbildning erhålls. Ansvarar för att gällande lagstiftning och kommunens riktlinjer efterlevs. Ansvarar för sin verksamhets avtalstrohet. Godkänner samtliga inköp innan beställning sker.

#### **Sakkunniga/beställare:**

Beställer varor/tjänster från gällande ramavtal (avrop). Sakkunniga biträder också med verksamhetsexpertis vid upphandlingar. Sakkunniga kallas till utbildning hos Upphandlingscenter innan upphandling startar.

#### **Utsedda direktupphandlare:**

Utsedda av förvaltningschef/verksamhetschef att få utföra direktupphandlingar. Personen eller personerna kan antingen utses för en verksamhet eller för ett större verksamhetsområde, beroende på förvaltningens behov och organisation. För att få utföra direktupphandlingar ska man ha genomgått särskild utbildning för direktupphandlingar som tillhandahålls av Upphandlingscenter. Efter genomförd utbildning kommer personen att få ett intyg som verifierar att man är behörig beställare/direktupphandlare.

#### **Inköpssamordnare/avtalscontroller:**

För hela den kommunala verksamheten ska finnas en inköpssamordnare med placering på ekonomienheten. Inköpssamordnaren ansvarar för samordningen av förvaltningarnas inköp. Inköpssamordnaren leder det kommunövergripande arbetet med att samordna inköpsbehov mellan olika förvaltningar och administrerar e-handelssystemet. I uppgifterna ingår även att följa upp avtalstrohet, utföra stickprov på leverantörsfakturor och årligen utvärdera effekterna av inköpsrutinen och inköpsriktlinjen.

#### **Kommunansvarig upphandlare:**

I varje kommun finns en kommunansvarig upphandlare placerad för att vara Upphandlingscenters kontakt i kommunen. Den kommunansvariga är tillgänglig för diverse frågor, tar emot och vidarebefordrar uppdrag till Upphandlingscenter samt tar initiativ till informationsträffar för de olika verksamheterna.

Vid intervjuer har det framkommit att det finns ett stort behov i kommunen för ett tydliggörande av roller, ansvar och systemstöd. De nya riktlinjerna tydliggör både roller

och ansvar och det är nu upp till kommunkoncernens ledning att implementera de nya riktlinjerna och göra dem kända i organisationen. När det gäller systemstöd så är det något som man arbetar med centralt inom kommunledningskansliet. Enligt uppgift fungerar i dagsläget varken inköpsstyrning eller uppföljning av avtalstrohet med hjälp av systemstöd. Målet är att varje verksamhet själva ska kunna följa upp avtalstrohet med hjälp av systemstöd. Dessutom har det vid intervjuer framkommit att det råder både personal- och kompetensbrist som leder till bristande avtalsuppföljning.

I slutet av året inkom till Gamla Byn AB en reklamation avseende avtalsbrott med anledning av genomförd ramavtalsupphandling från 2016 till 2018. Ramavtalet gäller markarbeten och reklamationen är ställd till både Gamla Byn AB och Avesta Industristad AB. En tvist har uppstått med en entreprenör som anser att Avesta Industristad AB gjort sig skyldig till avtalsbrott av ramavtal och otillåten direktupphandling av markarbeten. Detta är ett exempel på vad bristande efterlevnad av rådande lagstiftning kan leda till.

### 3.3 Intern kontroll och avtalstrohet

Vid intervjuer har det framkommit att någon uppföljning av avtalstrohet inte har genomförts under 2019 i de kommunala bolagen. Dock har kommunkansliet i sin internkontroll följt upp köptrohet mot ramavtal under 2019. Enligt uppgift måste uppföljning av avtalstrohet idag ske manuellt då systemstöd för detta saknas. I rapporten från uppföljningen framgår att direktupphandlingar som avslutas med avtal sällan rapporteras till ekonomi och att det således finns leverantörer i systemet som inte är avtalsmarkerade. Vidare framgår av rapporten att åtgärder måste vidtagas i respektive förvaltning/verksamhet för att motverka detta problem samt att nya riktlinjer måste utarbetas.

När det gäller genomförande och dokumentation av internkontroll används idag inte kommunens blanketter i de kommunala bolagen. Ofta sker rapportering av genomförd kontroll muntligen, enligt uppgift, och någon rapportering från bolagen till kommunens internkontrollsamordnare sker ej. Således bereds kommunstyrelsen ingen möjlighet att fullfölja sitt uppdrag enligt kommunallagen om att utvärdera kommunkoncernens samlade system för intern kontroll.

När det gäller övriga styrdokument så finns i kommunkoncernen aktuella delegationsbeslut. Dessutom har internkontrollplaner upprättats för både 2019 och 2020. I Gamla Byn AB:s internkontrollplan för 2020 finns ett kontrollmoment avseende uppföljning av gällande ramavtal och upphandlingar. Detta kontrollmoment fanns även med i 2019 års internkontrollplan, vilken inte följdes upp och rapporterades till styrelsen. Detta bland annat på grund av VD-byte.

Avesta Vatten och Avfall AB har inga kontrollmoment inom inköp och upphandlingsområdet i sin internkontrollplan för 2019 eller 2020.

### 3.4 Systemstöd - avtalsdatabas

De flesta av kommunkoncernens avtal återfinns idag i avtalsdatabasen e-avrop och uppges uppgå till över 300 avtal. Enligt uppgift får det inte finnas avtal registrerade utan slutdatum, men det är inte säkerställt att så är fallet. I tillägg till e-avrop så finns det sedan tidigare träffade avtal som löper vidare och som inte finns registrerade i avtalsdatabasen. Några av dessa återfinns i Visma Tendsign, vilket är ett upphandlingsverktyg från Visma. Då samtliga avtal inte finns registrerade i en och samma avtalsdatabas försvårar det för beställaren att veta om det finns ett giltigt avtal eller ej för en specifik vara/tjänst. Enligt uppgift föreligger brister i kännedom om befintliga avtal och istället för att leta säger man –"det finns inget avtal".

Nuvarande ekonomisystem möjliggör enligt de kommunala bolagen ingen avtalsmarkering av leverantörer och underlättar således varken inköp eller uppföljning. Däremot uppges kommunen att de manuellt avtalsmarkerar leverantörer i sitt system. Då kommunen centralt inte erhåller information om utförda direktupphandlingar och tecknade avtal föreligger stor risk för att avtalsmarkeringen i leverantörsregistret inte är korrekt.

När det gäller attestering så speglas idag i ekonomisystemet inte de beloppsgränser som är satta enligt delegationsbesluten. Det finns idag, enligt uppgift, inga beloppsgränser inlagda på attestanter.

## 4 Slutsats

KPMG har ett flertal gånger tidigare granskat avtalstrohet, inköp och upphandling i olika former i Avesta kommunkoncern på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna. I slutsatser framgår att det inte kan uteslutas att det finns en risk för att inköp görs av icke avtalsbundna leverantörer och att det i sin tur leder till fördyringar och/eller kvalitetsbrister (Avtalstrohet, 2011). Dessutom framgår att registrering/sammanställning av direktupphandlingar inte sker årligen, att tillämpningsanvisningar till attestreglemente inte efterlevs till fullo, att riktlinjer inte efterlevs till fullo samt att dokumentationsplikten för direktupphandlingar överstigande 100 000 kronor inte efterlevs (Granskning av inköp av konsulttjänster i kommunen, 2017).

Denna förstudie påvisar att det fortfarande finns brister i Avesta kommunkoncern. År 2018 genomfördes en översyn av vissa styrdokument inom inköps- och upphandlingsområdet. Dock inga utbildningsinsatser eller någon översyn av organisationen. I och med att Avesta kommun nu ingår i den gemensamma upphandlingssamverkan som drivs av Upphandlingscenter i Ludvika så har en översyn påbörjats som innefattar både nya riktlinjer, tydlig definition av roller/ansvar inom inköpsorganisationen, utbildningsinsatser för berörda samt upphandling av systemstöd.



## Avesta kommun

Förstudie av kommunens och de kommunala bolagens följsamhet av ramavtal

2020-09-08

Kommunen har föredömligt upprättat en förteckning över gällande styrdokument samt en beskrivning över olika typer av styrdokument och vilka krav som ställs på innehåll, utformande, ansvar och beslutsnivå. Dessa dokument finns publicerade på [www.avesta.se](http://www.avesta.se). Det råder inte brist på styrdokument, utan det kommunkoncernen måste fokusera på är efterlevnad av upprättade styrdokument. Bättre kommunikation mellan bolagen och kommunen för att åstadkomma detta är önskvärt.

Vid intervjuer har det framkommit att "2019 är ett förlorat år" avseende inköp, upphandling och uppföljning av avtalstrohet. Detta på grund av både personal- och kompetensbrist. Kommunen har dock nu rekryterat en ekonomichef som har det övergripande ansvaret för både intern kontroll och inköp/upphandling. Kommunen har också rekryterat en ny VD till Gamla Byn AB och Avesta Industristad AB.

Om alla "nya" avtal fortsättningsvis registreras i e-avrop så kommer så småningom alla avtal återfinnas i en och samma avtalsdatabas.

Med ett större fokus på inköp och upphandling i sin internkontroll där man genomför och dokumenterar kontroller regelbundet, ökas både kunskapen och medvetenheten hos de anställda i organisationen. Att man också tydliggör roller/ansvar/befogenheter och erbjuder utbildning borgar också för en bättre kunskap, vilket minskar risken för bristande efterlevnad av lagstiftningen.

Idag är det problematiskt att säkerställa att avtalsmarkeringar av leverantörer är korrekt. Dessutom kan en leverantör vara avtalsleverantör på en vara men inte på en annan, så att bara strikt se till leverantören vid inköp är inte korrekt enligt gällande lagstiftning. Idag sker också uppföljning av avtalstrohet manuellt. Ett arbete pågår med att upphandla systemstöd för e-handel mm. och ett av kommunens mål är att varje verksamhet ska kunna följa upp avtalstrohet själva med hjälp av systemstöd. Med ett genuint intresse för att utveckla de interna rutinerna, engagemang och personalkontinuitet i kommunkoncernen finns det alla förutsättningar för att i framtida granskningar av de förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna, uppvisa ett mycket bättre resultat än vid tidigare granskningar.

Datum som ovan

KPMG AB

Marita Castenhag  
*Certifierad kommunal revisor*

Sara Linge  
*Certifierad kommunal revisor*

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.

## 5 Bilaga

I denna förstudie har vi valt att närmare studera följande dokument som är relevanta för förstudien:

- Mål och Budget för Avesta kommun 2020–2022
- Upphandlingspolicy för Falun, Borlänge, Gagnef, Hedemora, Ludvika, Säter och Avestas kommuner (upprättad av UhC, reviderad 2020-01-01)
- Riktlinjer för avrop och direktupphandling (KS 2020-06-15)
- Direktupphandling avtalsmall
- Direktupphandlingsrapport mall Gamla Byn AB (2017-02-13)
- Direktupphandlingsrapport mall Avesta Industristad AB (2017-02-13)
- Direktupphandlingsrapport mall Avesta Vatten och Avfall AB (2017-02-13)
- Offertförfrågan direktupphandling mall Gamla Byn AB (2017-02-13)
- Offertförfrågan direktupphandling mall Avesta Industristad AB (2017-02-13)
- Offertförfrågan direktupphandling mall Avesta Vatten och Avfall AB (2017-02-13)
- Beställningsblankett mall Gamla Byn AB (2017-02-13)
- Beställningsblankett mall Avesta Industristad AB (2017-02-13)
- Beställningsblankett mall Avesta Vatten och Avfall AB (2017-02-13)
- Inköpskort riktlinjer (reviderad 2018-10-01)
- Riktlinjer för intern kontroll (reviderad 2018-11-19, KS §174)
- Reglemente för intern kontroll (reviderad 2012, KF §114, granskad 2018-06-11)
- Reglemente för intern kontroll inklusive anvisningar och mallar (2012-10-05)
- Arbetsmodell för intern kontroll (2011)
- Internkontrollplan 2019 Gamla Byn AB
- Internkontrollplan 2020 Gamla Byn AB
- Internkontrollplan 2020 kommunkansliet
- Internkontrollplan 2019 Avesta Vatten och Avfall AB
- Internkontrollplan 2020 Avesta Vatten och Avfall AB
- Avrapportering internkontroll 2019 kommunkansliet
- Avrapportering internkontroll 2019 Avesta Vatten och Avfall AB
- Attestreglemente (reviderad 2014, KF §122, granskad 2018-09-26)
- Delegationsbeslut Gamla Byn AB (2020-03-09)
- Delegationsordning Avesta Vatten och Avfall AB (2017-03-20)
- Ägardirektiv kommunala bolag i denna förstudie
- Bilagor till ägardirektiv kommunala bolag i denna förstudie
- Bolagsordning kommunala bolag i denna förstudie