



Granskning av köp av konsulttjänster

Rapport

Lekmannarevision av kommunala bolag Avesta kommun

KPMG AB

2020-02-07

Antal sidor 13

Antal bilagor 0



Lekmannarevision av kommunala bolag Avesta kommun
Granskning av köp av konsulttjänster

2020-02-07

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	5
2.3	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Styrdokument	6
3.2	Budget och bokslut	6
3.3	Analyser och samordning	7
3.4	Strategier	9
3.5	Upphandlingsstöd och avtal	10
3.6	Uppföljning och kontinuitet	11
4	Slutsats och rekommendationer	13
4.1	Rekommendationer	13

1 Sammanfattning

Vi har av lekmannarevisorerna i bolagen Avesta Vatten och Avfall AB, Gamla Byn AB och Avesta Industristad AB (nedan kallade bolagen) fått i uppdrag att översiktligt granska om bolagens inköp och kontroll av konsulttjänster är ändamålsenliga. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolagens inköp och kontroll av konsulttjänster är ändamålsenliga.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att bolagens inköp och kontroll av konsulttjänster är i huvudsak ändamålsenliga. Vi har dock funnit brister i dokumentationen av behovsanalyser, formulering och dokumentation av strategi för inköp av konsulttjänster i alla bolag och att arbetet med intern kontroll i bolagen Gamla Byn AB och Avesta Industristad AB behöver förnyas.

Det är vår bedömning att bolagen gör behovsanalyser innan de fattar beslut om inköp av konsulttjänster. Vi anser dock att det finns brister i dokumentationen av dessa analyser. I de fall där det är tidsmässigt möjligt att genomföra en dokumenterad analys och motivera inköpet skriftligt är det vår uppfattning att det bör göras. Detta för att möjliggöra spårbarhet, uppföljning och ett effektivt överlämnande av arbetsuppgifter om det skulle behövas.

Avesta Vatten och Avfall AB uppger i intervjuerna att de använder Gamla Byns expertis när det gäller underhåll av fastigheter inom verksamhetsområde vatten. Samtidigt uppger båda bolagen att detta samarbete i flera fall inte är formaliserat. Ett sådant exempel är att fastställt pris per kvm för underhåll saknas. Vi bedömer det som positivt att det sker ett samarbete och en samordning mellan bolagen innan beslut tas att köpa tjänster utanför kommunkoncernen. Samtidigt anser vi att samarbetet kan och bör utvecklas.

Vi kan konstatera att av de granskade bolagen så har bara Avesta Vatten och Avfall AB upprättat en handlingsplan i enlighet med det koncernövergripande kompetensförsörjningsprogrammet. Vi bedömer det som naturligt att föra in strategier avseende konsultinköp utifrån ett kompetensförsörjningsperspektiv i en sådan handlingsplan.

Vi kan även konstatera att det inte finns någon dokumenterad strategi för konsultinköp i bolagen. Visserligen finns det i bolagens arbetssätt en strategi för konsultinköp men vi anser att om en strategi formuleras och dokumenteras i t.ex. handlingsplanen för kompetensförsörjning så underlättar det kunskapsöverföringen mellan nya och gamla anställda samt uppföljningen av arbetssättet/strategin.

Tjänstemän på Avesta Vatten och Avfall AB uppger att uppgifterna i avtalsdatabasen ibland inte varit helt tillförlitliga och har därför lagrat sådan information själva. Detta bedömer vi som ett ineffektivt arbetssätt och vi rekommenderar att kommunstyrelsen tillser att avtalsdatabasen är tillförlitligt uppdaterad.

Det är vår bedömning att det sker kvalitetskontroller av konsultinköpen men att det finns brister i främst Gamla Byn AB och Avesta Industristad AB:s internkontrollarbete.



Lekmannarevision av kommunala bolag Avesta kommun
Granskning av köp av konsulttjänster

2020-02-07

Vi förstår anledningen till varför intern kontroll inte genomförts för år 2019, men rekommenderar ändå bolagen att förnya arbetet avseende intern kontroll.

Granskningen har också visat att det finns brister i kommunens avtalsdatabas.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi att bolagen och kommunstyrelsen genomför följande:

- Bolagen bör förbättra dokumentationen av behovsanalyserna.
- Bolagen bör utveckla samarbetet inbördes för att dra nytta varandras kompetens innan konsulttjänster köps in.
- Bolagen bör formulera och dokumentera en strategi för inköp av konsulttjänster.
- Gamla Byn AB och Avesta Industristad AB bör upprätta en handlingsplan för kompetensförsörjning.
- Gamla Byn AB och Avesta Industristad AB bör förnya sitt arbete med intern kontroll.
- Kommunstyrelsen bör åtgärda bristerna i avtalsdatabasen.

2 Inledning/bakgrund

Vi har av lekmannarevisorerna i bolagen Avesta Vatten och Avfall AB, Gamla Byn AB och Avesta Industristad AB fått i uppdrag att översiktligt granska om bolagens inköp och kontroll av konsulttjänster är ändamålsenliga. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Bolagen anlitar i betydande uträkning konsulttjänster för att genomföra sina respektive uppdrag. Lekmannarevisorerna bedömer att det finns en risk för att det finns brister i bolagens inköp och kontroll av dessa tjänster.

Med anledning av ovanstående drar lekmannarevisorer slutsatsen i sin riskanalys, att bolagens inköp och kontroll av konsulttjänster behöver granskas.

2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Granskningen syftar till att bedöma om bolagens inköp och kontroll av konsulttjänster är ändamålsenliga.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- I vilken omfattning budgeteras det för köp av konsulttjänster och vad är utfallet? (p 3.2)
- Genomför bolagen behovsanalyser innan beslut om inköp? (p 3.3)
- Drar bolagen nytta av varandras kompetens innan de köper in konsulttjänster? (p 3.3)
- Är konsultinköpen en del av bolagens lång- och kortsiktiga kompetensförsörjningsstrategier? (p 3.4)
- Finns det en tydlig strategi för köp av konsulttjänster för bolagens verksamheter? (p 3.4)
- Finns det ett ändamålsenligt stöd och verktyg för upphandling/inköp vid köp av konsulttjänster? (p 3.5)
- Finns det kunskap om och kontroll av ingångna avtal avseende konsulttjänster? (p 3.5)
- Genomför bolagen kvalitetskontroller av konsultinköp så att de sker affärsmässigt och enligt gällande lagar och regler? (p 3.6)
- Hur säkerställs kontinuiteten i de projekt som hanteras av konsulter? (p 3.6)

Vår utgångspunkt är att en konsulttjänst definieras av att en extern kompetens anlitas för ett avgränsat uppdrag vad gäller innehåll, omfattning och tid. Granskningen avser inköp av konsulttjänster genomförda under 2019.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

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

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Studier av följande dokument:
 - Program för kompetensförsörjning Avesta kommun 2030
 - Riktlinjer för investeringar av större eller principiell beskaffenhet
 - Upphandlingspolicy 2020-01-01
 - Reglemente och riktlinjer för intern kontroll
 - Ägardirektiv och bolagsordningar för de granskade bolagen
 - Projektbeskrivning Vattenförsörjning Horndal
- Intervjuer med följande tjänstemän:
 - VD Gamla Byn AB och Avesta Industristad AB
 - VD Avesta Vatten och Avfall AB
 - Projektledare och VA-ingenjör Avesta vatten och avfall AB
 - Projektchef och teknisk chef för Gamla Byn AB och Avesta Industristad AB

Samtliga intervjuade har fått möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkastet för att säkerställa att revisionsrapporten bygger på korrekta fakta och uttalanden.

Johan Malm och Caroline Gerelius har genomfört granskningen. Sara Linge har deltagit i sin roll som uppdragsansvarig och har genomfört kvalitetskontroll av granskningen.

3 Resultat av granskningen

3.1 Styrdokument

Kommunfullmäktige i Avesta kommun har antagit ägardirektiv för de tre bolagen som bland annat reglerar förhållandet mellan kommunen och respektive bolag. Till ägardirektivet finns en bilaga där det framgår vilka av kommunens styrdokument som även innefattar bolagen. Respektive bolag har även en bolagsordning som bland annat reglerar bolagets verksamhet.

3.2 Budget och bokslut

— I vilken omfattning budgeteras det för köp av konsulttjänster och vad är utfallet?

3.2.1 Iakttagelse

Av intervjuerna och dokumentationen som vi har tagit del av framgår det att budget för konsultköp består av två olika delar, drift och investering. Budgeten för konsultinköp inom driften är relativt låg i alla bolagen och därför fokuserar vi på investeringarna.

Nedan framgår en enkel illustration av utfallet för kostnaderna för konsultköp i jämförelse med utfallet för investeringsprojekten. Det bör dock poängteras att jämförelsen kan påverkas av projektens längd. I intervjuer menar tjänstemän på Gamla Byn AB att konsultkostnaden i ett byggprojekt normalt omfattar ca 11 % av investeringens totala kostnad.

Avesta Vatten och Avfall AB	2017	2018	2019–08 (delår)
Utfall investeringar	8 220 231,02	24 294 496 ,91	14 247 000
Konsulttjänster	98 856 8,9	2 480 360 ,59	467 000
Andel konsulttjänster jämfört investeringar	12 %	10 %	3 %

Gamla Byn AB	2017	2018	2019–08 (delår)
Utfall investeringar	67 000 000	74 000 000	153 449 000
Konsulttjänster	6 386 110	11 596 179	9 917 952
Andel konsulttjänster jämfört investeringar	9,5 %	15 %	6,4 %

Avesta Industristad AB	2017	2018	2019–08 (delår)
Utfall investeringar	30 200 000	15 000 000	37 045 000
Konsulttjänster	1 491 808	2 473 806	2 448 411
Andel konsulttjänster jämfört investeringar	5 %	16,5 %	6,6 %

3.2.2 Bedömning

Budgeten avseende konsulttjänster är uppdelad i två delar där en mindre del avser konsulttjänster i driften. Den större delen avser konsulttjänster i investeringar. Som det framgår av tabellerna ovan så kan kostnaderna för konsulttjänster variera mycket från ett år till ett annat. Den främsta orsaken till detta är att projekten oftast pågår under en längre tid än ett år och att kostnaderna kommer att fördelas ojämnt (när arbetet utförs) under åren.

3.3 Analyser och samordning

- Genomför bolagen behovsanalyser innan beslut om inköp?
- Drar bolagen nytta av varandras kompetens innan de köper in konsulttjänster?

3.3.1 Iakttagelse

Avesta kommuns riktlinjer för investeringar av större eller principiell beskaffenhet omfattar samtliga av Avesta kommuns styrelser och nämnder och ska tillämpas vid investeringar i fastigheter och anläggningar av större eller principiell beskaffenhet.

Riktlinjerna gäller även för de kommunala bolagen vid investeringar åt Avesta kommuns styrelser och nämnder. Investeringar med långsiktigt antagna planer, exempelvis asfaltering, belysning och VA-ledningar omfattas inte av riktlinjerna.

Syftet med riktlinjerna är att tydliggöra, förenkla, tidsbestämma och kvalitetssäkra investeringar och dess beslutsgång. Riktlinjerna innehåller en beskrivning om hur investeringsprocessen ska gå till samt en processkarta. Ett av stegen i processen är förstudie som exempelvis kan innehålla en behovsanalys. I riktlinjerna finns även en checklista där ansvarig för förstudien ska besvara om en behovsanalys anses vara nödvändig vid ett investeringsprojekt.

2020-02-07

Samtliga bolag har i intervjuerna redogjort för deras arbetssätt när de analyserar behovet av konsulttjänster innan beslut om inköp. Som redan har nämnts i avsnittet ovan så är inköpen tudelade, investeringar och drift. I driften är besluten om inköp generellt sett påskyndade av en akut situation, men det har alltid gjorts en bedömning av beställaren innan beslut om inköp tas.

När det gäller inköp av konsulttjänster i investeringar så är tiden för en bedömning av vilka resurser som behövs generellt sett längre än för driften där bedömningarna kan avse mer akuta ärenden. I Gamla Byn AB och Industristad AB uppger tjänstemännen att behovsanalysen sker genom beprövad erfarenhet. I Avesta Vatten och Avfall AB är arbetssättet detsamma med tillägget att tjänstemännen i bolaget i intervjuer uppger att de också dokumenterar behovsanalysen i projektbeskrivning för investeringsprojektet. Vi har tagit del av en projektbeskrivning för vattenförsörjningen av Horndal som ett exempel på projektbeskrivning. Där beskrivs bl.a. det konsultstöd man anser sig behöva för att genomföra projektet. Texten om konsultstöd är i formen av en punktlista som räknar upp de kompetenser som bolaget anser behövas i projektet. Någon motivering om varför bolaget anser att projektet behöver en specifik kompetens framgår inte.

Tjänstemännen i Avesta Vatten och Avfall AB uppger i intervjuerna att de använder Gamla Byn AB:s expertis när det gäller underhåll av fastigheter inom verksamhetsområde vatten. Detta bekräftas i intervjuerna med Gamla Byn AB. Samtidigt uppger båda bolagen att detta samarbete i flera fall inte är formaliserat, ett sådant exempel är att fastställt pris per kvm för underhåll saknas. I övrigt så har det framkommit i intervjuer med tjänstemännen på samtliga bolag att deras behov av konsulttjänster i de flesta fall är så specialiserat att de inte kan använda personal som är anställd inom bolagen.

3.3.2 Bedömning

Det är vår bedömning att bolagen gör behovsanalysen innan de fattar beslut om inköp av konsulttjänster. Vi anser dock att det finns brister i dokumentationen av dessa analyser. I de fall där det är tidsmässigt möjligt att genomföra en dokumenterad analys och motivera inköpet skriftligt, är det vår uppfattning att det bör göras. Detta för att möjliggöra spårbarhet, uppföljning och ett effektivt överlämnande av arbetsuppgifter om det skulle behövas.

Vi bedömer det som positivt att det sker ett samarbete och en samordning mellan bolagen innan beslut tas att köpa tjänster utanför kommunkoncernen. Samtidigt anser vi att det samarbetet kan och bör utvecklas.

3.4 Strategier

- Är konsultinköpen en del av bolagens lång- och kortsiktiga kompetensförsörjningsstrategier?
- Finns det en tydlig strategi för köp av konsulttjänster för bolagens verksamheter?

3.4.1 Iakttagelse

Vad gäller lång- och kortsiktiga kompetensförsörjningsstrategier så finns det sedan år 2019 ett koncernövergripande kompetensförsörjningsprogram. I programmet görs en övergripande redogörelse över hur man ska säkerställa kompetensförsörjningen i kommunen. Syftet är att organisera arbetet så att koncernen kan använda resurser mer effektivt. Bland annat ska Avesta kommun försöka tillvarata kompetens genom samverkan och ingå avtalssamverkan kring gemensamma tjänster och/eller verksamheter. Målet är även att arbeta tvärssektoriellt över verksamhetsgränser och tillvarata olika kompetenser oavsett förvaltning. Programmet omfattar inte frågan om hur konsultinköp ska hanteras i förhållande till kompetensförsörjningen.

Av kompetensförsörjningsprogrammet framgår att förvaltningarna och bolagen ska arbeta fram handlingsplaner som sträcker sig minst två år framåt i tiden och som årligen följs upp och revideras vid behov. Avesta Vatten och Avfall AB har en "plan för långsiktig kompetensförsörjning och generationsskifte" som baseras på kommunens kompetensförsörjningsstrategi. Gamla Byn AB och Industristad AB har inte kunnat uppvisa en sådan handlingsplan.

Inget av bolagen har en dokumenterad strategi för konsultinköp men de framför samstämmiga uppgifter i intervjuerna om arbetssättet vid inköp av konsulttjänster: Sådana tjänster ska vara högt specialiserade tjänster som inte finns inom det egna bolaget och efterfrågan av den här kompetensen ska vara av en tillfällig natur (t.ex. i ett projekt). Av intervjuerna framgår det också att alla bolag är öppna för att överväga att anställa egen personal om inköpen av en viss tjänst skulle bli så vanliga att en rekrytering skulle kunna motiveras.

3.4.2 Bedömning

Vi kan konstatera att bara Avesta Vatten och Avfall AB har upprättat en handlingsplan i enlighet med det koncernövergripande kompetensförsörjningsprogrammet.

Vi kan också konstatera att det inte finns någon dokumenterad strategi för konsultinköp i bolagen. Visserligen finns det i bolagens arbetssätt en strategi för konsultinköp men vi anser att om en strategi formuleras och dokumenteras i t.ex. handlingsplanen för kompetensförsörjning så underlättar det kunskapsöverföringen mellan nya och gamla anställda samt uppföljningen av arbetssättet/strategin.

3.5 Upphandlingsstöd och avtal

- Finns det ett ändamålsenligt stöd och verktyg för upphandling/inköp vid köp av konsulttjänster?
- Finns det kunskap om och kontroll av ingångna avtal avseende konsulttjänster?

3.5.1 Iakttagelse

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. Upphandlingscenter har huvudkontor i Ludvika och satellitkontor i varje medlemskommun.

Verksamheten startade 2013 och leds politiskt av en gemensam nämnd för upphandlingssamverkan (GNU). De sju kommunerna med tillhörande bolag och förbund ingår i denna samverkan och styrs av ett gemensamt samarbetsavtal.

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

I kommunen har det också nyligen bildats en lokal upphandlingsgrupp, (LUG), med representanter från respektive förvaltning, bolag och förbund som kommer att träffas fyra gånger per år.

Upphandlingspolicyn är gemensam för deltagarna i upphandlingssamverkan. Policyn innehåller riktlinjer som utöver lag om offentlig upphandling ska tillämpas vid upphandling av varor och tjänster samt byggentreprenader. Syftet med policyn är bland annat att ge vägledning till anställda hur upphandlingar ska genomföras, säkerställa att varor, tjänster och byggentreprenader köps med rätt kvalitet till lägsta kostnad samt att säkerställa att upphandling sker i enlighet med gällande lagstiftning. Av dokumentet så framgår inte att policyn även gäller för de kommunala bolagen, detta regleras däremot i bilagan till ägardirektivet.

Uppgifterna från intervjuerna av tjänstemännen i bolagen är samstämmiga. Upphandlingsstödet från kommunen har varit bra, även om tjänstemännen i bolagen ibland hade önskat att upphandlingarna hade handlagts lite snabbare. Upphandlingssamverkan kommenterar inte tjänstemännen i bolagen eftersom det är för nytt för att utvärdera, men tjänstemännen känner sig trygga i det faktum att bolagen har ramavtal inom de flesta områden där de gör konsultinköp.

Ramavtalen finns tillgängliga för bolagen i kommunens avtalsdatabas. Av intervjuerna med tjänstemännen på Avesta Vatten och Avfall AB framgår det att uppdateringen av databasen i vissa fall har dröjt och att bolaget därför förvarar en kopia av ingångna avtal på bolagets eget kontor.

Av intervjuerna med tjänstemännen på alla tre bolag framgår det att kunskap om och kontroll av avtalen är kommunens uppgift eftersom det är dem som äger avtalsdatabasen.

3.5.2 Bedömning

Vi bedömer att bolagen under år 2019 har fått ett i stort sett ändamålsenligt stöd vid upphandling av konsulttjänster. Inköpen görs genom avrop från ramavtalen och tillvägagångssättet framstår i granskningen som oproblematiskt.

Tjänstemän på Avesta Vatten och Avfall AB uppger att uppgifterna i avtalsdatabasen ibland inte varit helt tillförlitliga och de har därför lagrat sådan information själva. Detta bedömer vi som ett ineffektivt arbetssätt och vi rekommenderar att kommunstyrelsen tillser att avtalsdatabasen är tillförlitligt uppdaterad.

3.6 Uppföljning och kontinuitet

- Genomför bolagen kvalitetskontroller av konsultinköp så att de sker affärsmässigt och enligt gällande lagar och regler?
- Hur säkerställs kontinuiteten i de projekt som hanteras av konsulter?

3.6.1 Iakttagelse

Kommunens reglemente för intern kontroll reglerar övergripande hur ansvarsfördelningen av intern kontroll ser ut samt hur uppföljning ska ske. Reglementet fastställdes av kommunfullmäktige 2001 och reviderades 2018. Enligt internkontrollreglementet så har de kommunala bolagen det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde och det är bolagschefen som har det verkställande ansvaret att arbeta fram regler och anvisningar om intern kontroll. Avesta kommun har även riktlinjer för hur den interna kontrollplanen ska arbetas fram.

Internkontrollplanen för Gamla Byn AB ska enligt uppgift från bolagets VD även omfatta Avesta Industristad AB och innehar rutinen upphandling. Kontrollmomentet innebär uppföljning av gällande ramavtal och upphandlingar. Av planen så framgår inte vad uppföljningen ska innefatta. Enligt planen så är det VD som är kontrollansvarig för uppföljningen och kontrollen ska ske löpande genomstickprov för att sedan rapporteras till styrelsen.

Av intervjuerna framgår det att på grund av byte av VD för Gamla Byn AB och Avesta Industristad AB under år 2019 så har intern kontroll inte genomförts för något av bolagen.

När det gäller kontinuiteten i projekten uppger tjänstemännen på Gamla Byn AB och Avesta Industristad AB att de följer upp uppdragsbudget och kontrollerar fakturorna från konsulterna. Projektchefen är också byggherre i alla projekt och han begär in rapportering och teknisk dokumentation från konsulterna. Tillvägagångssättet uppges vara i stort sett detsamma som med bolagets egen personal.

Internkontrollplanen för Avesta Vatten och Avfall AB innehar rutinen kvalitetskontroll av upphandlade tjänster. Kontrollmomentet innebär att uppföljning ska ske av samtliga skalkrav i upphandlade avtal och förfrågningsunderlag uppfyllts samt att leverantör uppfyller kvalitetskrav. Detta görs genom att en gång per år kontrollera att samtliga uppgifter som leverantör regelbundet ska redovisa har begärts in. Enligt planen är VD,

2020-02-07

miljöingenjör eller projektledare ansvarig och det ska sedermera rapporteras till VD. Internkontrollplanen innehar även en rutin gällande uppföljning av större investeringar (större än 250 000 kr). Uppföljningen innebär kontroll av att budget och tidplaner följs och avvikelser eller förväntade avvikelser rapporteras på stabsmöten av projektledare som även är ansvarig över kontrollen. Uppföljningen ska göras löpande och ska rapporteras till VD.

Liksom i Gamla Byn AB och Avesta Industristad AB ställer Avesta Vatten och Avfall AB krav på leverantörerna av konsulttjänster att all teknisk dokumentation ska lämnas över till bolaget. Även i Avesta Vatten och Avfall AB kontrollerar projektledaren att fakturerade kostnader motsvarar erhållen leverans. I intervjun med styrelseordföranden framgår det att investeringsprojekten redovisas för styrelsen och att dem följer dessa noga.

Samtliga bolag gör avrop från ramavtalen avseende konsulttjänster och i de fall där ramavtalet för en konsulttjänst löper ut under tiden som konsulten arbetar i ett projekt är det avtalat att konsulten fortsätter i projektet tills det är avslutat.

3.6.2 Bedömning

Vi kan konstatera att samtliga bolag uppger att de kontrollerar fakturornas riktighet i jämförelse med beställt och utfört arbete när det gäller konsulttjänster. Det är vår bedömning att det på så sätt sker kvalitetskontroller men att det finns brister i främst Gamla Byn AB och Industristad AB:s internkontrollarbete. Vi förstår anledningen till varför intern kontroll inte genomförts för år 2019, men rekommenderar ändå bolagen att förnya arbetet avseende intern kontroll.

När det gäller kontinuiteten i investeringsprojekten så kan vi konstatera att bolagen har ramavtal från vilka dem gör avrop och att de inköpta konsulterna arbetar kvar i projektet till dess att det är avslutat. Detta oavsett om ramavtalet löpt ut eller ej. Alla bolag har en rutin för överlämnande av teknisk dokumentation och de har systemstöd där dokumentationen kan förvaras. Vår samlade bedömning är att kontinuiteten i projekt som hanteras av konsulter är tillräcklig.

4 Slutsats och rekommendationer

Granskningen syftar till att bedöma om bolagens inköp och kontroll av konsulttjänster är ändamålsenliga.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att bolagens inköp och kontroll av konsulttjänster är i huvudsak ändamålsenliga. Vi har dock funnit brister i dokumentationen av behovsanalyser, formulering och dokumentation av strategi för inköp av konsulttjänster i samtliga bolag. Dessutom behöver arbetet med intern kontroll i bolagen Gamla Byn AB och Avesta Industristad AB förnyas.

Granskningen har också visat att det finns brister i kommunens avtalsdatabas.

4.1 Rekommendationer

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi att bolagen och kommunstyrelsen genomför följande:

- Bolagen bör förbättra dokumentationen av behovsanalyserna.
- Bolagen bör utveckla samarbetet inbördes för att dra nytta varandras kompetens innan konsulttjänster köps in.
- Bolagen bör formulera och dokumentera en strategi för inköp av konsulttjänster.
- Gamla Byn AB och Avesta Industristad AB bör upprätta en handlingsplan för kompetensförsörjning.
- Gamla Byn AB och Avesta Industristad AB bör förnya sitt arbete med intern kontroll.
- Kommunstyrelsen bör åtgärda bristerna i avtalsdatabasen

Datum som ovan

KPMG AB

Sara Linge
Certifierad kommunal revisor

Johan Malm
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.