

Svar på revisionsrapport

Granskning av rutiner vid inköp

Dnr 46-2019

Kirsten Johnsson



Jämtlands
Gymnasieförbund



Dnr 46-2019

Fastställt av direktionen 2019-05-24 § 25

Innehållsförteckning

Innehållsförteckning	2
1 Revisionsrapporten	3
2 Rekommendationer och svar	3
2.1 Lagstiftning och riktlinjer	3
2.1.1 Revisorernas rekommendationer	3
2.1.2 Förbundets svar	3
2.2 Organisation av inköp	3
2.2.1 Revisorernas rekommendationer	3
2.2.2 Förbundets svar	4
2.3 Förbundets styrdokument	4
2.3.1 Revisorernas rekommendationer	4
2.3.2 Förbundets svar	4
2.4 Rutiner för kontroll av inköp och ramavtalstrohet	4
2.4.1 Revisorernas rekommendationer	4
2.4.2 Förbundets svar	4



Dnr 46-2019

Fastställd av direktionen 2019-05-24 § 25

1 Revisionsrapporten

De förtroendevalda revisorerna i Jämtlands gymnasieförbund har granskat förbundets rutiner vid inköp. Frågeställningen har varit om regler och rutiner för inköp av varor och tjänster är ändamålsenligt utformade.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att rutiner och riktlinjer till övervägande del fungerar tillfredsställande, men att delar kan utvecklas och förbättras.

Resultatet av revisorernas granskning innehåller en revisionell bedömning på fyra områden samt en sammanfattande bedömning. Till varje område finns rekommendationer till direktionen. Under avsnitt två redovisas hur direktionen ställer sig till revisorernas rekommendationer och vilka åtgärder direktionen planerar att vidta med anledning av granskningen.

2 Rekommendationer och svar

2.1 Lagstiftning och riktlinjer

2.1.1 Revisorernas rekommendationer

Revisorerna bedömer att förbundets interna riktlinjer är bra utformade men att de behöver uppdateras och följas upp, till exempel med aktuell beloppsgräns för direktupphandling.

2.1.2 Förbundets svar

De interna riktlinjerna kompletteras med beloppsgräns och rutin införs för uppdatering inför varje verksamhetsår.

2.2 Organisation av inköp

2.2.1 Revisorernas rekommendationer

Revisorerna bedömer att rutinerna för att förteckna avtal som förbundets tjänstemän själv ingår behöver ses över i förbundets egen avtalskatalog/databas.

Revisorerna rekommenderar att det vid tecknande av egna lokala ramavtal bestäms en beloppsgräns som ska ge möjlighet till konkurrensutsättning utan inbördes ordning bland de leverantörer som tecknat avtal, vid inköp av varor och tjänster över ett visst belopp.



Dnr 46-2019

Fastställt av direktionen 2019-05-24 § 25

2.2.2 Förbundets svar

Rutinerna ses över och de interna riktlinjerna kompletteras med beloppsgräns enligt ovanstående rekommendationer.

2.3 Förbundets styrdokument

2.3.1 Revisorernas rekommendationer

Direktionens reglemente behöver förtydligas med en särskild rubrik som behandlar inköp av varor och tjänster.

Direktionens delegationsbestämmelser behöver uppdateras och förtydligas så att det framgår delegat och befogenhet med belopp vid inköp av varor och tjänster. Även delegation gällande hyra av lokaler behöver förtydligas.

2.3.2 Förbundets svar

Reglementet förtydligas och delegationsbestämmelserna uppdateras.

2.4 Rutiner för kontroll av inköp och ramavtalstrohet

2.4.1 Revisorernas rekommendationer

Revisorerna rekommenderar att en uppföljning och kontroll görs om riktlinjerna och rutinen för direktupphandling tillämpas för inköp och om förbundets lokalt upphandlade avtal registreras i avtalskatalogen/databasen. Kontroll av inköpsrutiner bör ingå i förbundets internkontrollplan som ett årligt återkommande moment.

2.4.2 Förbundets svar

Stickprovskontroll att riktlinjer för direktupphandling tillämpas görs löpande under året.