



Granskning av upphandlingsprocessen inom Västerås stadshus AB med dotterbolag

Granskningens inriktning

EY har på uppdrag av lekmannarevisorerna i Västerås stad genomfört en granskning av upphandlingsprocessen inom bolagskoncernen. Granskningens syfte är att bedöma huruvida det inom Västerås stadshus AB, med dotterbolag, föreligger en ändamålsenlig intern kontroll med avseende på genomförande av upphandlingar enligt LOU, LUF samt stadens övergripande styrdokument.

Under 2020 genomfördes en granskning av stadens upphandlingsprocess, där den sammantagna bedömningen var att staden inte säkerställer en tillräcklig intern kontroll med avseende på inköp och upphandling. Bedömning grundade sig bland annat i att det saknades en strategisk styrning och uppföljning ur ett koncernperspektiv, i enlighet med upphandlingspolicyns intentioner.

Iakttagelser och slutsatser

Sammantaget bedömer vi att Västerås stadshus AB, med dotterbolag, delvis säkerställer en ändamålsenlig intern kontroll med avseende på upphandlingar och inköp. Vår bedömning grundar sig i följande iakttagelser:

- ▶ Det saknas ett enhetligt förhållningssätt avseende inköp och upphandling inom bolagskoncernen. Bolagen arbetar på olika sätt rörande styrdokument, inköpsorganisation samt intern kontroll knutet till upphandlings- och inköpsfrågor. Delvis kan detta härledas till olikheter i storlek, organisation, bransch samt behov.
- ▶ Västerås stads strategiska fastigheter AB och Västerås parkerings AB inryms i allt väsentligt i stadens hantering av inköp och upphandling, och berörs således av dessa brister i intern kontroll.
- ▶ Bolagens respektive ansvarsfördelning, roller och kompetens knutet till upphandling bedöms i allt väsentligt vara ändamålsenliga.
- ▶ Samtliga bolag med egna inköpsorganisationer har ett dokumenterat hållbarhetsfokus i sina upphandlingar, vilket är positivt.
- ▶ Bolagen med egna inköpsorganisationer inkluderar sitt inköps- och upphandlingsarbete i riskbedömningar samt den löpande interna kontrollen, vilket är positivt.

- ▶ Flera bolag uttrycker att de försökt närma sig staden för mer samarbete och samordning rörande upphandlingsfrågor, men utan tydlig återkoppling.
- ▶ Det upplevs administrativt krångligt att delta i stadens ramavtalsupphandlingar.
- ▶ Genomfört stickprov har visat vissa avvikelser utifrån upphandlingslagstiftning och relevanta styrande dokument.

Rekommendationer

Utifrån granskningens iakttagelser ger vi följande rekommendationer:

Styrelsen i Västerås stadshus AB:

- ▶ Tydliggör den strategiska styrningen avseende upphandlingsfrågor utifrån ett koncernperspektiv, för att tillse den helhetssyn och effektivitet som uttalas i inköps- och upphandlingspolicyn

Styrelsen i Bostads AB Mimer:

- ▶ Säkerställ att all upphandling och inköp sker i enlighet med upphandlingslagstiftning samt stadens styrdokument.
- ▶ Tillse en kontinuerlig avseende att direktupphandlingar genomförs och dokumenteras enligt lagstiftning och bolagets riktlinjer
- ▶ Utred förutsättningarna för att följa upp avtalstrohet

Styrelsen i Mälarhamnar AB:

- ▶ Överväg om styrelsen bör besluta om inköps- och upphandlingspolicyn

Styrelsen i Mälarenergi AB:

- ▶ Säkerställ en ändamålsenlig dokumentation vid undantag från upphandlingslagstiftningen

Revisionen har överlämnat revisionsrapporten till kommunfullmäktige. Rapporten är publicerad på stadens hemsida www.vasteras.se
För ytterligare information, kontakta revisionens ordförande Asta Matikainen Lecklin tfn: 076-896 43 86 eller revisionssamordnare Christel Modin tfn: 076-569 13 99.