



Revisorerna
2019-03-28

Till:

Samhällsbyggnadsnämnden samt för kännedom till kommunstyrelsens samtliga ledamöter och ersättare och till kommunfullmäktige

Granskning av leverantörsfakturor mot avtal

PwC har på vårt uppdrag genomfört en granskning av leverantörsfakturor mot avtal inom samhällsbyggnadsnämnden.

Vi bedömer att kommunen har till viss del ändamålsenliga rutiner och tillräcklig intern kontroll som tillförsäkrar att fakturerade tjänster och varor är förenliga med ingångna avtal och beställningar. Brister har främst iakttagits avseende dokumentation av avtal och beställningar.

De rutiner som Vänersborgs kommun har antagit angående hantering av leverantörsfakturor bedömer vi dock vara fullgoda, och stickprovsundersökningen indikerar att rutinen följs i fråga om kontroll mot Svensk Handels varningslista. Granskningen har dock visat att väsentlig dokumentation avseende avtal och anbud från fastighetsenheten saknas. Vi har dock kunnat se en viss förbättring på senare tid, exempelvis hanteringen av ÄTOR inom projektet för den nya förskolan. Fakturaunderlaget som vi erhållit påvisar att vissa kunder inte specificerat vad fakturan avser. Detta i kombination med brist på avtal har lett till att vi inte kunnat urskilja om avtalet följts eller om kostnaden är rätt bokad.

tillgängliga
Vi vill inom ramen för granskningen även poängtera att det förekommer många leverantörer inom de granskade projekten som har hjälpt kommunen med projekteringen av de granskade projekten, trots att samtliga projekt avser totalentreprenader.

Vi rekommenderar samhällsbyggnadsnämnden att:

- Säkerställa att anbudsprocessen dokumenteras på ett erforderligt sätt.
- Säkerställa efterlevnad av antagna rutiner som rör dokumenthantering.
- Se över rutiner kopplade till upphandlingsprocessen – särskilt i fråga om vald entreprenadform.
- Säkerställa att inkomna fakturor innehåller tillräcklig information för att underlätta transparens.

Rapporten överlämnas för kännedom och beaktande i enlighet med de av kommunfullmäktige antagna rutinerna för rapportering. Vi önskar svar från samhällsbyggnadsnämnden senast 2019-07-30.

För kommunens revisorer

Thomas Boström
Ordförande

Torsten Gunnarsson
Vice ordförande

