

Till
Styrelsen för Bostadsstiftelsen Hyltebostäder

För kännedom
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

Revisionsrapport: Granskning av entreprenadinköp, Bostadsstiftelsen Hyltebostäder

Bostadsstiftelsen Hyltebostäder köper årligen entreprenadtjänster för betydande belopp. I planering och genomförande måste det finnas god ordning, struktur och kontroll. Brister kan leda till merkostnader eller att inte förväntad funktion och kvalitet uppnås. Brister i kontroll kan också öppna upp för oegentligheter där bostadsstiftelsens förtroende och anseende kan skadas. Lekmannarevisorer i bostadsstiftelsen har tidigare noterat brister avseende den interna kontrollen gällande rutiner och tillämpning av dessa. Revisorerna har utifrån sin riskanalys beslutat att genomföra en granskning avseende styrelsen för Bostadsstiftelsen Hyltebostäders interna kontroll avseende entreprenadtjänster

Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrelsen för Bostadsstiftelsen Hyltebostäder har en tillräcklig intern kontroll avseende entreprenadinköp. Granskningen visar på att styrelsens interna kontroll avseende entreprenadinköp inte är tillräcklig.

I granskningen framkommer det att det finns riktlinjer för upphandling och inköp med tillhörande rutinbeskrivningar som i flera avseende är tillämpbara för entreprenadinköp. Det saknas dock riktlinjer och rutinbeskrivningar specifikt avseende beställning av entreprenadtjänster där det anges detaljerat hur t.ex. beställningsarbetet ska utföras, dokumenteras och följas upp. Avsaknad av dokumenterade riktlinjer och rutinbeskrivningar gör hanteringen sårbar och personberoende och det är inte spårbart hur rutinerna och arbetsmomenten ska utföras.

Vidare framkommer det att det i vissa fall saknas tillräcklig dokumentation kopplat till genomförda beställningar. Avsaknad av dokumentation leder till att det inte alltid är tydligt och spårbart vad som har överenskommits, vilket försvårar uppföljning och kontroller av att rätt leverans har skett.

Granskningen visar även på att uppföljning, kontroller och utvärdering av entreprenadinköp inte sker med tillräcklig intern kontroll. Detta då det saknas fastställda riktlinjer, rutinbeskrivningar och mallar för hur entreprenadinköp generellt sätt ska följas upp, kontrolleras och utvärderas. Avsaknad av dessa typer av dokument gör hanteringen sårbar och personberoende och att hanteringen inte sker på ändamålsenligt sätt.

Följande förslag på åtgärder lämnas som syftar till att förbättra processen.

-Hur kommer styrelsen tillse att det upprättas processbeskrivningar, riktlinjer, rutinbeskrivningar och mallar för inköp av entreprenadinköp där hela kedjan från beställning till uppföljning och utvärdering beaktas?

Hur kommer styrelsen tillse att ett fullständigt systematiskt arbetssätt inrättas för dokumentation av entreprenadinköp?

- Samt stärka den interna kontrollen inom området och göra hanteringen mindre sårbar och personalberoende?

-Hur kommer styrelsen tillse att attestreglerna i rutinen inköp och attest efterföljs?



- Styrelsen bör även överväga att införa beloppsbegränsningar för inköp och attest även för VD samt att beslutade attesträtter kopplas till ansvarsområden.

-I syfte att stärka den interna kontrollen bör styrelsen inleda ett systematiskt arbete med intern kontroll för att hantera riskområden inom entreprenadinköp. Detta mot bakgrund av att granskning identifierat ett antal brister och riskområden, som t.ex. dokumentation av beställningar samt uppföljning av dessa, samt att det saknas risker kopplat till entreprenadinköp specifikt och hur dessa risker har riskbedömts inom ramen för styrelsens arbete med internkontrollplaner.

-Hur kommer styrelsen fastställa vilken typ av uppföljning som ska ske avseende entreprenadinköp samt vilken återrapportering som styrelsen ska få ?

Revisionsrapporten bifogas. Revisorerna önskar ta del av de åtgärder styrelsen för bostadsstiftelsen Hyltebostäder avser att vidta med anledning av granskningsresultatet. Skriftligt svar önskas senast den 30 april 2021.

Hyltebruk den 18 mars 2021

Lekmannarevisorerna i Bostadsstiftelsen Hyltebostäder


Ingemar Steneteg


Ove Gustavsson


Kristina Johansson


Stigert Vinterqvist


Jens Bäckman