



Till  
Direktionen för Nerikes Brandkår

För kännedom:  
Kommunfullmäktige i: Örebro, Hallsberg, Laxå, Lekeberg, Askersund, Kumla, Nora, Lindesberg, och Ljusnarsbergs kommuner

### **Granskning av förbundets affärsrelationer**

Vi har med stöd av KPMG genomfört en granskning av kommunalförbundets affärsrelationer. Granskningen har syftat till att bedöma om förbundsdirektionen säkerställer att kommunalförbundets upphandling och inköp sker i enlighet med EU-direktiv, svensk lagstiftning och interna styrdokument. Granskningen har även syftat till att bedöma om förbundsdirektionen säkerställer att försäljning av varor och tjänster sker i enlighet med gällande regler och på ett sätt som inte uppfattas olämpligt. Vår granskning ingår i revisionsplanen för år 2021.

Vår sammanfattande bedömning utifrån den nu genomförda granskningen är att förbundsdirektionen måste stärka sin styrning avseende inköp och upphandling. Vidare bedömer vi det som bristfälligt att kommunalförbundet inte arbetar strategiskt med den interna kontrollen och uppföljningen av inköp och upphandling. Vår bedömning är också att förbundsdirektionen bör stärka sin styrning och kontroll av försäljning av varor/material/fordon.

Mot bakgrund av vår granskning ger vi därför följande rekommendationer som stöd för direktionens arbete:

- besluta om riktlinjer för direktupphandling.
- revidera och säkerställa att policy och riktlinjer är ändamålsenligt utformade utifrån gällande lagstiftning och EU-direktiv.
- stärka kontrollen och uppföljningen av avtals- och leverantörstroheten.
- stärka kontrollen av inköp för att undvika att gällande direktupphandlingsgräns inte överskrids.
- säkerställa att samtliga inköp som överskrider det lagstadgade dokumentationskravet dokumenteras i enlighet med gällande regler.
- besluta om regler för försäljning av varor/material/fordon.
- säkerställa att försäljning av varor/material/fordon sker till marknadsmässiga priser.
- säkerställa att all försäljning, via tredje part, sker ändamålsenligt och i enlighet med gällande regler och lagstiftning.

Vårt sammanfattande resultat av granskningen presenteras i bifogad rapport.

Revisionen önskar träffa direktionens presidium för en dialog kring de iakttagelser vi gjort samt de rekommendationer vi lämnar.

I samband med dialogen förväntas direktionen redovisa hur man ser på iakttagelserna, vilka åtgärder som planeras och inom vilken tidsram.

Datum för dialogmöte översänds i egen ordning

Örebro 2021-09-14

För revisorerna i Nerikes Brandkår

Britta Bjelle  
*Ordförande*

Lars Billström  
*Vice ordförande*

Detta missiv har godkänts via E-post av respektive ovan angivna revisor som konsekvens av rådande Corona situation