



Granskning avseende kommunalförbundets affärsrelationer

Rapport

Nerikes Brandkår

KPMG AB

2021-09-14

Antal sidor 14

Antal bilagor 1



Nerikes Brandkår

Granskning avseende kommunalförbundets affärsrelationer

2021-09-14

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	5
2.3	Metod	5
3	Resultatet av granskningen	6
3.1	Organisation av inköp och upphandling	6
3.2	Styrdokument avseende upphandling och inköp	6
3.3	Avtals- och leverantörstrohet	7
3.4	Kontroll av gällande beloppsgränser	8
3.5	Stickprov	8
3.6	Efterlevnaden av styrdokument	11
3.7	Regler för försäljning	11
3.8	Prissättning vid försäljning	12
	Bilaga 1 - Källförteckning	14

1 Sammanfattning

KPMG har av revisorerna i Nerikes Brandkår fått i uppdrag att genomföra 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. Uppdraget 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 för att säkerställa en hög lagefterlevnad. Vår sammanfattande bedömning är att förbundsdirektionen bör stärka sin styrning och kontroll av försäljning av varor/material/fordon.

Vi bedömer att

- förbundets styrdokument inte är ändamålsenligt utformande. Befintliga styrdokument hänvisar till en ej aktuell direktupphandlingsgräns samt saknar ett förtydligande avseende lagstadgat krav om dokumentation vid direktupphandlingar som överskrider 100 000 kronor. Vidare bedömer vi att policy och riktlinjer bör förtydliga EU:s grundläggande principer som ska tillämpas inom all offentlig upphandling. Vi konstaterar också att förbundet saknar riktlinjer för direktupphandling, vilket är ett krav enligt LOU. Vi bedömer att det vid granskningstillfället inte genomförs någon systematisk kontroll eller mätning av avtals- och leverantörstrohet.
- det inte finns ändamålsenliga riktlinjer och rutiner för kontroll och uppföljning av att lagstadgade beloppsgränser inte överskrids.
- utifrån genomförd stickprovskontroll, att kommunalförbundet inte lever upp till det lagstadgade dokumentationskravet avseende upphandlingar som överskrider 100 000 kronor.
- kommunalförbundet inte arbetar tillräckligt strategiskt med den interna kontrollen och uppföljningen av inköp och upphandling för att säkerställa en hög lagefterlevnad.
- förbundsdirektionen kan stärka sin styrning av försäljning av fordon och material ytterligare.
- förbundsdirektionen inte, i tillräcklig utsträckning, styr och kontrollerar prissättningen vid försäljning av varor/material/fordon.

Efter genomförd granskning rekommenderas förbundsdirektionen att:

- 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.



Nerikes Brandkår

Granskning avseende kommunalförbundets affärsrelationer

2021-09-14

- 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.

2 Inledning/bakgrund

För att säkerställa att anlidade leverantörer har god affärsetik, följer lagar och förordningar samt fullgör sina skyldigheter gentemot samhället är det viktigt att inköp genomförs i enlighet med gällande regelverk.

Objektivitetskravet i den offentliga förvaltningen är tydligt i svensk lagstiftning; verksamheten ska bedrivas sakligt och opartiskt, det vill säga utan hänsyn till personliga intressen. Medborgarnas förtroende kräver att förtroendevalda och anställda i offentlig verksamhet inte låter sig påverkas av ovidkommande önskemål eller intressen i sina uppdrag eller sitt arbete. Det är därmed viktigt att bedöma och förebygga eventuella risker för mutor och jäv i samband med upphandlingar.

Ur kommunalförbundets perspektiv är det viktigt att säkerställa att varor, tjänster och entreprenader köps med rätt kvalitet till rätt kostnad. Samtidigt ska hänsyn tas till sociala, etiska och miljömässiga krav. Förbundets inköp och upphandlingar ska rimligtvis medverka till en marknadssituation som präglas av en väl fungerande konkurrens.

När en offentligt finansierad aktör även säljer varor och tjänster är det viktigt att det finns tydliga riktlinjer för hur sådan försäljning ska gå till. För att inte förtroendet för det offentliga ska riskera att skadas är det viktigt att den typen av affärsrelationer hanteras på ett sätt som inte riskerar att uppfattas som olämpligt. Om varor/tjänster säljes för belopp långt under marknadsmässiga priser kan försäljningen uppfattas utgöra en otillbörlig förmån. I vissa fall kan den typen av försäljning även innebära olagligt statsstöd.

Revisionen gör bedömningen att det finns en risk för att det inom kommunalförbundet sker inköp där det görs avsteg från gällande lagstiftning. Bristande efterlevnad leder inte sällan till fördyringar och/eller kvalitetsbrister. Revisorerna gör även bedömningen att det kan finnas otydligheter relaterat till försäljningen av varor och tjänster. Mot bakgrund av ovanstående har revisorerna beslutat att granska kommunalförbundets affärsrelationer. Granskningen har främst fokuserat på upphandlingsverksamheten, hur förbundsdirektionen säkerställer avtalstrohet samt följsamhet till reglerna gällande direktupphandling.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen har syftat till att bedöma om förbundsdirektionen säkerställer att kommunalförbundets upphandling och inköp genomförs 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.

I granskningen har följande revisionsfrågor besvarats:

Inköp och upphandling

- Finns policys, rutiner och riktlinjer vad gäller upphandling och inköp?
- Hur sker kontroll av avtals- och leverantörstrohet och eventuell avvikelserapportering?
- Vilka rutiner finns för att säkerställa att gällande beloppsgränser beaktas vid inköp?

2021-09-14

- Finns kontroller implementerade för att säkerställa att gränsen för direktupphandlingar inte överskrids?
- Har enskilda inköp föregåtts av upphandling som efterlever gällande regelverk?
- Hur säkerställs efterlevnaden av beslutade styrdokument avseende upphandling och inköp?

Försäljning av varor och tjänster

- Finns fastställda regler vad gäller försäljning av varor/material/fordon eller liknande?
 - Hur säkerställs i så fall efterlevnaden av reglerna?
- Hur avgörs vilket pris som ska tas ut vid försäljning av varor/material eller motsvarande?

Granskningen omfattar inköp och försäljning av varor/material och tjänster under 2020¹. Granskningen avser förbundsdirektionen.

2.2 Revisionskriterier

Revisionskriterier är de bedömningsgrunder som används vid granskningen för att avgöra om kommunalförbundets arbete sker ändamålsenligt och effektivt. Granskningen har i huvudsak utgått från följande revisionskriterier:

- Kommunallagen 6 kap.
- Lag (2016:1145) om offentlig upphandling
- Reglemente för förbundsförbundsdirektionen, Nerikes Brandkår, antagen av förbundsförbundsdirektionen, 2017-12-08
- Policy och riktlinjer – inköp, antagen av förbundsdirektionen 2013-09-12
- Handlingsprogram 2021–2024, antagen av förbundsdirektionen 2021-03-05

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta underlag
- Intervjuer och avstämningar med berörda tjänstepersoner
- Granskning av inköp och försäljning

Val av inköp att granska i samband med stickprovskontrollen, har gjorts utifrån erhållen leverantörsreskontra från 2020. Uppgifterna i reskontran har kompletterats med uppgifter avseende avtalsbundna leverantörer under 2020. Även uppgifter från den ekonomiska redovisningen har ingått. Via analyser har 12 leverantörer valts ut, där inköpsbeloppet överstiger rådande beloppsgränser och där leverantören *inte* finns förtecknad i något avtalsregister.

¹ Granskningen avser år 2021, men i och med att granskningen påbörjades under våren 2021 har inköp och försäljning under 2020 utgjort exempel vid stickprovskontrollen.

Försäljning av varor/material/tjänster har granskats utifrån en sammanställning över de försäljningar som gjorts under 2020. Därutöver har granskarna tagit del av bokslutet från 2020 över sålda/utrangerade tillgångar.

Granskningen har utförts av Andreas Wendin, verksamhetsrevisor och Anna Hammarsten, verksamhetsrevisor. Mikael Lind, certifierad kommunal revisor, har deltagit i granskningen utifrån sin roll som kundansvarig.

3 Resultatet av granskningen

3.1 Organisation av inköp och upphandling

3.1.1 Iakttagelser

Kommunalförbundet har enligt de intervjuade inte någon anställd tjänsteperson med upphandlingskompetens, utan tar istället hjälp av konsulter vid större upphandlingar. Inköp genomförs även löpande via Adda². Därutöver medverkar även förbundet i en del upphandlingar som initieras av Hallsbergs kommun och Örebro kommun, vilket är ett led i att, från kommunernas sida, öka de samordnade upphandlingar inom regionen.

Örebro kommuns upphandlingsenhet anordnar även utbildning avseende inköp och upphandling. Enligt de intervjuade har de närvarat vid ett tillfälle innan pandemin bröt ut i mars 2020.

Kommunalförbundet har enligt de intervjuade inte något IT-system för upphandling. Dokumentation av inköp och upphandling sker i Excel och Word. Avtal scannas in och sparas digitalt. Originalen sparas enligt uppgift i en fysisk pärm.

3.2 Styrdokument avseende upphandling och inköp

3.2.1 Iakttagelser

Förbundsdirektionen beslutade om "Policy och riktlinjer för inköp" i december 2013. Enligt de intervjuade har styrdokumentet inte reviderats sedan dess.

"Policy och riktlinjer för inköp" redogör för kommunalförbundets övergripande rutiner för inköp. Enligt styrdokumentet ska ramavtal alltid utnyttjas vid inköp av varor och tjänster. Saknas det ett ramavtal ska upphandling ske. En upphandling ska alltid föregås av en behovsanalys utifrån ett treårsperspektiv. Vilken sorts upphandlingsförfarande som ska genomföras beror på kontraktets beräknade värde som ska jämföras med gällande tröskelvärde.

² Adda - Ett verksamhetsstöd till offentlig sektor som erbjuder avtal och tjänster. I april 2021 bytte de namn från SKL Kommentus till Adda.

2021-09-14

Planerade inköp ska genomföras inom befintlig budget och större upphandlingar ska genomföras i samarbete med Administrativ service³. Vid köp av tjänster ska det kontrolleras om leverantören är godkänd för F-skatt. Enligt de intervjuade genomförs inte inköpet vid avsaknad av F-skattsedel.

Vi noterar att styrdokumenterna saknar ett förtydligande kring EU:s grundläggande principer som ska tillämpas inom all offentlig upphandling.

Rutiner vid direktupphandling

I riktlinjerna framgår en kort beskrivning av kommunalförbundets rutiner vid direktupphandling. Förbundsdirektionen har enligt intervjuade inte beslutat om några särskilda riktlinjer för direktupphandling. Samtidigt uppges att direktupphandlingar dokumenteras enligt lagstadgat krav.

Vi noterar att rutinerna hänvisar till en direktupphandlingsgräns som var giltig 2013, 284 631 kronor. Vid granskningstillfället är den befintliga direktupphandlingsgränsen 615 312 kronor.

Vidare noterar vi att rutinbeskrivningen saknar ett förtydligande kring det lagstadgade kravet om dokumentation vid direktupphandlingar som överskrider 100 000 kronor.

3.2.2 Bedömning

Vår bedömning, utifrån gällande lagstiftning, är att beslutade styrdokument inte är ändamålsenligt utformade. Vi bedömer att policy och riktlinjer bör förtydligas med hänvisning till

- avsaknaden av riktlinjer för direktupphandling,
- avsaknaden av ett förtydligande kring det lagstadgade kravet om dokumentation vid direktupphandlingar som överskrider 100 000 kronor, samt
- en hänvisning till en ej aktuell direktupphandlingsgräns.

Vidare bedömer vi även att policy och riktlinjer bör förtydliga EU:s grundläggande principer som ska tillämpas inom all offentlig upphandling.

3.3 Avtals- och leverantörstrohet

3.3.1 Iakttagelser

Inom ramen för risk- och väsentlighetsanalysen 2021 har risken för att handel och verksamhet bedrivs på en avtalslös grund, dvs. risken för en låg avtalsstrohet, identifierats. Risken bedömdes emellertid som låg och lyftes därför inte till internkontrollplanen för år 2021.

Om risken hade lyfts till internkontrollplanen fanns intentionen, enligt de intervjuade, att genomföra en granskning av avtalsstroheten. Enligt de intervjuade finns det vid granskningstillfället inte några uppgifter kring kommunalförbundets avtals- och leverantörstrohet.

³ Administrativ service – avdelningen som omfattar ekonomi och administration på kommunalförbundet.

Enligt de intervjuade är det få personer som inom kommunalförbundet som genomför upphandling och inköp. Beslut om upphandling och inköp regleras i beslutad delegationsordning och fakturor atteras utifrån beslutat attestordning. Enligt de intervjuade har direktionsen möjlighet att följa upp ingångna avtal genom återrapportering av delegationsbeslut. De har även tillgång till den pärm där originalavtal förvaras.

3.3.2 Bedömning

Enligt vår bedömning sker vid granskningstillfället ingen systematisk kontroll och/eller mätning av avtals- och leverantörstrohet. En upphandlande myndighets avtals- och leverantörstrohet, det vill säga den grad som myndigheten vid inköp använder sig av befintligt avtalade leverantörer, ger enligt vår bedömning en god indikation på hur väl myndigheten säkerställer att ingångna avtal hålls. En bristande eller låg avtalstrohet ökar enligt vår bedömning även risken för att förbundet kan drabbas av civilrättsliga skadeståndsanspråk från de leverantörer som har avtal med kommunalförbundet, men som inte anlitas. Det kan enligt vår bedömning på sikt skada förtroendet för kommunalförbundet.

3.4 Kontroll av gällande beloppsgränser

3.4.1 Iakttagelser

Enligt de intervjuade genomför kommunalförbundet många direktupphandlingar till låga belopp. Anledningen uppges vara förbundets behov av särskilda och specifika inköp kopplade till verksamheten, exempelvis specialverktyg. Mängden mindre inköp bekräftas även i samband med granskning av erhållen leverantörsreskontra i samband med stickprovskontrollen (se kap. 3.5).

Enligt de intervjuade finns det inte några fastställda rutiner för kontroll och uppföljning av beloppsgränser eller några kontroller implementerade för att säkerställa att gränsen för direktupphandling inte överskrids.

3.4.2 Bedömning

Vi bedömer att förbundsdirektionen, vid granskningstillfället, saknar ändamålsenliga riktlinjer och rutiner som säkerställer att gällande beloppsgränser inte överskrids.

Mot bakgrund av avsaknaden av löpande kontroll av beloppsgränser, kan vi inte heller utesluta att förbundet genomför otillåtna direktupphandlingar.

3.5 Stickprov

3.5.1 Iakttagelser

Inom ramen för granskningen har KPMG haft som syfte att genomföra en stickprovskontroll av upphandlingar och inköp. Syftet var att bedöma i vilken utsträckning inköpen hanterats i enlighet med lagstiftningen och gällande policy och riktlinjer.

Som underlag för stickprovskontrollen har KPMG tagit del av ett utdrag ur ekonomisystemet över samtliga utbetalningar under perioden 2020-01-01 till 2020-12-31, vilket

Nerikes Brandkår

Granskning avseende kommunalförbundets affärsrelationer

2021-09-14

avser omkring 16 000 verifikationer uppgående till totalt cirka 26 mnkr. Vi har även tagit del av förbundets avtalsregister över samtliga avtalsbundna leverantörer under den aktuella perioden. Syftet har varit att exkludera leverantörer med befintliga avtal och ramavtal. Totalt har 24 leverantörer utan avtal fakturerat kommunalförbundet under 2020. Av dessa har KPMG valt ut 12 för fördjupad granskning. Iakttagelser från stickprovet redogörs nedan i Tabell 1.

Tabell 1

	År	Belopp (tkr)	
Leverantör 1	2020	323 526	
Leverantör 2	2020	191 444	
Leverantör 3	2020	194 295	
Leverantör 4	2020	528 529	Identifierat en faktura över 100 000 kronor under 2020. Inköpet avser enligt intervjuade andningsskydd.
Leverantör 5	2018	199 959	
Leverantör 6	2019	163 330	
Leverantör 7	2019	228 860	
Leverantör 8	2020	218 712	Identifierat en faktura över 100 000 kronor under 2020. Avser en medlemsavgift från kommunala företagens arbetsgivarorganisation.
Leverantör 9	2020	383 143	
Leverantör 10	2020	185 549	
Leverantör 11	2020	556 183	Identifierat en faktura över 100 000 kronor under 2020. Avser enligt uppgift inköp av digital radiokommunikation.
Leverantör 12	2020	224 466	Identifierat en faktura över 100 000 kronor under 2020. Avser inköp av specifika räddningsverktyg, slangar på rulle.

2021-09-14

Kommentar

Enligt konkurrensverket innebär dokumentationsplikten i upphandlingsreglerna att upphandlande myndigheter och enheter ska dokumentera omständigheter av betydelse om upphandlingen överstiger 100 000 kronor.

Efter val av leverantörer har KPMG efterfrågat det underlag och den dokumentation som fanns kopplat till respektive leverantör och inköp. I stickprovet avser majoriteten av enskilda inköp belopp under 100 000 kronor. Vi har emellertid identifierat fyra fakturor som överskrider 100 000 kronor, där vi inte fått något underlag kopplat till det enskilda inköpet.

I samband med faktakontrollen har vi erhållit information avseende de fyra inköpen. Fakturan från leverantör 8 avser ett inköp från den kommunala företagarnas arbetsgivarorganisation. Medlemskapet är ej valbart enligt intervjuade.

De tre övriga inköpen avser enligt uppgift inköp av räddningsverktyg, andningsskydd och kommunikationsradio. Enligt intervjuade har dessa varor upphandlats vid ett tidigare tillfälle, 2011, 2012 och 2013. Inköpen avser enligt de intervjuade komplettering och/eller utbyte av material.

3.5.2 Bedömning

Utifrån genomförd stickprovskontroll bedömer vi att kommunalförbundet inte lever upp till det lagstadgade dokumentationskravet avseende upphandlingar som överskrider 100 000 kronor.

Vår bedömning är att tre av fyra inköp, det vill säga inköp av räddningsverktyg, andningsskydd och kommunikationsradio är direktupphandlingar. Eftersom de enskilda inköpen överskrider 100 000 kronor borde dem, enligt vår bedömning, dokumenterats i enlighet med lagstiftningens krav. Avseende fakturan som avser medlemskap i en arbetsgivarorganisation har vi inga ytterligare kommentarer.

Det är enligt vår bedömning en grundläggande förutsättning att en organisation har sina inköp och upphandlingar dokumenterade och ordnade för att kunna arbeta strategiskt med offentlig upphandling. Dokumentation är dessutom viktig för den egna uppföljningen.

Vi noterar i samband med granskningen av styrdokument att förbundet har en striktare beloppsgräns för direktupphandlingar än vad lagen anger. Enligt förbundets interna gällande regler är det inte tillåtet att genomföra en direktupphandling om värdet överstiger ca 285 tkr. Efter genomförd stickprovskontroll och utifrån förbundets fastställda beloppsgräns kan det enligt vår bedömning finnas en risk för att det genomförts otillåtna direktupphandlingar.

3.6 Efterlevnaden av styrdokument

3.6.1 Iakttagelser

Enligt intervjuade är det främst genom arbetet med intern kontroll som förbundet säkerställer en hög efterlevnad av beslutade styrdokument. Som tidigare nämnts har förbundet emellertid inte lyft någon risk kopplat till inköp och upphandling inom ramen för 2021 års internkontrolluppföljning.

Enligt de intervjuade finns inte några fastställda rutiner som syftar till att säkerställa en hög efterlevnad av gällande styrdokument avseende inköp och upphandling.

3.6.2 Bedömning

Vår bedömning, utifrån genomförd granskning, är att förbundsdirectionen inte säkerställer en tillräckligt hög efterlevnad av beslutade styrdokument avseende upphandling och inköp, och gällande lagstiftning.

Det är positivt att risker kopplade till inköp och upphandling lyfts inom ramen för risk- och väsentlighetsanalysen. När risken emellertid inte bedöms som tillräckligt sannolik och/eller väsentlig, och därmed inte lyfts in i intern kontrollplanen finns det inte några andra löpande kontrollfunktioner som möjliggör en identifiering av eventuella avvikelser. Därtill genomförs inga kontroller av avtalstrohet eller av beloppsgränser.

Det är enligt vår bedömning bristfälligt att kommunalförbundet vid granskningstillfället inte arbetar strategiskt med den interna kontrollen och uppföljningen av inköp och upphandling för att säkerställa en hög lagefterlevnad.

3.7 Regler för försäljning

3.7.1 Iakttagelser

I "Policy och riktlinjer – Extern tjänsteförsäljning", beslutad 2015, framgår kommunalförbundets regler vid försäljning av externa *tjänster*. Tjänsteförsäljningar ska, enligt styrdokumentet, hanteras på ett ekonomiskt och effektivt sätt. Vid försäljning av tjänster får inte konflikter uppstå kring jäv och lojalitet eller kring den kommunala kompetensen. I "Policy och riktlinjer – Extern tjänsteförsäljning" framgår att kommunalförbundet bör göra en regelbunden översyn av försäljningsverksamheten, exempelvis i samband med årsbokslut. Enligt de intervjuade genomförs inte någon översyn av försäljningsverksamheten vid granskningstillfället. Uppföljning av försäljningen genomförs inför årsbokslut.

Det finns inga, av förbundsdirectionen, fastställda regler vad gäller försäljning av varor/material/fordon eller liknande. I samband med faktakontrollen framgår att man inte bedömt att det behövs riktlinjer för försäljning av fordon och material eftersom försäljningsintäkterna bedöms vara så pass låga (omkring 225 000 kronor per år).

Utifrån granskat underlag kan vi konstatera att förbundsdirectionen inte beslutat om någon kontroll som kan kopplas till försäljning av fordon och material i internkontrollplanen för 2021.

Vid försäljning av fordon (person- och brandbilar) anlitas, enligt de intervjuade, Kvarndammen (KVD) auktion⁴. Kommunalförbundet har ett samverkansavtal med KVD, där pris för tjänster för avyttring kan revideras på årsbasis. KPMG har tagit del av samverkansavtalet i samband med granskningen.

Utöver försäljning av bilar och lokaler sker även försäljning inom kåren av mindre inventarier.

3.7.2 Bedömning

Vår bedömning är att förbundsdirektionen kan stärka sin styrning av försäljning av fordon och material ytterligare. Kommunalförbundet saknar regler/riktlinjer som tydliggör vad som gäller vid en försäljning av fordon och material. Vidare har direktionen inte beslutat om någon intern kontroll eller annan löpande kontroll under 2021 avseende försäljning av fordon och material.

Avseende försäljning via tredje part (KVDbil) vill vi betona vikten av att förbundsdirektionen säkerställer att all försäljning sker i enlighet med gällande regler och lagstiftning.

3.8 Prissättning vid försäljning

3.8.1 Iakttagelser

Enligt de intervjuade beslutar förbundsdirektionen varje år om ett avgiftsreglemente kopplat till försäljning av tjänster. Den taxan bygger enligt uppgift på en bakomliggande kalkyl. Prissättningskalkyler ska arkiveras med upprättade avtal så att uppföljningar kan underlättas. Det bekräftas av granskade underlag som KPMG tagit del av.

Avseende kostnad för tjänster är utgångspunkten att full kostnadstäckning ska uppnås för Brandkårens åtaganden. Det innebär att utöver direkta personalkostnader ska om möjligt kostnader tas med för exempelvis löpande kompetensutveckling, samt vissa overheadkostnader och andra omkostnader. Vid avtal över tid ska uppräkningsen av ersättningen ske med konsumentprisindex (KPI) som grund eller att uppräkningsen sker enligt förbundsdirektionens årliga beslut om timkostnad.

Det finns inga regler eller riktlinjer för vilket pris som ska tas ut vid försäljning av varor/material/fordon.

En ekonomisk uppföljning och återrapportering av försäljningen av varor/material/fordon och tjänster genomförs i samband med årsbokslut.

3.8.2 Bedömning

Vår bedömning är att förbundsdirektionen bör stärka sin styrning och kontroll av prissättning vid försäljning av varor/material/fordon.

Det är positivt att direktionen följer upp all försäljning i samband med årsbokslut. Samtidigt finns en risk att direktionen enligt vår bedömning, inte i tillräcklig hög utsträckning, tillser att varor/material/fordon säljs till marknadsmässiga priser.

⁴ Kvdbil är Sveriges största marknadsplats för begagnade bilar.



Nerikes Brandkår
Granskning avseende kommunalförbundets affärsrelationer

2021-09-14

Datum som ovan

KPMG AB

Mikael Lind
Certifierad kommunal revisor

Andreas Wendin
Kommunal revisor

Anna Hammarsten
Kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.



Nerikes Brandkår

Granskning avseende kommunalförbundets affärsrelationer

2021-09-14

Bilaga 1 - Källförteckning

Intervjuade roller

- Brandchef/Chef för Nerikes Brandkår
- Ekonomichef, Nerikes Brandkår
- Stationschef/Upphandlare av investeringar

Dokumentation

Reglemente, Förbundsförbundsdirektionen, Nerikes Brandkår,
Inköppolicy och riktlinjer, Nerikes Brandkår,
Intern kontroll 2021, Nerikes Brandkår,
Policy och riktlinjer för extern tjänsteförsäljning, Nerikes Brandkår, 2015-09-18
Avgifter 2021, Nerikes Brandkår
Rutin för upprättande av avtal om extern tjänsteförsäljning, Nerikes Brandkår
Leverantörsreskontra, 2020
Sammanställning över befintliga avtal