

## Revisionsrapport

# *Granskning av kommunens upphandlingsorganisation*

Ödeshögs kommun

*Karin Jäderbrink*

*Felix Miranda Thyren*

*Oktober 2016*

**pwc**

# ***Innehåll***

<b>Sammanfattning och revisionell bedömning.....</b>	<b>2</b>
<b>1. Inledning .....</b>	<b>4</b>
1.1. Bakgrund.....	4
1.2. Syfte och Revisionsfråga .....	4
1.3. Revisionskriterier.....	4
1.4. Kontrollmål .....	4
1.5. Avgränsning .....	4
1.6. Metod .....	5
<b>2. Lagar samt interna dokument och riktlinjer .....</b>	<b>6</b>
2.1. Lagar .....	6
2.2. Kommunala dokument och riktlinjer .....	6
<b>3. Granskningsresultat .....</b>	<b>7</b>
3.1. Organisation och ansvarsfördelningen i upphandlingsprocessen är tydliggjord. ....	7
3.2. Det finns en styrning av upphandlingsprocessen. ....	9
3.3. Rutinbeskrivningar är utarbetade och följs. ....	10
3.4. Uppföljning av kommunens upphandlingsorganisation och upphandlingsprocess görs.....	10
<b>Bilaga .....</b>	<b>13</b>

## ***Sammanfattning och revisionell bedömning***

De förtroendevalda revisorerna i Ödeshögs kommun har gett PwC i uppdrag att granska kommunens upphandlingsorganisation.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

### **Har kommunstyrelsen tillsett att kommunen har en ändamålsenlig organisation för genomförandet av upphandlingar?**

Efter genomförd granskning är vår samlade revisionella bedömning att kommunstyrelsens delvis tillsett att kommunen har en ändamålsenlig organisation för genomförandet av upphandlingar.

Vi grundar vår bedömning på följande kontrollmål:

#### ***Organisation och ansvarsfördelningen i upphandlingsprocessen är tydliggjord.***

Kontrollmålet bedöms vara delvis uppfyllt.

Vi bedömer att organisation och ansvarsfördelning i upphandlingsprocessen i allt väsentligt är tydliggjord. Vi noterar att ansvaret för upphandlingsfrågor är reglerat i kommunens reglemente samt delegationsordning, samt i den av kommunfullmäktige antagna upphandlingspolicyn. Vidare finns stöd på central nivå med ansvar för upphandlings- och inköpsfrågor samt kontakt med den gemensamma upphandlingsorganisationen.

Med anledning av i Ödeshög föreslagen omorganisation samt andra kommuner i samverkan genomför översyn av samverkansavtalet med Inköpssamverkan, föreslås att Ödeshögs kommun uppdaterar sin policy och riktlinjer och genomför översyn om kommunens framtida behov av inköpsorganisation.

Vi noterar också att bolagen enligt de intervjuade anlitar externa konsulter för framtagande av förfrågningsunderlag i hög utsträckning. En genomgång bör därmed ske av vilka kompetensbehov som skall finnas tillgänglig inom kommunens respektive inköpssamverkans organisation. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta initiativ till att tydliggöra vilket stöd som önskas från Inköpssamverkan.

#### ***Det finns en styrning av upphandlingsprocessen.***

Kontrollmålet bedöms vara delvis uppfyllt.

Vi bedömer att det finns en styrning genom den av kommunfullmäktige beslutade upphandlingspolicyn. Vi noterar vidare att denna policy är styrande inom ett antal områden, däribland avseende miljökrav, samt även ger utrymme för att ställa andra krav inom upphandlingsprocessen.

Vi noterar dock att de intervjuade upplever en viss otydlighet i ansvarsförhållanden och att detta inte är reglerat formellt.

---

***Rutinbeskrivningar är utarbetade och följs.***

Kontrollmålet bedöms vara delvis uppfyllt.

Vi bedömer att det finns rutinbeskrivningar. Dock är de centrala rutinerna uppdaterade med avseende på förändringar inom upphandlingsområdet.

Vi rekommenderar att rutinbeskrivningar, i det här fallet Upphandlingspolicy, uppdateras för att ta hänsyn till gällande regler på området, exempelvis avseende direktupphandling.

Kontroller och uppföljning av huruvida rutinbeskrivningar följs kan systematiseras och tydliggöras ytterligare.

***Uppföljning av kommunens upphandlingsorganisation och upphandlingsprocess görs.***

Kontrollmålet bedöms vara delvis uppfyllt.

Vi bedömer att uppföljning av kommunens upphandlingsorganisation och upphandlingsprocess hittills har skett i begränsad utsträckning. Vi noterar att en översyn av Inköpsamverkan diskuterades vid senaste sammanträdet.

Uppföljning och kontroll sker dels via juridisk genomgång vid överklaganden, egenkontroller inom det systematiska arbetet med intern kontroll samt skall ske via stöd av Inköpsamverkan exempelvis köptrohetsanalys.

# **1. Inledning**

## **1.1. Bakgrund**

Syftet med Lagen om offentlig upphandling är att säkerställa att myndigheter behandlar alla lika som vill få affärskontrakt med kommunen. All upphandling ska baseras på en helhetssyn som är till nytta för hela kommunen.

Upphandling av varor, tjänster samt byggnads- och anläggningsarbete ska därför samordnas så att kommunen drar nytta av sin storlek som köpare och utnyttjar den upphandlingskompetens som finns. Avtalstroheten är avgörande för leverantörers förtroende för kommunen. En hög avtalstrohet ger också bättre villkor i upphandlingar och avtal.

Ödeshögs kommun ingår i inköpssamverkan tillsammans med Boxholm, Mjölby, Motala, Vadstena och Ydre kommuner och den mesta av verksamheten bedrivs från upphandlingsavdelningen i Motala.

Kommunens revisorer har utifrån sin riskanalys beslutat att under 2016 genomföra en granskning av kommunens upphandlingsverksamhet.

## **1.2. Syfte och Revisionsfråga**

Syftet med granskningen är att besvara följande revisionsfråga:

*Har kommunstyrelsen tillsett att kommunen har en ändamålsenlig organisation för genomförandet av upphandlingar?*

## **1.3. Revisionskriterier**

- Lagen om offentlig upphandling, LoU
- Fullmäktiges antagna upphandlingspolicy

## **1.4. Kontrollmål**

Bedömningen grundar sig på följande kontrollmål:

- Organisation och ansvarsfördelningen i upphandlingsprocessen är tydliggjord.
- Det finns en styrning av upphandlingsprocessen.
- Rutinbeskrivningar är utarbetade och följs.
- Uppföljning av kommunens upphandlingsorganisation och upphandlingsprocess görs.

## **1.5. Avgränsning**

Granskningen avgränsas till att omfatta:

- Upphandlingsansvarig i kommunen samt kontaktpersoner i förvaltningar.

- Bolaget Ödeshögsbostäder AB.

## **1.6. Metod**

Dokumentgranskning av relevant dokumentation se bilaga 1.

Gruppintervjuer med politiker och tjänstemän i kommunen. Följande personer har intervjuats:

- Kommunstyrelsens ordförande
- Kommunchef
- Ekonomichef
- Ekonom i kommunen med ansvar för upphandlingsfrågor.
- Förvaltningschef för socialförvaltningen
- VD samt teknisk chef på Ödeshögsbostäder AB

Rapporten har varit föremål för sakavstämning av de intervjuade.

## **2. Lagar samt interna dokument och riktlinjer**

### **2.1. Lagar**

Lagen om offentlig upphandling (LOU) trädde i kraft 1 januari 2008 och baserar sig på EU-direktiv 2004/18/EG om samordning av förfarandena vid offentlig upphandling av byggtreprenader, varor och tjänster. I princip gäller därmed samma regler även i andra länder som tillhör EU.

LOU omfattar upphandlingar hos kommuner, landsting, staten och offentligt ägda företag, föreningar etc. som tillgodoser behov i det allmännas intresse. Lagen syftar bland annat till att främja en fri och rörlig marknad med konkurrensutsättning där ingen upphandling får göras så att någon leverantör särbehandlas.

Lagen har ett detaljerat regelverk med ca 250 paragrafer och skall alltid tillämpas när upphandlande myndighet exempelvis köper, hyr eller leasar något. Lagen medger att upphandlande myndighet kan ställa flera krav, exempelvis på kvalitet, funktion eller särskilda miljömässiga krav.

Vid sidan av LOU finns lag om offentlig upphandling inom försörjningssektorn (förkortad LUF) vilken omfattar offentliga företag inom verksamhetsområdena energi, gas, vatten eller posttjänster. LUF är mycket lik LOU men något mindre detaljstyrd.

Direktupphandling är en upphandlingsform som har lägre krav än en vanlig upphandling. Detta kan tillämpas om en upphandlings värde inte överstiger direktupphandlingsgränsen å 534 890 kr, eller 993 368 enligt LUF. Direktupphandlingsgränsen justeras vartannat år. Sedan 1 juli 2014 finns krav på att organisationer har riktlinjer för direktupphandling och krav på dokumentation på direktupphandlingar som överstiger 100 000 kr.

Konkurrensverket är tillsynsmyndighet gällande upphandlingslagstiftningen. En upphandlingsskadeavgift kan dömas ut om det skett en otillåten direktupphandling där avtal ingåtts med leverantör utan utannonsering. Avgiften får inte överstiga tio procent av det aktuella avtalets värde och den maximala avgiften som kan åläggas den upphandlande myndigheten är tio miljoner kronor.

### **2.2. Kommunala dokument och riktlinjer**

Ofta sker styrningen av upphandlingsarbetet inom en myndighet genom en intern policy och interna riktlinjer, där policyn kan syfta till att beskriva vilka principer som gäller vid köp, hur oegentligheter motverkas samt tydliggör målsättningar för upphandlingsverksamheten. Riktlinjerna kan vara mer detaljerade med regler för vem som får upphandla till vilka värden, regler för konkurrensutsättning, direktupphandlingsregler, den praktiska hanteringen etc. Sådana dokument bör vara fastställda i kommunfullmäktige för att ge avsedd tyngd samt att det kontinuerligt bör följas upp hur dessa tillämpas ute i verksamheterna.

### 3. Granskningsresultat

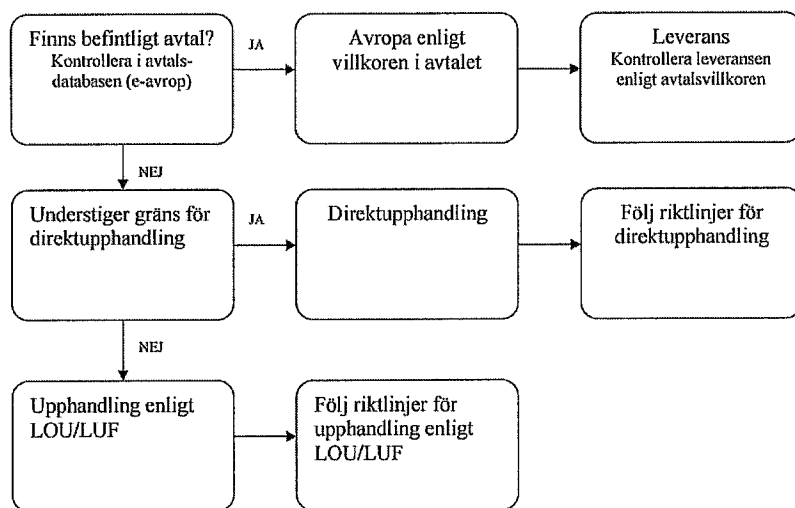
#### 3.1. Organisation och ansvarsfördelningen i upphandlingsprocessen är tydliggjord.

##### 3.1.1. Iakttagelser

Ödeshögs kommun ingår i Inköpssamverkan<sup>1</sup> vars verksamhet bedrivs från upphandlingsavdelningen i Motala, varifrån Ödeshög köper upphandlingstjänster. Vissa ramavtal sköts dock inom ramarna för SKL Kommentus Inköpscentral (SKI)<sup>2</sup>, exempelvis kontorsmaterial och yrkeskläder. Beslutsfunktionen på delegation avseende inköp i Ödeshög har kommunchef samt ekonomichef, vilket framgår i delegationsordningen. De praktiska kontakterna mot Inköpssamverkan sköts dock främst av samordnande tjänsteman på ekonomiavdelningen.

I kommunstyrelsens reglemente framgår (§ 4) att kommunstyrelsen har hand om ekonomisk förvaltning, och att i denna uppgift ingår bland annat "att svara för att kommunens inköpsverksamhet samordnas". I övrigt framgår av reglementet inget som berör områdena inköp eller upphandling. Vidare finns även en finanspolicy, denna avser dock enbart finansverksamhet i form av likviditetsförvaltning och finansiering, och behandlar därmed ej upphandlingsverksamhet.

Upphandlingsverksamheten i kommunen regleras i den för inköpssamverkans medlemmar gemensamma Upphandlingspolicy och tillhörande riktlinjer – För kommunerna i Inköpssamverkan, Västra Östergötland, antagen av kommunfullmäktige 2012-03-26. I denna framgår inköpsprocessen och ansvarsfördelningen i denna enligt följande modell:



<sup>1</sup> I inköpssamverkan ingår förutom Ödeshög även följande kommuner: Boxholm, Mjölby, Motala, Vadstena och Ydre

<sup>2</sup> SKL Kommentus Inköpscentral (SKI) är en inköpscentral som arbetar med samordnade upphandlingar och som erbjuder samtliga kommuner, landsting och regioner och deras bolag att använda de samordnade ramavtal som de upphandlar.



Enligt de intervjuade är det även denna modell som följs vid arbetet med inköp. Vidare i upphandlingspolicyn och riktlinjer finns en beskrivning av ansvarsfördelning i dokumentet, där uppgifter fördelas mellan inköpssamverkan och kommunen under rubrikerna *ansvarig* samt *stödjande*. Enligt de intervjuade arbetar kommunen efter denna fördelning, även om ansvarsfördelningen på området ibland kan upplevas som alltför detaljerad.

För närvarande finns det ett förslag på en omorganisation i Ödeshögs kommun. Denna kommer, om den antas, i korthet att medföra att kommunens tjänstemannaorganisation omorganiseras så att det finns fem förvaltningar som leds av kommunchef och tre förvaltningschefer. I förslaget har kommunchefen förvaltningsuppdraget både för kommunledning och samhällsbyggnad. De förvaltningar som föreslås är kommunledning, samhällsbyggnad, barn, utbildning och kultur, social samt teknik- och näringsliv. Den föreslagna omorganisationen medför vidare att de tekniska verksamheterna, kost, städ etc., som tidigare varit utlokaliserade på Ödeshögsbostäder, återförs in i den kommunala organisationen och kommer därmed upphandlas av kommunen. De intervjuade beskriver att omorganisationen i övrigt inte påverkar upphandlingsprocessen.

De intervjuade beskriver att det i allt väsentligt finns en samsyn om ansvar och roller men flera beskriver också att man upplever på senare tid att Inköpssamverkan praktiskt överför mer och mer ansvar till kommunerna alternativt SKI. Vid efterfrågat stöd av IKS upplevs ibland resursbrist alternativt kompetensbrist. Viss oklarhet beskrivs gällande Inköpssamverkans roll.

#### 3.1.1.1. Ödeshögsbostäder AB

Ödeshögsbostäder AB är ett allmännyttigt helägt kommunalt bolag som hyr ut lägenheter och lokaler, men har även ansvar för kommunens vatten, avlopp, avfallshantering, kostverksamhet samt gator och parker.

Enligt de intervjuade deltar Ödeshögsbostäder i att verkställa upphandlingar, samt bistår med underlag. Besluten avseende upphandlingar tas dock av kommunstyrelsen. Upphandlingar som berör drift sköter dock bolaget själva.

Ödeshögsbostäder tar hjälp av Inköpssamverkan med de formella samt juridiska delarna av upphandlingsprocessen. De beskriver även att de i hög utsträckning anlitar externa konsulter för att stödja och utarbeta förfrågningsunderlag.

#### 3.1.2. *Bedömning*

Kontrollmålet bedöms delvis vara uppfyllt.

Vi bedömer att organisation och ansvarsfördelning i upphandlingsprocessen i allt väsentligt är tydliggjord. Vi noterar att ansvaret för upphandlingsfrågor är reglerat i kommunens reglemente samt delegationsordning, samt i den av kommunfullmäktige antagna upphandlingspolicyn. Vidare finns en tjänsteman på central nivå med ansvar för upphandlings- och inköpsfrågor samt kontakt med den gemensamma upphandlingsorganisationen.

Med anledning av i Ödeshög föreslagen omorganisation samt andra kommuner i samverkan genomför översyn av samverkansavtalet med Inköpssamverkan, föreslås att Ödeshögs kommun uppdaterar sin policy och riktlinjer och genomför översyn om kommunens framtida behov av inköpsorganisation.

Vi noterar också att bolagen enligt de intervjuade anlitar externa konsulter för framtagande av förfrågningsunderlag i hög utsträckning. En genomgång bör därmed ske av vilka kompetensbehov som skall finnas tillgänglig inom kommunens respektive inköpssamverkans organisation. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta initiativ till att tydliggöra vilket stöd som önskas från Inköpssamverkan.

### **3.2. Det finns en styrning av upphandlingsprocessen.**

#### **3.2.1. Iakttagelser**

Utöver den styrning av upphandlingsprocessen som ges av ansvars- och rollfördelningen i den beslutade upphandlingspolicyn, framgår även att de gemensamma upphandlingarna minst ska ställa krav enligt Miljöstyrningsrådets basnivå, men att kommunerna även kan komma överens om att ställa högre krav. Dessa ska då särskilt analyseras så de inte medför orimligt höga kostnader, eller riskerar att diskriminera lokala och mindre företag. Vidare framgår av policyn att kommunerna där det är möjligt ska ställa sociala och etiska krav.

Enligt de intervjuade beslutas förfrågningsunderlagen i större ärenden av respektive nämnd eller kommunstyrelsen. Avseende styrning beskriver de intervjuade vidare att det i funnits en önskan från politiskt håll att styra upphandlingarna i högre grad än tidigare. Här understryks att det finns en viss diskrepans mellan vad Inköpssamverkan upplever sig kunna bistå med och de önskemål som den politiska ledningen i flera av de medverkande kommunerna har.

Ansvar för att kommunens mål rent praktiskt arbetas in i förfrågningsunderlagen ligger enligt de intervjuade för närvarande hos beslutande nämnd, styrelse och i många fall på Ödeshögsbostäder.

##### **3.2.1.1. Ödeshögsbostäder AB**

Enligt de intervjuade vid Ödeshögsbostäder blir vissa av kommunens policies och krav direkt styrande i upphandlingsunderlagen. Exempelvis kommer av kommunen antagna miljökrav ofta med, vilket kan begränsa antalet entreprenörer som har möjlighet att delta.

Ansvar för att se till att önskemål eller krav från kommunen kommer med i underlag finns ej reglerat formellt, men enligt de intervjuade är det upp till den person som sköter kontakten med Inköpssamverkan i respektive upphandling att se till att detta tas med.

##### **3.2.2. Bedömning**

Kontrollmålet bedöms vara delvis uppfyllt.

Vi bedömer att det finns en styrning genom den av kommunfullmäktige beslutade upphandlingspolicyn. Vi noterar vidare att denna policy är styrande inom ett antal områden,

däribland avseende miljökrav, samt även ger utrymme för att ställa andra krav inom upphandlingsprocessen.

Vi noterar dock att de intervjuade upplever en viss otydlighet i ansvarsförhållanden och att detta inte är reglerat formellt.

### **3.3. Rutinbeskrivningar är utarbetade och följs.**

#### **3.3.1. Iakttagelser**

Rutiner för inköpsförfarandet framgår i dokumentet upphandlingspolicy och tillhörande riktlinjer – För kommunerna i Inköpssamverkan, Västra Östergötland.

Det ska vidare noteras att ovannämnda upphandlingspolicy senast uppdaterades 2012, varför ett antal nya regler avseende upphandlingar ej berörs i dokumentet. Av den information som redovisats av Inköpssamverkan, exempelvis vid sammanträde 2016 (se avsnitt 3.4.1 nedan), samt vid intervjuerna, framgår dock att det finns en medvetenhet hos berörda personer om de nya reglerna.

Följsamhet till policyn och dess rutinbeskrivningar redovisas i kap 3.4.

##### **3.3.1.1. Ödeshögsbostäder AB**

Ovannämnda upphandlingspolicy med rutinbeskrivningar gäller även de kommunala bolagen i respektive kommun, vilket framgår av dokumentet. De kommunala bolagen kan erbjudas att delta i de ramavtalsupphandlingar som genomförs inom ramen för Inköpssamverkan, enligt de villkor som beslutas av kommunerna.

#### **3.3.2. Bedömning**

Kontrollmålet bedöms vara delvis uppfyllt.

Vi bedömer att det finns rutinbeskrivningar. Dock är de centrala rutinerna ouppdaterade med avseende på förändringar inom upphandlingsområdet.

Vi rekommenderar att rutinbeskrivningar, i det här fallet upphandlingspolicy och riktlinjer, uppdateras för att ta hänsyn till gällande regler på området, exempelvis avseende direktupphandling.

### **3.4. Uppföljning av kommunens upphandlingsorganisation och upphandlingsprocess görs.**

#### **3.4.1. Iakttagelser**

Uppföljning kan avse hur organisationen för arbetet med upphandlingar och inköp fungerar.

Inköpssamverkan sammanträder med företrädare för samverkanskommunerna med viss regelbundenhet för att informera om LOU samt övrigt kring arbetet med upphandling. Vid dessa sammanträden deltar vanligen kommunstyrelsens ordförande samt berörda tjänstemän från respektive kommun samt Inköpssamverkan. Senaste sammanträde var i januari 2016 och vid sammanträdet informerade tjänstemän från Inköpssamverkan om offentlig upphandling, bland annat om nya regler på området. Vidare diskuterades även en översyn av upphandlingskontorets verksamhet samt finansiering. Vid intervjuer fram-

går att anledningen till detta bland annat är att tydliggöra ansvarsfördelningen mellan Inköpssamverkan och kommunerna när tredje part deltar i upphandlingar, exempelvis SKI.

En översyn av inköpssamverkan genomfördes under 2011 och det var efter denna som den ovannämnda Upphandlingspolicy och tillhörande riktlinjer – För kommunerna i Inköpssamverkan, Västra Östergötland utarbetades.

Enligt de intervjuade är också ansvaret för att analys av köptrohet en del av Inköpssamverkans uppdrag.

Uppföljning och kontroll sker också i samband med juridisk genomgång vid eventuella överprövningar.

#### 3.4.1.1. Intern kontroll

Enligt reglementet för intern kontroll ska nämnderna anta en årlig internkontrollplan. Som en del av granskningen har berörda nämnders internkontrollplaner för 2016, samt de uppföljningar som gjorts av 2015 års internkontrollplaner under året, granskats med avseende på upphandling. Nedan redogörs för resultatet för respektive nämnd:

- Kommunstyrelsens internkontrollplan för 2016 saknar kontrollmoment som explicit berör upphandlingsorganisationen eller processer kring upphandling. Dock återfinns flertalet kontrollmål avseende utbetalningar, attest etc. Rapporten avseende 2015 års internkontrollplan visar vidare att kontrollpunkter avseende upphandlingar ej heller fanns med under föregående år.
- Barn- och utbildningsnämnden har med ett kontrollmoment som berör upphandlingsprocessen, inköp (kontroll att behöriga personer gör inköp), i sin plan för 2016. Detta kontrolleras genom stickprover av rektor/förskolechef och rapporteras till områdeschef. I skrivande stund saknas uppföljning av 2015 års internkontrollplan.
- Miljö- och byggnämndens internkontrollplan för 2016 saknar kontrollmoment som explicit berör upphandlingsorganisationen eller processer kring upphandling. Rapporten avseende 2015 års internkontrollplan visar vidare att kontrollpunkter avseende upphandlingar ej heller fanns med under föregående år.
- Socialnämnden internkontrollplan för 2016 saknar kontrollmoment som explicit berör upphandlingsorganisationen eller processer kring upphandling. Rapport avseende 2015 års internkontrollplan saknas i skrivande stund.
- Kultur- och fritidsnämnden saknar i skrivande stund internkontrollplan för 2016 samt uppföljning av internkontrollplan för 2015.

#### 3.4.1.2. Ödeshögsbostäder AB

I internkontrollplan för Ödeshögs kommuns bolag 2016 finns en kontrollpunkt som avser upphandling: "Att större upphandlingar och inköp följer Ödeshögs kommuns inköbspolicy och att kommunens ramavtal nyttjas så långt det är möjligt". Ansvariga för detta är enhetschefer, och löpande kontroll ska ske genom stickprover och avrapporteras till VD.

---

Enligt de intervjuade sker detta löpande och internt i samband med upphandlings/inköps och attesteringsprocessen.

### *3.4.2. Bedömning*

Kontrollmålet bedöms vara delvis uppfyllt.

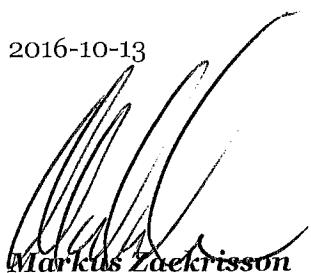
Vi bedömer att uppföljning av kommunens upphandlingsorganisation och upphandlingsprocess hittills har skett i begränsad utsträckning. Vi noterar att en översyn av Inköps-samverkan diskuterades vid senaste sammanträdet.

Uppföljning och kontroll sker dels via juridisk genomgång vid överklaganden, egenkontroller inom det systematiska arbetet med intern kontroll samt via stöd av Inköps-samverkan, exempelvis genom köptrohetsanalys.

## Bilaga

Dokument	Kommentar
Finanspolicy Ödeshögs kommun	Antagen av KF 2014-06-16, § 35
Upphandlingspolicy och tillhörande riktlinjer – För kommunerna i Inköps- samverkan, Västra Östergötland	2012-01-25
Kommunstyrelsens reglemente	Fastställt av KF 2007-09-24, § 80, reviderat av KF 2008-09-29, § 79
Minnesanteckningar sammanträde Inköpssamverkan	2016-01-21
Information om offentlig upphandling och Inköpssamverkan	2016-01-26, <i>power point</i> -bilder från sammanträde 2016-01-21
Rapport avseende översyn av inköpssamverkan, ver. 2	Senast reviderad september 2011
Kommunstyrelsens delegationsordning, ver. 2014-01-30	Antagen 2012-01-25, KS § 18, kompletterad senast 2013-11-20, § KS 152
Översyn av förvaltningsorganisationen 2016	Promemoria, 2016-06-09, Dnr 2016-079
SKL Kommentus – Ödeshögs kommun Anmälda Ramavtal	2016-10-03
Antagande av upphandlingspolicy för Ödeshögs kommun	Antagen 2012-03-26, KF § 19
Internkontrollplan 2016 (kommunstyrelsen)	Antagen 2015-12-07, § 182
Internkontrollrapport 2015 (kommunstyrelsen)	Antagen 2016-02-10, § 18
Internkontrollplan 2016 (miljö- och byggnämnden)	Antagen 2016-12-07, § 92
Internkontrollrapport 2015 (miljö- och byggnämnden)	Antagen 2016-01-18, § 4
Internkontrollplan 2016 (socialnämnden)	Antagen 2016-04-12, § 8
Internkontrollrapport 2015 (barn- och utbildningsnämnden)	Antagen 2016-03-23, § 13
Internkontrollplan för de kommunala bolagen	Dnr 2016/80

2016-10-13



Markus Zaekrisson

Uppdragsledare

Karin Jäderbrink

Projektledare