

Revisorerna

Till: Natur- och trafiknämnden

För kännedom: Kommunfullmäktige och Kommunstyrelsen

Granskning av avtalshanteringen inom natur- och trafiknämnden

Vi revisorer har låtit EY genomföra en granskning med syftet att bedöma i vilken utsträckning natur- och trafiknämnden bedriver en tillräcklig styrning och intern kontroll i samband med hantering av avtal samt vilken uppföljning av ingångna avtal som sker.

Vår sammanfattande bedömning är att natur- och trafiknämnden i stor utsträckning har säkerställt en ändamålsenlig avtalshantering. Kommunen har genom inköpsenheten upprättat en fungerande grundstruktur att bedriva avtalshantering utifrån. Inom ramen för denna bedriver nämnden en avtalshantering som efter den senaste tidens åtgärdsarbete i många delar är tillfyllest. Granskningen visar dock att det finns brister i den interna kontrollen av leverantörsfakturor, vilket bör åtgärdas skyndsamt.

Flera betydande åtgärder för att stärka avtalshanteringen har vidtagits under senare tid och nämnden uppvisar ett ägarskap i frågan. Åtgärdsarbetet har på ett tydligt sätt stärkt struktureringen av avtalshanteringen. Numera bygger avtalskontrollen på en riskanalys för respektive avtal, vilket möjliggör att proportionerliga kontrollåtgärder införs. Men enligt vår bedömning skulle nämnden ytterligare stärka styrningen av processen, om man tog fram en riktlinje/vägledning för detta moment.

I steget mellan riskanalys och genomförande finns sedan en kort tid tillbaka en konkret planering som tydliggör hur kontrollarbetet ska genomföras. Dessutom finns en upphandlingsplan som kontinuerligt uppdateras och som innehåller information om när avtal går ut och när ny upphandling behöver initieras.

Det finns enligt vår bedömning ändamålsenliga uppföljningsrutiner för att granska om leverantörerna levererar enligt den kvalitet som är avtalad. Däremot behöver rutinerna stärkas för att säkerställa att leverantörsfakturorna överensstämmer med gällande priser. Granskningens stickprov visar, att det i vissa fall är svårt att avgöra vilken tjänst fakturan avser. För en särskild leverantör förefaller samtliga fakturor vara felfakturerade. Det är därmed väsentligt att nämnden stärker sina attestrutiner.

Utvärdering av avtalsperioden sker i praktiken men det finns inga fastställda former för hur detta ska gå till. Enligt vår bedömning skulle det vara en förbättring, om nämnden tillsammans med inköpsenheten utarbetade en mall/vägledning för formerna kring utvärdering av avtalsperioden.

Utifrån granskningens iakttagelser rekommenderar vi natur- och trafiknämnden att:

- ▶ Skyndsamt stärka den interna kontrollen av leverantörsfakturor.
- ▶ Tillsammans med inköpsenheten upprätta skriftliga rutiner för strukturering av avtalshanteringen samt utvärdering av avtalsperioden.

Vi önskar svar på rekommendationerna från natur- och trafiknämnden senast 2022-02-23.

För revisorerna i Nacka kommun


Yvonne Wessman
Ordförande


Lars Berglund
Vice ordförande