

Fritidsnämnden

Revisionsrapport 5/2013 - granskning av upphandling och inköp

Förslag till beslut

Fritidsnämnden tillstyrker stadsledningskontorets förslag till yttrande.

Sammanfattning

På uppdrag av de politiska revisorerna i Nacka har Ernst & Young (EY) granskat vissa delar av kommunens upphandling och inköp under perioden juli 2012 till juli 2013 och lämnat en revisionsrapporten 2013-11-07. Syftet med granskningen var att bedöma ändamålsenlighet och effektivitet i nämndernas upphandling samt om tillräcklig intern kontroll föreligger kopplat till de inköp/upphandlingar som genomförs. Granskade nämnder är tekniska nämnden, fritidsnämnden och kommunstyrelsen.

Utifrån redovisade intervjuer, studier av dokumentation och granskning av fakturor bedömer anlitade revisorer att fritidsnämnden har tillräckliga system för intern kontroll av inköpen. När det gäller upphandlingar i stort anses upphandlingen vara ändamålsenlig och effektiv. För fritidsnämnden konstateras att dokumentation av 2 dokument saknas men att det inte går att avgöra om bristen hänförs till själva genomförandeskedet av upphandlingen eller i dokumentationen av upphandlingen men brist i detta avseende ska inte förekomma.

Fritidsenhetens inställning till revisorernas rekommendationer överensstämmer helt med nämndens uppfattning. Nämndens verksamheter fortsätter sitt arbete med att utveckla medarbetarna på alla befattningsnivåers kompetens om fakturahantering för att underlag ska vara korrekta. Däremot finner nämnden det en aning tveksamt till revisorernas kommentarer om behovet av en viss byggnad/lokal. Såväl behov och nytta finns dokumenterad i nämndens mål och budgetbeslut från 2007 liksom av tidigare ansvarig nämnd, dåvarande områdesnämnden Fisksätra/Saltsjöbaden. Beslutsunderlagen finns även angivna i ärendet om antagande av anbud för byggnation samt i dess slutredovisning till nämnden.



Ärendet

Bakgrund

På uppdrag av revisorerna i Nacka kommun har Ernst & Young (EY) granskat kommunens upphandling och inköp under perioden juli 2012 till juli 2013 och lämnat en revisionsrapporten 2013-11-07. Revisorerna i Nacka kommun har begärt att nämndens yttrande ska lämnas senast den 7 februari 2014. Då publiceringen av rapporten kommit till tjänstemännens kännedom först under vecka 14 i år kan rapporten behandlas tidigast vid nämndens sammanträde den 14 maj.

Syftet med granskningen var att bedöma ändamålsenlighet och effektivitet i nämndernas upphandling samt om tillräcklig intern kontroll föreligger kopplat till de inköp/upphandlingar som genomförs. Granskade nämnder är tekniska nämnden, fritidsnämnden och kommunstyrelsen.

Resultatet av revisionsrapport 5/2013

Utifrån redovisade intervjuer, studier av dokumentation och granskning av fakturor bedömer anlitade revisorer att fritidsnämnden har tillräckliga system för intern kontroll av inköpen. När det gäller upphandlingar i stort anses upphandlingen vara ändamålsenlig och effektiv. För fritidsnämnden konstateras att dokumentation av 2 dokument saknas men att det inte går att avgöra om bristen hänförs till själva genomförandeskedet av upphandlingen eller i dokumentationen av upphandlingen men brist i detta avseende ska inte förekomma.

Med utgångspunkt från granskningen har revisorerna följande rekommendationer till nämnden:

- Kommunen bör säkerställa att upphandlingar dokumenteras i enlighet med den ordning som lagen föreskriver
- Kommunen bör säkerställa att tydliga styrdokument tas fram både på övergripande nivå och på den detaljnivå som huvudprocesserna behöver. Då får alla processer samma direktiv och inköpsenheten får möjlighet att fokusera på strategiskt arbete.
- Kommunen bör säkerställa att policys och riktlinjer för upphandling och inköp görs kända för alla som berörs av dem. Textupphandlingar ska godkännas av inköpsenheten och att rutiner för efterlevnad av sådana policys och riktlinjer också finns.

Tidigare revisionsrapporter och åtgärder

För att öka förståelsen om granskningsrapport 5/2013 lämnas här en kort beskrivning av den av stadsledningskontoret genomförda internkontroll av olika processer som medfört att berörda verksamheter successivt arbetat för att förbättra tidigare noterade brister.

Vid fritidsnämndens sammanträde den 27 oktober 2011, § 104, informerades nämnden om stadsledningskontorets interna granskning av inköp. Nämnden beslöt att uppdra till tjänstemännen att redovisa åtgärder till nämnden senast den 25 januari 2012.

Stadsledningskontoret granskade under hösten 2010 och våren 2011 upphandling och inköp inom processerna teknik, fritid och naturreservat, inom ramen för internkontrollen.

Avsikten med kommunens interna kontroll är att åstadkomma en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet. Detta sker för att undersöka att en tillförlitlig finansiell rapportering sker och att information om verksamheten sker samt att verksamheterna följer tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm.

Stadsledningskontorets granskning sker som ett steg i att förbättra skyddet mot oegentligheter och upptäcka avvikelser i förhållande till regelsystem, stickprov av inköpsmönster på individnivå, kontroll av verksamhetsanknytning av gjorda inköp och analys av vad olika enheter köper.

Granskningen visade främst att tillgängligheten till upphandlade ramavtal och kvalitetssäkring i form av uppdatering av priser behövde förbättras liksom kunskapen om vad man ska göra som mottagningsattestant respektive beslutsattestant samt vilka krav som ska ställas på en faktura.

Stadsledningskontoret identifierade följande åtgärder som skulle genomföras.

1. Kartläggning av konsultavtal
 - Alla avtal ska finnas tillgängliga i e-avrop
2. Ta fram en form för långsiktigt avtalsförvaltning, däribland bland annat;
 - det ska finnas en leverantörsansvarig för varje leverantör av tjänster
 - ett system med ansvariga för att uppdatera prisbilagor ska tas fram.
3. Utbildningsinsatser i samråd med juridiska enheten om delegationsbeslut.

Faktiska åtgärder som beslutats och genomförts 2012

De åtgärder som fritidsnämnden beslöt att genomföra inom nämndens ansvarsområde med anledning av revisionen 2011 är följande.

1. Kartläggning av konsultavtal
Ekonomiansvarig och respektive enhetschef har kartlagt samtliga leverantörer under 2011. Vid kartläggningen konstaterades att avtal fanns för större inköpsvolymmer men att samtliga inte redovisades i e-avrop. För inköp av mindre volymer konstaterades att där det finns löpande behov ska ramavtalsområden utökas. Inköpsenheten verkställer arbetet för de avtal som registreras i e-avrop samt utökar områden för ramavtal där så erfordras för verksamheternas löpande arbete.
2. Avtalsförvaltning och leverantörsfakturor
För fritidsnämndens investeringsprojekt är ansvarig handläggare inom park och fritid ansvarig för avtalens tillämplighet och kontroll. För öppen fritid är ansvarig handläggare för öppen fritidsverksamhet ansvarig för avtal och leveranser. Inom



idrottsdriftens verksamheter utses miljö- och kvalitetssamordnaren som ansvarig för kontroll av leverantörsfakturor.

3. Utbildningsinsatser i samråd med juridiska enheten om delegationsbeslut
Juridiska enheten genomförde utbildning om delegationsbeslut den 10 januari 2012.

Fritidsnämnden godkände natur- och fritidsdirektörens redovisning av ovanstående åtgärder vid nämndens sammanträde den 25 januari 2012, § 8.

Förslag till fritidsnämndens yttrande om nuvarande revisionsrapporten

Fritidsnämndens inställning till revisorernas rekommendationer överensstämmer helt med nämndens uppfattning.

Nämndens verksamheter genom främst controller och chef fortsätter sitt arbete med att utveckla medarbetarna på alla befattningsnivåers kompetens om fakturahantering för att underlag ska vara korrekta. Däremot finner nämnden det en aning tveksamt till revisorernas kommentarer om behovet av en viss byggnad/lokal. Såväl behov och nytta finns dokumenterad i nämndens mål och budgetbeslut från 2007 liksom av tidigare ansvarig nämnd, dåvarande områdenämnden Fisksätra/Saltsjöbaden. Beslutsunderlagen finns även angivna i ärendet om antagande av anbud för byggnation samt i dess slutredovisning till nämnden.

Bilagor

1. Fritidsnämndens yttrande till de politiska revisorerna i Nacka
2. Revisionsrapport 5/2014- Granskning av inköp och upphandling

Åsa Engwall

Fd natur- och fritidsdirektör, tf enhetschef