

Uppföljande granskning av styrning och uppföljning av avtal

Danderyds kommun

Januari 2020

Ebba Öhlund

Hugo Horstmann



Innehållsförteckning

| | |
|---|-----------|
| Sammanfattning | 2 |
| 1. Inledning | 3 |
| 2. Iakttagelser och bedömningar | 4 |
| 2.1. Bakgrund | 4 |
| 2.2. Iakttagelser | 4 |
| 2.2.1. Kommunens svar på revisionskravet | 4 |
| 2.2.2. Styrdokument | 5 |
| 2.2.3. Organisation | 5 |
| 2.2.4. Uppföljning rekommendation 1: Ramavtalskatalogen läggs upp på intranätet så att det enkelt går att leta fram avtal | 6 |
| 2.2.5. Uppföljning rekommendation 2: Standarden på avtal säkerställs utifrån de innehållsmässiga krav som kan ställas ur styrnings- och uppföljningssynpunkt | 7 |
| 2.2.6. Uppföljning rekommendation 3: Det säkerställs att uppföljning av avtal görs enligt vad som framgår av avtal och att uppföljningen dokumenteras på ett tillfredsställande sätt. | 9 |
| 3. Revisionell bedömning | 11 |
| 3.1. Rekommendationer | 11 |
| 4. Bedömningar utifrån kontrollmål | 12 |

Sammanfattning

Revisorerna i Danderyds kommun genomförde 2015 en granskning av styrning och uppföljning av avtal i kommunen. Den sammanfattande bedömningen var att den interna kontrollen kring styrning och uppföljning av ingångna avtal inte var helt tillräcklig.

Revisorerna bedömde utifrån väsentlighet och risk inför revisionsåret 2019 att en uppföljning skulle göras av granskningen i syfte att se om åtgärder vidtagits för att hantera identifierade brister.

Utifrån genomförd uppföljande granskning gör vi bedömningen att kommunstyrelsen, tekniska nämnden och socialnämnden delvis har åtgärdat revisorernas synpunkter till följd av den ursprungliga granskningen 2015. För två av rekommendationerna gör vi bedömningen att åtgärder delvis har vidtagits, för den tredje gör vi bedömningen att åtgärder ej vidtagits i enlighet med tidigare synpunkter. Vi ser positivt på att det pågår ett arbete på den centrala upphandlingsenheten med att revidera styrdokument och förbättra processer rörande avtalsstyrning. Som exempel kan nämnas att avtalsdatabasen numera ligger på intranätet och att mallar för avtal har tagits fram. Däremot anser vi att det återstår ett arbete för att säkerställa tillräcklig styrning och uppföljning av avtal, i synnerhet avseende uppföljning av ingångna avtal.

Då vi kan konstatera att ett aktivt arbete pågår för att förbättra avtalsstyrningen ser vi i dagsläget inte ett behov av att träffa ansvariga nämnder.

Rekommendationer

Mot bakgrund av genomförd uppföljande granskning rekommenderar vi att:

- Kommunstyrelsen slutför revidering av samtliga styrdokument med bäring på avtalsstyrning. Vi anser att styrdokumentet bör antas av KF för att på så vis göra dem kommunövergripande.
- Kommunstyrelsen tillser att kommunens samtliga avtal ligger i den kommungemensamma avtalsdatabasen
- Kommunstyrelsen säkerställer att bägge avtalsmallar innehåller klausuler om uppsägning, vite och insyn i leverantörens företag.
- Kommunstyrelsen, tekniska nämnden och socialnämnden försäkrar sig om att avtalsmallar är kända inom respektive förvaltning och att upprättade avtal följer dessa i den mån det är rimligt.
- Kommunstyrelsen säkerställer att avtalsuppföljning tydligt framträder i kommunens styrande dokument.
- Kommunstyrelsen, tekniska nämnden och socialnämnden försäkrar sig om att avtalsuppföljning sker enligt avtalets föreskrifter och att uppföljningen tydligt dokumenteras. Strukturerade och systematiska efterkontroller bör genomföras.

1. Inledning

Bakgrund

Revisionsprocessen kan delas in i följande delar: planering, genomförande och uppföljning. Den sista delen av revisionsprocessen är viktig för att säkerställa att genomförd revision får önskad effekt, dvs. att lämnade rekommendationer beaktas. I genomförd risk och väsentlighetsanalys inför revisionsåret 2019 har Danderyds kommuns revisorer identifierat ett behov av att genomföra en uppföljande granskning avseende två tidigare genomförda fördjupade granskningar.

Syfte och revisionsfråga/or

Uppföljningen syftar till att följa upp den tidigare genomförda granskningen med avseende på nedanstående revisionsfrågor:

- Vad har åtgärdats av våra påpekanden?
- Vad kvarstår att åtgärda?
- Finns behov av att träffa ansvarig nämnd/förvaltning?

Revisionskriterier och kontrollmål

Revisionskriterier är utarbetade för de ursprungliga granskningarna som är föremål för uppföljning.

Kontrollmål är utarbetade för de ursprungliga granskningarna som är föremål för uppföljning.

Avgränsning

Avgränsning till uppföljning av följande tidigare genomförd granskning:

- Styrning och uppföljning av avtal (2015)

Metod

Matchning av revisionsrapport gentemot avlämnat svar. Granskningen har dessutom utförts genom dokumentgranskning, stickprovsgranskning samt intervju. Intervju har genomförts med upphandlingschef vid kommunledningskontoret.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Bakgrund

PwC genomförde på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna 2015 en granskning avseende kommunens styrning och uppföljning av avtal. Revisionsfrågan som låg till grund för granskningen var:

- Är den interna kontrollen inom kommunstyrelsen, tekniska nämnden och socialnämnden tillräcklig kring styrning och uppföljning av ingångna avtal?

Den samlade bedömningen efter genomförd granskning var att den interna kontrollen kring styrning och uppföljning av ingångna avtal inte var helt tillräcklig.

Mot bakgrund av genomförd granskning lämnades tre rekommendationer:

1. Ramavtalskatalogen läggs upp på intranätet så att det enkelt sätt går att leta fram avtal.
2. Standarden på avtal säkerställs utifrån de innehållsmässiga krav som kan ställas ur styrnings- och uppföljningssynpunkt.
3. Det säkerställs att uppföljning av avtal görs enligt vad som framgår av avtal och att uppföljningen dokumenteras på ett tillfredsställande sätt.

2.2. Iakttagelser

2.2.1. Kommunens svar på revisionsskrivelsen

Kommunen, genom kommunstyrelsen, har besvarat revisionsskrivelsen vid två tillfällen; 2015-11-30 och 2016-12-02. Av protokollet från 2015-11-30 framgår att kommunledningskontoret uppdrogs att återrapportera vidtagna åtgärder med anledning av granskningen senast den 1 november 2016. I det andra protokollet, daterat till 2016-12-02, presenteras ett utförligare svar till missivet och de brister som noterades i rapporten. Svaret adresserar två av tre rekommendationer som framgår av rapport och missiv, se sammanfattat nedan.

- Standarden på avtal säkerställs utifrån de innehållsmässiga krav som kan ställas ur styrnings- och uppföljningssynpunkt.
Kommunen bedömde att de påtalade bristerna var åtgärdade. Detta genom att upphandlingsenheten kontinuerligt såg över den standardiserade upphandlingsmallen. Upphandlingsmallen uppgavs vara kompletterad med en insynsklausul som kunde säkerställa kvalitet och efterlevnad av avtal hos leverantören. Upphandlingsenheten ansvarade för att säkerställa att samtliga klausuler finns med i avtalen. Vidare uppgavs att en mall för upphandlingsprotokoll var framtagen. I upphandlingsprotokollen skulle skälen anges om viktiga villkor exkluderas.

- Det säkerställs att uppföljning av avtal görs enligt vad som framgår av avtal och att uppföljningen dokumenteras på ett tillfredsställande sätt. Kommunen bedömde att även denna punkt var åtgärdad. Detta genom att en stödresurs tilldelats upphandlingsenheten som jobbade med ekonomiska analyser genom fakturauppföljning av centrala avtal. Utredning pågick för att identifiera ett stödsystem för avtalsuppföljningen. Vidare lades avtalsuppföljning in som ett obligatoriskt kontrollmoment för samtliga nämnder i 2017 års internkontrollplan.

2.2.2. Styrdokument

Vi har tagit del av de styrdokument som finns inom området. Följande dokument finns tillgängliga på kommunens externa hemsida.

- Riktlinjer för avtal (KS, 2005)
- Riktlinjer för upphandling (KS, 2011, rev 2014)
- Styrdokument för upphandling (KLK, 2010)

Utifrån ovanstående kan konstateras att dokumenten inte har reviderats på mellan 5 och 14 år. Av genomförda intervjuer framkommer att ett uppdateringsarbete pågår avseende styrdokumentet kopplade till upphandling och inköp. "Riktlinjer för upphandling i Danderyds kommun" med tillhörande bilagor "Steg för steg vid upphandling, avrop och direktupphandling" och "Inköpsprocessen" har presenterats för kommunstyrelsen i november 2019.

Vi har översiktligt läst igenom dokumenten som avser revidering av riktlinjer för upphandling och kan konstatera att de är omfattande och överlag ändamålsenliga. Riktlinjerna innehåller direktiv och beskrivningar kring många relevanta delar t.ex. avrop, direktupphandling och ansvarsroller samt refererar till lagstiftning på området. Bilagorna omfattar närmare processbeskrivningar och detaljerade instruktioner hur olika moment i upphandlingsprocessen ska hanteras. Däremot är riktlinjer kring avtalsuppföljning inte tillräckligt framträdande i riktlinjerna. I intervju framgår att det pågår ett arbete med att utarbeta en strategi för avtalsuppföljning. Vi har inte tagit emot reviderade versioner av de andra två styrdokumentet då de enligt uppgift är under revidering.

Vi har efterfrågat men ej erhållit kommunens program för uppföljning av externa utförare.

2.2.3. Organisation

Den centrala upphandlingsenheten på kommunledningskontoret lyder under kommunstyrelsen. Upphandlingsenheten består av en upphandlingschef, tre upphandlare, en avtalscontroller och en städcontroller. Upphandlingsenheten genomför kommunövergripande upphandlingar, medan förvaltningsspecifika upphandlingar oftast initieras av förvaltningarna själva. Den centrala upphandlingsenheten ansvarar för kvalitetsstyrning av upphandlingsverksamheten och ska återrapportera avvikelser till kommunstyrelsen. Vidare ska kommunstyrelsen tillse att kommunens upphandlingar genomförs effektivt genom kvalitetssäkring av upphandlingsprocessen, från förstudie till avtalstecknande.

Danderyds kommun ingår i ett antal samverkansnätverk rörande upphandling:

- Förenade Norrortskommuner (NOFI). 16 kommuner ingår och har möten två gånger årligen. Mötesagenda inkluderar ofta inbjudna gäster med olika teman.

- Stockholms Inköpscentral (STIC). 12 kommuner som träffas regelbundet och diskuterar gemensamma upphandlingar.
- Stockholm Nordost (STONO). 6 kommuner som genomför gemensamma upphandlingar.
- SKL Kommuentus – För att ansluta sig till deras kommunövergripande ramavtal.
- Kammarkollegiet – Ramavtal som kommuner kan ansluta sig till avser framförallt IT- och telekomområdet.

2.2.4. Uppföljning rekommendation 1: Ramavtalskatalogen läggs upp på intranätet så att det enkelt går att leta fram avtal

I utkastet till reviderade riktlinjer anges att tecknade avtal ska skickas till centrala upphandlingsenhetens inköpsbrevlåda för uppläggning i avtalsdatabasen. Avtalsdatabasen har samtliga medarbetare tillgång till via intranätet. På plats i kommunen har vi fått en presentation hur avtalskatalogen är organiserad. Avtalen ligger enligt inköpskategorier för att underlätta sökning.

Det finns en mall för anmälan av upphandling/förnyad konkurrensutsättning som ligger på intranätet. Upphandlingsenheten uppger ha kommunicerat till verksamheterna att vid upphandling skicka in blanketten till centrala upphandlingsenhetens inköpsbrevlåda. I blanketten ska verksamheten fylla i bl.a.

- vilken verksamhet som avses
- uppskattning av avtalets inköpsvärde
- vem som tagit beslut om att genomföra upphandling.
- datum för de olika momenten för upphandlingsprojektet enligt tidsschema
- projektgrupp

I intervjuer framkommer att det pågått ett arbete med att samla alla kommunens ramavtal i avtalsdatabasen som går att finna på intranätet. Dock ligger inte alla förvaltningsspecifika avtal i avtalsdatabasen i dagsläget bl.a. eftersom vissa verksamheter inte vill att deras avtal ligger i den gemensamma databasen.

Upphandlingschef har en Excel-fil över alla pågående upphandlingar. Vi har fått se Excel-filen på plats i kommunen. I filen finns uppgifter om typ av upphandling, vem som har beställt upphandlingen, status och när upphandlingen ska vara genomförd. Upphandlingsenheten har möten en gång i veckan enligt uppgift under vilka genomgång sker vem som har ansvar för vilka upphandlingar och att det blir gjort i tid.

Det finns inget digitalt inköpssystem i kommunen.

Bedömning

Vår bedömning är att åtgärder delvis vidtagits i enlighet med rekommendation från ursprunglig granskning.

Det pågår ett arbete för att tillse att kommunens ramavtal ligger i en gemensam avtalsdatabas vilket är positivt. De ännu ej reviderade riktlinjerna för upphandling stipulerar att alla tecknade avtal ska skickas in till centrala upphandlingsenhetens inköpsbrevlåda. Det finns även en mall tillgänglig på intranätet för detta syfte. Avtalsdatabasen har även placerats på intranätet. Däremot återfinns inte kommunens samtliga förvaltningsspecifika ramavtal i

avtalsdatabasen i dagsläget. Vi anser att det är viktigt att alla kommunens avtal ligger samlade för att underlätta att avrop sker från upprättade avtal samt ur uppföljningssynpunkt.

2.2.5. Uppföljning rekommendation 2: Standarden på avtal säkerställs utifrån de innehållsmässiga krav som kan ställas ur styrnings- och uppföljningssynpunkt

Vi har tagit del av två mallar för avtal – en för varor och en för konsulttjänster. Vi har granskat om följande åtta styr- och sanktionsmöjligheter finns tillgängliga i avtalsmallarna:

- godkännande av underleverantör
- insyn i leverantörens företag
- förlängning av avtal
- vitesklausul
- definition av avtalsbrott/grund för hävning
- skadestånd
- uppsägningsklausul
- åtgärder för tvist

Resultatet visas i nedanstående tabell. Avtalsmallen för varor saknar tre av styr- och sanktionsmöjligheterna. Avtalsmallen för konsulttjänster innehåller samtliga utom två av punkterna. Vitesklausul och uppsägningsklausul återfanns inte i någon av mallarna.

Tabell 1: Styr- och sanktionsmöjligheter i avtalsmallar.

| Kategori | Avtalsmall varor | Avtalsmall konsulttjänster |
|--|------------------|----------------------------|
| Godkännande av underleverantör | Ja | Ja |
| Insyn i leverantörens företag | Nej | Ja |
| Förlängning av avtal | Ja | Ja |
| Vitesklausul | Nej | Nej |
| Definition av avtalsbrott/grund för hävning av avtal | Ja | Ja |
| Skadestånd | Ja | Ja |
| Uppsägningsklausul | Nej | Nej |
| Åtgärder vid tvist | Ja | Ja |
| Resultat | 5/8 | 6/8 |

Inom ramen för den uppföljande granskningen har vi även tagit ett stickprov på 7 avtal. Vi har undersökt om ovan angivna styr- och sanktionsmöjligheter finns angivna i avtalen. Resultatet av verifieringen återfinns i tabellen nedan. I de verifierade avtalen fann vi att 79% av styr- och sanktionsmöjligheterna var inkluderade. Den största avvikelserna avsåg

"Godkännande av underleverantör" som saknades i fem av sju avtal. Värt att nämna är dock att det fanns en klausul för information om underleverantör i tre av dessa fem. Viss reservation lämnas även för ett avtal som endast gällde en enstaka varuleverans.

Tabell 2: Styr- och sanktionsmöjligheter i stickprov av avtal.

| Kategori | Finns | Finns ej |
|--|------------|------------|
| Godkännande av underleverantör | 2 | 5 |
| Insyn i leverantörens företag | 5 | 2 |
| Förlängning av avtal | 7 | 0 |
| Vitesklausul | 5 | 2 |
| Definition av avtalsbrott/grund för hävning av avtal | 6 | 1 |
| Skadestånd | 6 | 1 |
| Uppsägningsklausul | 6 | 1 |
| Åtgärder vid tvist | 7 | 0 |
| Resultat | 79% | 21% |

Vi har även tagit ett stickprov på 10 fakturor med tillhörande avtal tagits för att verifiera att prisuppgifter i faktura stämmer med avtal. Vi kunde endast verifiera att tre prisuppgifter i tre fakturor stämde med avtal. Ett av avtalen var sekretessbelagt och verifiering av den fakturan kunde således inte göras. För resterande sex fakturor kunde vi ej bedöma riktigheten av prisuppgifter i faktura i sin helhet mot gällande avtal.

Tabell 3: Verifiering av prisuppgifter i faktura mot tillhörande avtal.

| Vernr. | Prisuppgifter i faktura stämmer mot avtal |
|-----------|---|
| 300534956 | Ja |
| 300511622 | Kunde ej bedömas i sin helhet |
| 300534749 | Ja |
| 300534983 | Sekretessbelagt |
| 300517932 | Kunde ej bedömas i sin helhet |
| 300510841 | Kunde ej bedömas i sin helhet |
| 300531888 | Kunde ej bedömas i sin helhet |
| 300514542 | Kunde ej bedömas i sin helhet |
| 300509868 | Kunde ej bedömas i sin helhet |
| 300512202 | Ja |

Bedömning

Vår bedömning är att åtgärder delvis vidtagits i enlighet med rekommendation från ursprunglig granskning.

Det finns två mallar för avtalsinnehåll – en för varor och en för konsulttjänster. Mallarna innehåller de flesta av de styr- och sanktionsmöjligheter som hade valts ut, vitesklausul och uppsägnisklausul återfanns inte i någondera av mallarna. Stickprovsverifiering av ett antal avtal gjordes för samma risk- och sanktionsmöjligheter. Andelen avvikelser uppgick till 21% med "Godkännande av underleverantör" som återfanns i först av avtalen. Vid verifiering av prisuppgifter i faktura mot avtal kunde vi endast verifiera att prisuppgifter stämde mot tillhörande avtal för en tredjedel, för merparten kunde vi inte bedöma riktigheten av prisuppgifter i faktura. Sammantaget tyder resultatet av verifieringarna på att det återstår ett arbete med att säkerställa en rimlig enhetlighet av kommunens avtal.

- 2.2.6. Uppföljning rekommendation 3: Det säkerställs att uppföljning av avtal görs enligt vad som framgår av avtal och att uppföljningen dokumenterad på ett tillfredsställande sätt.*

Styrande dokument och rutiner

Det pågår ett arbete med att ta fram en strategi för hur avtal ska följas upp. Informationen i de ännu ej antagna reviderade riktlinjerna för upphandlingsverksamheten med bilagor är knapphändig. Det anges att det är beställande verksamheten som är ansvarig för avtalsuppföljning av respektive avtal. Det anges dock inte hur avtalsuppföljning ska ske eller med vilken frekvens. I internkontrollplaner 2019 för verksamheter under kommunstyrelsen finns en rad dokumenterade risker avseende avtalsuppföljning däribland att ingånget avtal ska följas upp minst en gång per år. Dock är kontrollmomenten inte tydligt specificerade avseende vad som ska kontrolleras och på vilket sätt. Socialnämnden har med ett riskområde angående avtalsuppföljning med tillhörande kontrollment men precis som för kommunstyrelsen är det inte tydligt hur kontrollen ska göras. Även teknisk nämnd har identifierat risker gällande avtalsuppföljning med skillnaden att kontrollmoment och hur kontrollen ska utföras är tydligare angivet.

Det finns en mall för avtalsuppföljning för kommunen som vi har tagit del av. Det är emellertid inte ett krav på verksamheten att använda sig av mallen. Mallen innehåller förslag på punkter som kan följas upp, exempelvis om verksamheten handlar enligt rangordningen och om varor/tjänster har levererats i enlighet med avtalet. Det finns även en rutinbeskrivning för avtalsuppföljning på upphandlingsenheten. I rutinbeskrivningen anges översiktligt vilka leverantörer som ska prioriteras för uppföljning samt råd för hur en checklista för uppföljning kan upprättas.

Intervjuer

Avtalsuppföljning för kommunens gemensamma avtal ansvarar den centrala upphandlingsenheten för. Upphandlingsenheten lägger in alla avtal i upphandlingsverktyget Visma

Tendsign. I upphandlingssystemet kan bevakning sättas som flaggar för när avtal är på väg att löpa ut eller ska förlängas. Upphandlare på upphandlingsenheten har ansvar för att följa avtal inom olika kategorier och är även kontaktpersoner för verksamheten för respektive inköpskategorier.

I intervju uppges att systemverktyget Hypergene används på upphandlingsenheten för spendanalyser (inköps- och leverantörsmönster). Vi har tagit del av utdrag från Hypergene som visar leverantörstroheten för 2018 och 2019. Två medarbetare på upphandlingsenheten har blivit utsedda av upphandlingschef för att ha ett särskilt ansvar för dessa analyser. Det finns ingen särskild rutin för när dessa analyser ska göras men det uppges tidigare ha gjorts en gång i månaden för områden som identifierades ha störst behov av uppföljning.

Den centrala upphandlingsenheten ska enligt intervjuer göra efterkontroller genom stickprovgranskningar. Vi har emellertid inte sett dokumentation för hur denna kontroll ska genomföras eller med vilket tidsintervall. Vi har fått en dokumenterad avtalsuppföljning skickad till oss för en leverantör. I avtalsuppföljningen, som bygger på statistik från leverantören, har statistik redovisats av följande aspekter:

- Fakturerade kostnader per månad för granskad period
- Andelen inköp som görs av avtalade produkter
- Fakturerat belopp per varugrupp

Vi har även tagit del av sammanställningar av statistik av samma variabler för två leverantörer av leksaker, hobbymaterial och idrottsleksaker.

Stickprov

Vi tog ett stickprov på sex avtal för att granska om avtalsuppföljning hade gjorts enligt avtal och ifall uppföljningen fanns dokumenterad. Vi har inte tagit emot uppgifter eller dokumentation om avtalsuppföljningen. Upphandlingschef uppger att den tidigare centrala avtalscontrollern har sagt upp sig och den uppföljningen finns ej sparad.

Bedömning

Vår bedömning är att åtgärder ej vidtagits i enlighet med rekommendation från ursprunglig granskning.

Det finns påfallande svaga skrivningar om avtalsuppföljning i kommunens riktlinjer. Vi har inte heller tagit emot dokumentation för avtalsuppföljning för de avtal som valdes ut till stickprovgranskning. Vi har dock tagit del av mall och rutinbeskrivning som kan användas för uppföljningen.

När det gäller efterkontroller så är det i internkontrollplaner för kommunstyrelsen och socialnämnden inte tydligt hur risker när det gäller avtalsuppföljning ska efterkontrolleras. Den centrala upphandlingsenheten kan även göra spendanalyser via systemverktyg och stickprovgranskningar. Det framgår emellertid i intervjuer att det inte finns en systematik i dessa efterkontroller.

Sammanfattningsvis bedömer vi att processen för avtalsuppföljning kan formaliseras för att säkerställa att det görs systematiskt och dokumenteras.

3. Revisionell bedömning

Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att kommunstyrelsen, tekniska nämnden och socialnämnden delvis har åtgärdat revisorernas synpunkter till följd av den ursprungliga granskningen 2015. För två av rekommendationerna gör vi bedömningen att åtgärder delvis har vidtagits, för det tredje gör vi bedömningen att åtgärder ej vidtagits i enlighet med tidigare synpunkter. Vi ser positivt på att det pågår ett arbete på den centrala upphandlingsenheten med att revidera styrdokument och förbättra processer rörande avtalsstyrning. Som exempel kan nämnas att avtalsdatabasen numera ligger på intranätet och att mallar för avtal har tagits fram. Däremot anser vi att det återstår ett arbete för att säkerställa tillräcklig styrning och uppföljning av avtal, i synnerhet avseende uppföljning av ingångna avtal.

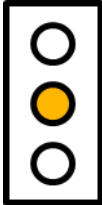
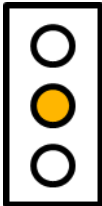
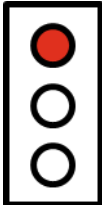
Då vi kan konstatera att ett aktivt arbete pågår för att förbättra avtalsstyrningen ser vi i dagsläget inte ett behov av att träffa ansvariga nämnder.

3.1. Rekommendationer

Mot bakgrund av genomförd uppföljande granskning rekommenderar vi att:

- Kommunstyrelsen slutför revidering av samtliga styrdokument med bäring på avtalsstyrning. Vi anser att styrdokumenterna bör antas av KF för att på så vis göra dem kommunövergripande.
- Kommunstyrelsen tillser att kommunens samtliga avtal ligger i den kommungemensamma avtalsdatabasen
- Kommunstyrelsen säkerställer att bägge avtalsmallar innehåller klausuler om uppsägning, vite och insyn i leverantörens företag.
- Kommunstyrelsen, tekniska nämnden och socialnämnden försäkras om att avtalsmallar är kända inom respektive förvaltning och att upprättade avtal följer dessa i den mån det är rimligt.
- Kommunstyrelsen säkerställer att avtalsuppföljning tydligt framträder i kommunens styrande dokument.
- Kommunstyrelsen, tekniska nämnden och socialnämnden försäkras om att avtalsuppföljning sker enligt avtalets föreskrifter och att uppföljningen tydligt dokumenteras. Strukturerade och systematiska efterkontroller bör genomföras.

4. Bedömningar utifrån kontrollmål

| Rekommendationer som följts upp | Kommentar | |
|--|---|---|
| Ramavtalskatalogen läggs upp på intranätet så att det enkelt sätt går att leta fram avtal. | Delvis uppfyllt Avtalsdatabasen finns numera tillgänglig på kommunens intranät. Samtliga avtal ligger dock inte i avtalsdatabasen i nuläget. |  |
| Standarden på avtal säkerställs utifrån de innehållsmässiga krav som kan ställas ur styrnings- och uppföljningssynpunkt. | Delvis Uppfyllt Avtalsmallar har framtagits. Däremot tyder verifieringar på att det återstår ett arbete med att standardisera avtal till en rimlig nivå. |  |
| Det säkerställs att uppföljning av avtal görs enligt vad som framgår av avtal och att uppföljningen dokumenteras på ett tillfredsställande sätt. | Ej Uppfyllt Det finns påfallande svaga skrivningar om avtalsuppföljning i kommunens riktlinjer. Vi har inte heller tagit emot dokumentation för avtalsuppföljning för de avtal som valdes ut till stickprovsgranskning. |  |

2020-01-30

Henrik Fagerlind

Ebba Öhlund

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Danderyds kommuns förtroendevalda revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2019-09-11. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.