

Tekniska nämnden

§ 22

Redovisning av internkontroll 2019 för Teknik- och exploateringsenheten samt Avfall - Tekniska nämnden (TN20/22)

Beslut

Tekniska nämnden godkänner redovisningen av internkontroll 2019 för Teknik- och exploateringsenheten samt Avfall.

Sammanfattning

Tekniska nämnden antog 2019-02-14 internkontrollplan för 2019, för Teknik- och exploateringskontoret genom ärende TN19/10. Den systematiska risk- och väsentlighetsanalysen baseras på den kommungemensamma värderingsmallen. Beslut fattades om kontroll av fem kontrollområden och samtliga kontrollområdena har analyserats.

Sammanfattande resultat från de fem kontrollområdena:

1. Andel upphandlat. 94% är upphandlat vilket är mycket högt.
2. Faktura-leverans. Stickproven innehåller både korrekta, ofullständiga och i några fall felaktiga fakturor. Felaktigheter har påtalats. Området kräver mer tid och större noggrannhet i det dagliga arbetet.
3. Personal, volym och kompetens. Teknik – och exploateringsenheten har under året rekryterat en exploateringsstrateg som efterträtt Teknik- och exploateringschefen som gått i pension vid årsskiftet 2019/2020. Enheten har en fortsatt hög belastning och är mycket sårbar vid personalavgångar
4. Besiktningar och kontroller. Besiktning av kommunala lekplatser utförs och finns dokumenterade.
5. Handhavande av handlingar. P.g.a. nytt datasystem så går det tyvärr inte att få ut statistik för 2019.

I PM ”Redovisning av internkontroll 2019 – Tekniska nämnden, Teknik- och exploateringsenheten samt avfall” 2019-02-17, redovisas genomförda kontroller närmare.

Beslutsunderlag

- Tjänsteutlåtande - Redovisning av internkontroll 2019, Teknik- och exploateringsenheten samt avfall
- PM - Redovisning av internkontroll 2019, Teknik- och exploateringsenheten

Expedieras till

Kommunstyrelsen

Charlotta Lif-Sjöcrona
Ekonom

charlotta.lif-sjocrona@ekero.se

Tekniska nämnden

Tjänsteutlåtande - Redovisning av internkontroll 2019 för Teknik- och exploateringsenheten samt Avfall - Tekniska nämnden

Dnr TN20/22

Förslag till beslut

Tekniska nämnden godkänner redovisningen av internkontroll 2019 för Teknik- och exploateringsenheten samt Avfall.

Sammanfattning av ärendet

Tekniska nämnden antog 2019-02-14 internkontrollplan för 2019, för Teknik- och exploateringskontoret genom ärende TN19/10. Den systematiska risk- och väsentlighetsanalysen baseras på den kommungemensamma värderingsmallen. Beslut fattades om kontroll av fem kontrollområden och samtliga kontrollområdena har analyserats.

Sammanfattande resultat från de fem kontrollområdena:

1. Andel upphandlat. 94% är upphandlat vilket är mycket högt.
2. Faktura-leverans. Stickproven innehåller både korrekta, ofullständiga och i några fall felaktiga fakturor. Felaktigheter har påtalats. Området kräver mer tid och större noggrannhet i det dagliga arbetet.
3. Personal, volym och kompetens. Teknik – och exploateringsenheten har under året rekryterat en exploateringsstrateg som efterträtt Teknik- och exploateringschefen som gått i pension vid årsskiftet 2019/2020. Enheten har en fortsatt hög belastning och är mycket sårbar vid personalavgångar
4. Besiktningar och kontroller. Besiktning av kommunala lekplatser utförs och finns dokumenterade.

5. Handhavande av handlingar. P.g.a. nytt datasystem så går det tyvärr inte att få ut statistik för 2019.

I PM ”Redovisning av internkontroll 2019 – Tekniska nämnden, Teknik- och exploateringsenheten samt avfall” 2019-02-17, redovisas genomförda kontroller närmare.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande, 2020-02-25

PM Redovisning av internkontroll 2019, Teknik- och exploateringsenheten samt avfall – Tekniska nämnden, 2020-02-17

Beslutet expedieras till
Kommunstyrelsen

Tommy Eriksson
Miljö – och stadsbyggnadschef

Sara Gahm
Teknik- och exploateringschef

Charlotta Lif-Sjöcrona
Ekonom
charlotta.lif-sjocrona@ekero.se

Redovisning av internkontroll 2019, Teknik- och exploateringsenheten samt avfall - Tekniska nämnden.

Dnr TN20/22-020

1. LOU. Upphandling

Metod:

Momentet ska kontrolleras med hjälp av korstabell i Styret/ekonomisystemet.

Urval:

- Tidsperiod januari-december 2019.
- Tekniska nämndens ansvar, Teknik- och exploateringsenheten – inklusive avfallsverksamheten sammantaget.
- Drift, underhåll och investeringar nämnda ansvarsområden.
- Samtliga varor och tjänster som handlas upp. Det betyder att följande kostnader exkluderas:
 - Personalkostnader, egen personal.
 - Driftersättningar till idrottsföreningar
 - Skatter och medlemskap i branschorganisationer
 - Avskrivningar och kapitalkostnader

Kontrollmoment:

- Avtalstrohet på övergripande nivå.
- Jämförelse mot kritisk nivå använd av upphandlingsfunktionen.

Resultat:

Uppmätt avtalstrohet är 77% på totala antalet inköp.



Uppmätt avtalstrohet på inköp utförda över gränsen 100 000 kr uppmättes till 94%.



Slutsats:

Uppmätt avtalstrohet är 77% på totala antalet inköp. Upphandlingsfunktionen brukar ange nivån 70 % som en kritisk nivå att uppnå. Uppmätt avtalstrohet på inköp utförda över gränsen 100 000 kr uppmättes till 94%.

Avtalstroheten per undernivå och totalt har korrigerats för att eliminera ett antal större felkällor. Några av dessa är:

- Avtalsleverantör är ej registrerad i "e-avrop".
- Avtalsleverantörens organisationsnummer är ej registrerad i ekonomisystemet.
- Avtalsleverantör byter organisationsnummer.
- Eftersläpande fakturor efter avtalsperioden.
- Direktupphandlingar registreras ej.

För att åstadkomma högre redovisad och reell avtalstrohet på helhetsnivå krävs fortsatta förbättringar av registervården, ökad information kring avtalen samt tydlig styrning och planering inom varje verksamhetsområde. Fokus bör främst ligga på de stora inköpskategorierna.

2. Leveranskontroll-fakturagranskning

Metod:

Momentet ska kontrolleras genom stickprov. Samtliga externa fakturor under februari och juni 2019 togs ut och av dessa gjordes ett urval.

Urval:

- 10 % procent av fakturorna kontrolleras
- Fakturorna ska avse olika leverantörer inom respektive enhet/verksamhet.
- Fakturorna ska ha ett saldo över 1000 kr

Antal fakturor per avdelning	Totalt	Urval
Teknik- och exploateringsenheten	1 220	122
Avfall	330	33

Kontrollmoment:

- Finns underliggande dokument så som arbetsorder, dagbok, mätaravläsning eller dylikt som styrker debitering.
- Har leverantören räknat rätt. Stämmer främst antalet arbetstimmar. Dubbelräkning.
- Är prissättningen i överensstämmelse med avtal om sådant finns.
- Finns referens hos oss. Vem har beställt arbetet.
- Har beställaren gransknings attesterat fakturan.

Resultat:

Resultatet av granskningen har klassificerats i tre grupper. Fakturor som är korrekta, fakturor som har mindre brister och fakturor som har större brister

Korrekta	146
Mindre brister	7
Större brister	2

Till mindre brister har hänförts:

- Att dagboksblad/arbetsorder på mindre belopp inte är bifogade.
- Fakturan saknar uppgift på vår beställare.
- Tjänstekategorier som ej är reglerade i avtal
- Beställaren har ej gransknings attesterat fakturan.
- Inom området ej upphandlade underentreprenör har använts av vår leverantör.

Till större brister har hänförts:

- Ej kompletta dagboksblad/arbetsorder på större belopp.
- Dubbelfakturerade timmar.
- Dubbelräkning av timmar ej kan uteslutas. Till exempel projektledning vs arbetsledning.
- Debiterade priser ej i överensstämmelse med upphandlade priser.

Slutsats:

Arbetet med granskning av fakturor har succesivt förbättrats under senare år. Svårigheter kvarstår dock alltjämt och påverkas bland annat av svårigheten att under tidspress kontrollera samtliga delar av ofta stora och komplexa projektfakturor, främst mot verksamhetsområdena *Väg* och *Exploatering*. Planering och utbyte av underlag innan fakturan skickas från leverantörerna underlättar vid hantering av fakturor av mer komplex karaktär, en metod som tillämpats under året.

Varje förvaltare granskar mellan 50-100 fakturor per månad. Enhetschef besluts attesterar cirka 200 fakturor per månad.

Internkontrollen visar 2st fall med större brister där underlag saknas på större belopp.

Mindre brister har upptäckts. I 3 st av fallen har kommunen betalat för lite, 1st där det betalats för mycket och 3 st där underlagen saknas på mindre belopp.

Vid fakturering av exempelvis mobilabonnemang belystes svårigheten för förvaltningen kontrollera att priserna stämmer då detta är centralt slutet avtal. Däremot har timmarna godkänt och setts över så att det är inom rimliga ramar.

3. Bibehålla Kompetens

Metod:

Avstämning i samband med APT samt medarbetarsamtal.

Kontrollmoment:

Samtal, medarbetarundersökning och personalomsättning.

Resultat:

Antalet arbetsplatsträffar/enhetsträffar: ca 15

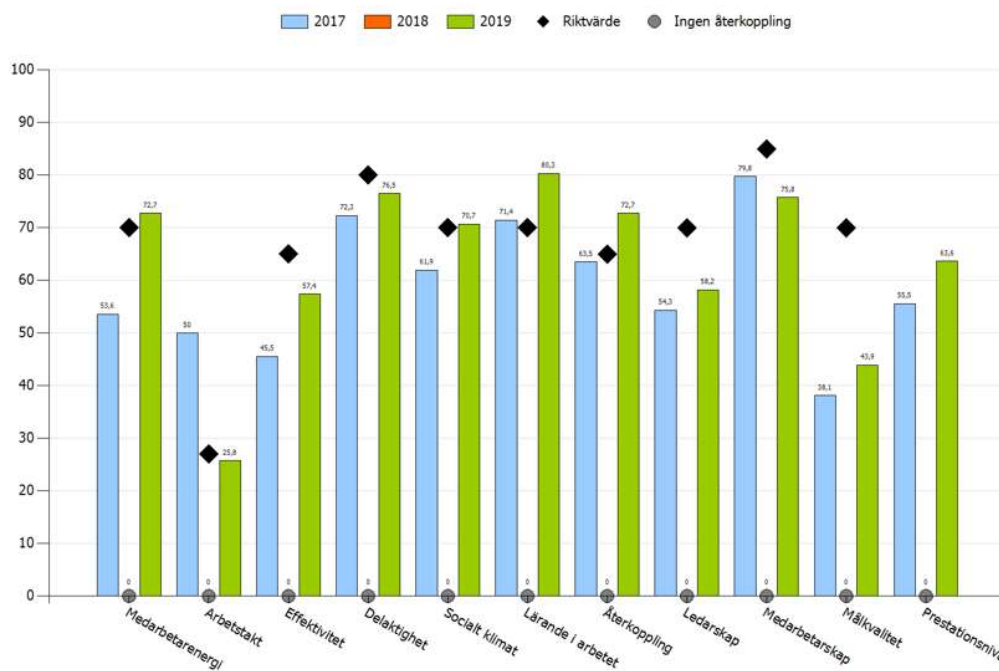
Antalet APT med avstämning: 9

Antalet arbetsplatsträffar har varit 9 stycken inom Teknik- och exploateringsenheten samt avfall. Medarbetarsamtal, totalt 11 möten, har genomförts. Därutöver har även avslutande medarbetarsamtal genomförts för de medarbetare som slutat för att analysera orsaken. Konferens för verksamhetsplanering och målstyrning har genomförts inom Teknik- och exploateringsenheten samt Avfall. En konferens har skett tillsammans med Miljö och stadsbyggnadskontoret.

En medarbetarundersökning under ledning av personalavdelningen genomfördes 2019 för kommunen som helhet varav Teknik-och exploateringsenhetens samt avfall resultat redovisas nedan.

Jämförelse över tid

Ekerö kommun » Teknik och Exploateringskontor



2019 år resultat jämförs med 2017 då man genomförde samma typ av undersökning. Sammantaget har enheten haft en förbättring av medarbetarresultatet jämfört med år 2017. Resultatet bedöms vara godkänt.

Ett annat mått för att mäta kontrollmomentet är personalomsättningen.

Personalomsättningen har legat på en relativt hög nivå under senare år. 2014: 15%; 2015: 15%; 2016: 25%; 2017: 20%; 2018: 16 %; 2019: 0% (Tekniska nämnden).

Statistiken är känslig då kontoret är litet och varje person får en stor tyngd. Det kan dock konstateras att nivån över åren är på för hög nivå.

Personalomsättning i kombinerat med tillkommande arbetsuppgifter i form av projekt inom exploateringsverksamheten har medfört att andra viktiga arbetsuppgifter kopplade till Tekniska nämndens mål och uppdrag blivit nedprioriterade. Effekten är svår att avläsa då kvarvarande medarbetare och inhyrd personal delvis har täckt upp för vakanser. Men de effekter som har påverkats är försenade exploateringsärenden, försenade projekt, lägre grad av ekonomisk uppföljning och kontroll av projekt och verksamhet, projektstyrning etc. Framst utvecklingsfrågor har fått stå tillbaka.

I början av 2019 anställdes exploateringsstrategen som kommer att efterträda Teknik- & Exploateringschefen som går i pension vid årsskiftet 2019/2020. Vid utgången av 2019 hade Teknik- och exploateringsenheten inklusive avfallsföretaget sammantaget 12 medarbetare.

Slutsats 2019:

Kontoren har haft ett stabilt år när det gäller personalomsättning. Det finns dock en fortsatt höga belastningen på enheten vilket innebär att vissa projekt har fått skjutas fram. Utvecklingsfrågor har fått stå tillbaka för mer operativa uppgifter. Även begränsningen av den ram som enheten tilldelats har inneburit att en administrativ tjänst har fått stå tillbaka inför de mera operativa handläggartjänsterna. Enheten är fortsatt sårbar vid personalavgångar.

4. Besiktningar och kontroller

Metod:

Status för besiktningar och kontroller.

Kontrollmoment:

Område	Format	Status	Kommentar
Lekplatsbesiktningar	Redovisning på externa hemsidan.	A-fel åtgärdade.	Löpande kontroll görs av utemiljö-entreprenör.

Slutsats:

Besiktningar och kontroller genomförs och är dokumenterade.

5. Handhavande inkomna handlingar 2019

Metod:

Statistik från Artvise.

Kontrollmoment:

Inkomma e-postmeddelanden, mottagna samtal och lösningsgrad/Ekerö direkt

Resultat:

P.g.a. nytt datasystem så går det tyvärr inte att få ut statistik för 2019. Den nya statistiken kommer presenteras så snart vi får tillgång till siffrorna.