

§52

Redovisning av internkontroll 2014 (TN14/39)**Sammanfattning**

Tekniska nämnden antog 2014-09-23 internkontrollplan för 2014 efter en systematisk risk- och väsentlighetsanalys där anpassning också gjordes till den kommungemensamma värderingsmallen. Beslut fattades om kontroll av fem kontrollområden. Kontroller har genomförts i enlighet med 2014 års internkontrollplan. I PM 2015-04-08 "Internkontroll 2014 - Rapport", redovisas genomförda kontroller, risk-/väsentlighetsanalys och internkontrollplan.

Arbetet med internkontroll och interkontrollplan 2014 inom Tekniska nämnden har även värderats av kommunens externa revisorer, KS 15/112-4 och fått övervägande positiva omdömen.

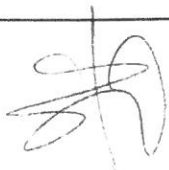
Beslut

Tekniska nämnden godkänner redovisningen av internkontroll 2014.

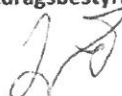
Beslutsunderlag

- Tjänsteutlåtande - Redovisning av internkontroll 2014
- Internkontroll 2014 - Rapport
- Bilaga - Statistik - Teknik- och exploateringskontoret (TEx)
- Bilaga - Risk och väsentlighetsanalys 2014

Justerandes sign



Utdragsbestyrkande



Klas Lindblom
Chefscontroller, Fastighetskontoret
Tel. 08 560 39
Klas.Lindblom@ekero.se

Tekniska nämnden

Redovisning av internkontroll 2014

Förslag till beslut

Tekniska nämnden godkänner redovisningen av internkontroll 2014.

Sammanfattning av ärendet

Tekniska nämnden antog 2014-09-23 internkontrollplan för 2014 efter en systematisk risk- och väsentlighetsanalys där anpassning också gjordes till den kommungemensamma värderingsmallen. Beslut fattades om kontroll av fem kontrollområden. Kontroller har genomförts i enlighet med 2014 års internkontrollplan. I PM 2015-04-08 "Internkontroll 2014 - Rapport", redovisas genomförda kontroller, risk-/väsentlighetssanalys och internkontrollplan.

Arbetet med internkontroll och interkontrollplan 2014 inom Tekniska nämnden har även värderats av kommunens externa revisorer, KS 15/112-4 och fått övervägande positiva omdömen.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande 2015-04-08
PM 2015-04-08. Internkontroll 2014 - Rapport

Beslutet expedieras till

Kommunstyrelsen
Revisorerna

Klas Lindblom
Chefscontroller, Fastighetskontoret

Klas Lindblom
Chefscontroller, Fastighetskontoret
08 560 39
Klas.Lindblom@ekero.se

Internkontroll 2014 - Rapport

Dnr TN14/39-017

Innehåll

Internkontroll 2014 - Rapport	1
Dnr TN14/39-017	1
1. LOU. Upphandling	1
2. Leveranskontroll.....	3
3. Hög arbetsbelastning. Oklar organisation.....	5
4. Besiktningar och kontroller	6
5. Handhavande inkomna handlingar	8

1. LOU. Upphandling

Metod

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

Urval:

- Tidsperiod januari-december 2014.
- Samtliga bolag sammantaget. D.v.s. Fast, Tex, VA och Renhållning sammantaget.
- Drift, underhåll och investeringar sammantaget.
- Samtliga varor och tjänster som handlas upp. Det betyder att följande kostnader exkluderas:



- Personalkostnader, egen personal.
- Inhyrda bostäder och lokaler. Ej paviljonger.
- Inköp av vatten
- Driftersättningar till idrottsföreningar
- Skatter och medlemskap i branschorganisationer
- Avskrivningar och kapitalkostnader

Kontrollmoment

- Avtalstrohet på övergripande nivå och ett antal betydande underliggande kostnadskategorier.
- Jämförelse mot kritisk nivå använd av upphandlingsfunktionen.

Resultat

Konto		Inköp 2014 Mkr	Avtalstrohet % 2014	Avtalstrohet % 2013	Avtalstrohet % 2012
	Helhet	219	92	87	54
41**	Material	1	23	25	18
4611+4621	Entreprenader	153	97	98	34
463*	Huvudverksamhet	25	93	83	82
464*	Stödverksamhet*	0	0	86	57
47**	Konsulter	6	62	65	19
62**	El, värme	15	97	99	99
66**	Rep inventarier	1	7	3	2

Slutsats

Uppmätt avtalstrohet har förbättrats för varje år och är sammantaget på en bra nivå, 92 %. Det är både en effekt av reellt högre avtalstrohet och en effekt av bättre registervård. Upphandlingsfunktionen brukar ange nivån 70 % som en kritisk nivå att uppnå. Tekniska nämnden bör dock ha en högre avtalstrohet beroende på främst den stora andelen entreprenader.

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 registereras ej.

Den okorrigerade avtalstroheten var 70 % vilket är marginellt bättre jämfört med mätningen 2013.

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

Stora inköpskategorier har högre avtalstrohet än små inköpskategorier. Små kategorier påverkas stort av kontering och avtal/registervård för enstaka leverantörer. De områden där vi uppvisar låg avtalstrohet måste även om summorna är små analyseras för att få syn på orsakerna.

* Begreppet stödverksamhet har utgått 2014.

2. Leveranskontroll

Metod

Momentet ska kontrolleras genom stickprov.

Urval:

- Samtliga externa fakturor under oktober 2014
- Urval per ”bolag” TN och Renhållning
- 2 % procent av fakturorna har kontrollerats
- Fakturorna ska avse olika leverantörer inom respektive ”bolag”
- Fakturorna ska ha ett saldo över 1000 kr

Antal fakturor per bolag	Antal kontrollerade fakturor	
Fast+TEEx	724	15
Renhållning	38	1

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 granskningsattesterat 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	12
Mindre brister	4
Större brister	0

Till mindre brister har hänförts:

- Att arbetsorder på mindre belopp inte är bifogade.
- Fakturan är svårtolkad.
- Fakturan saknar uppgift på vår beställare.
- Tjänstekategorier som ej är reglerade i avtal
- Beställaren har ej granskningsattesterat fakturan.

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

Slutsats

Arbetet med granskning av fakturor har kraftigt förbättrats under senare år. Vissa svårigheter kvarstår alltså och påverkas bland annat av svårigheten att

kontrollera samtliga delar av ofta stora och komplexa fakturor samtidigt som mängden fakturor som varje granskare ska syna är många och att tidsbristen är stor inom kontoren.

Tillräcklig tid måste avsättas för granskning av fakturor. Person med granskningsattest bör ägna särskild vikt åt att kontrollera debiterad tidsåtgång hos leverantören och att samtliga underliggande dokument redovisas av leverantören. Speciell uppmärksamhet bör ägnas frågor om dubbelräkning och definition av personalkategorier, arbetstid och maskintid.

De fakturor som granskats i år har samtliga varit korrekta från leverantör. Underlag till fakturorna finns. Avtalade priser är rätt. De mindre brister som finns i årets granskning gäller interna rutiner vad gäller vem som granskningsattesterar fakturorna. Rutin och arbetsätt ses över när beställaren till exempel finns inom annat kontor, t ex stadsarkitektkontoret men kostnaden tas inom tekniska nämnden. Detsamma gäller i projektsituationer där det kan råda en uppdelning mellan projektledare och en beställare som kan ha ett funktionellt ansvar.

3. Hög arbetsbelastning. Oklar organisation.

Metod

Avstämning genom veckomöten, avstämningsmöten och medarbetarsamtal.

Kontrollmoment

Samtal

Resultat

Åtta arbetsplatsträffar har genomförts. Medarbetarsamtal och avstämningsmöten, totalt två möten, har genomförts. Antalet konferenser har varit fler än tidigare på grund av organisationsförändringen och Fastighetskontorets samlokalisering med Ekerö Bostäder. Två konferenser har haft temat planering och målstyrning. Två konferenser gemensamma med Ekerö Bostäder inför framtida samarbete samt en med Stadsarkitektkontoret och Miljö/hälsoskyddskontoret har också genomförts.



Vid regelbundna avstämmningar på veckomöten, avstämningssamtal samt medarbetarsamtal framkommer att Fastighetskontorets och Teknik/Exploateringskontorets personal generellt har en hög till mycket hög arbetsbelastning.

Ett annat mått för att mäta kontrollmomentet är personalomsättningen. Under 2014 sade tre medarbetare upp sin anställning och hittills under 2015 har tre personer sagt upp sin anställning. Personalomsättningen kan självklart ha även andra orsaker än arbetsbelastning men är ändå ett måttetal.

Slutsats

Kontrollmomentet är inte entydligt mätbart.

Risk för att värdefulla medarbetare avslutar sin anställning till följd av hög arbetsbelastning kvarstår.

4. Besiktningar och kontroller

Metod

Status för besiktningar och kontroller

Kontrollmoment

Är sammanställningar aktuella och kompletta

Resultat

Område	Format	Status	Kommentar
OVK	Redovisning på externa hemsidan	OVK pågår för ca 5 av objekten.	Uppdateras kontinuerligt. From 2015 och den förnyade upphandlingen kommer OVK att redovisas per

			byggnad istf som idag per objekt.
Hissar	Upphandlat – Kone	Service avtal för Bravida hissen i kommunhuset inte klart.	Bravida hissen behöver byggas om. Renovering av ett antal hissar genomförs under året.
Kokgrytor	Upphandlat – Inspecta	Uppdaterat	
Statuskontroll	Excel samt bilder	Alla objekt kontrollerade.	Bedömning av underhållsbehovet pågår.
Gymnastiksals inspektioner	Upphandlad besiktning	Genomförd och åtgärdad för 2014.	
Lekplatsbesiktningar	Redovisning på externa hemsidan	Alla A-fel åtgärdade. B-fel pågår.	
El revisioner	Inspektioner upphandlat	Pågår, åtgärdas löpande.	
Paviljongavtal	Excel- Gemensamma disken.	Uppdaterat	

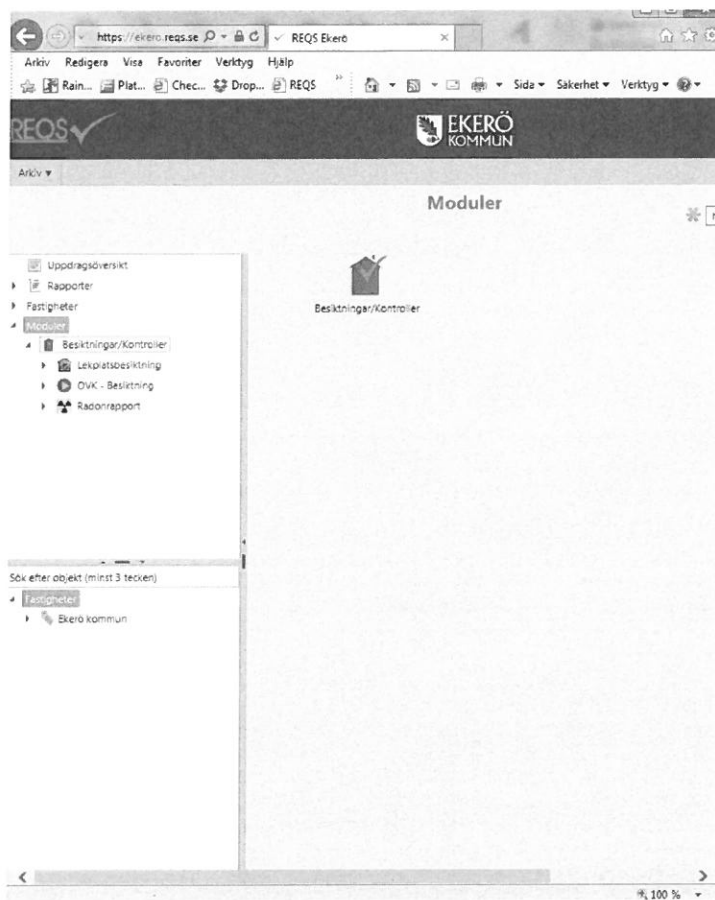
Slutsats

Besiktningar och kontroller genomförs och är dokumenterade.

Nytt systemstöd REQS

Under 2015 har REQS implementering påbörjats. Status:

- Objektsdatabasen finns på plats
- OVK läggs in löpande i samband med de kontroller som genomförs
- Lekplatsbesiktningar – inläggning i systemet pågår
- Radon – inläggning i systemet under uppstart.



5. Handhavande inkomna handlingar

Metod

Stickprov på eventuellt obesvarade mail. Mäts vid avstämningsmöte.

Kontrollmoment

Obesvarade mail och svarstid på mail

Resultat

Mätning av mailsvar och svarstider ger inte relevant information.

Fastighetskontorets funktionsbrevlåda, mailbox, innehåller vid stickprov 8:e maj för perioden maj och april sex mail som är obehandlade som är äldre än två dagar.

Ekerö Direkts ärendehanteringssystem Artwise används för mätning av svar på frågor inkomna från allmänheten. Statistik mäts och rapporteras av Ekerö Direkt till Teknik och Exploateringskontoret. Rapport bifogas. Rapporten mäter återkoppling till allmänheten men däremot inte när ärendet är slutfört.

Slutsats

Kontrollmomentet för obesvarade mail är svårsmätbart.

Ovan redovisade alternativa mätningar bedöms vara mer genomförbara och tillförlitliga metoder för mätning av kontrollmomentet.