

Tekniska nämnden

§ 21

Redovisning av internkontroll 2015 (TN15/52)**Beslut**

Tekniska nämnden godkänner redovisningen av internkontroll 2015.

Sammanfattning

Ärendet återremitterades vid Tekniska nämndens sammanträde 2016-02-10 till kontoren för ytterligare beredning. Tekniska nämnden antog 2015-06-02 internkontrollplan för 2015. Den systematiska risk- och väsentlighetsanalysen baseras på den kommungemensamma värderingsmallen. Beslut fattades om kontroll av fem kontrollområden. Fyra av kontrollområdena har analyserats i enlighet med 2015 års internkontrollplan. Det femte och sista kontrollområdet, LOU. Upphandling har ej varit möjlig att analysera på grund av fel i programvaran för uppföljningssystemet. Åtterrapporering av denna kontroll sker till Tekniska nämnden så snart felet är åtgärdat. I PM 2016-02-23 "Internkontroll 2015 - Rapport", redovisas genomförda kontroller.

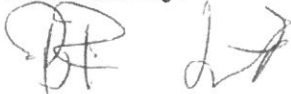
Beslutsunderlag

- Redovisning av internkontroll 2015, tjänsteutlåtande
- Internkontroll 2015 - Rapport, PM
- §8 TN Redovisning av internkontroll 2015

Expedieras till

Kommunstyrelsen

Justerandes sign



Utdragsbestyrkande

Klas Lindblom
Chefscontroller, Fastighetskontoret
Tel.
Klas.Lindblom@ekero.se

Tekniska nämnden

Redovisning av internkontroll 2015

Dnr TN15/52

Förslag till beslut

Tekniska nämnden godkänner redovisningen av internkontroll 2015.

Sammanfattning av ärendet

Ärendet återremitterades vid Tekniska nämndens sammanträde 2016-02-10 till kontoren för ytterligare beredning. Tekniska nämnden antog 2015-06-02 internkontrollplan för 2015. Den systematiska risk- och väsentlighetsanalysen baseras på den kommungemensamma värderingsmallen. Beslut fattades om kontroll av fem kontrollområden. Fyra av kontrollområdena har analyserats i enlighet med 2015 års internkontrollplan. Det femte och sista kontrollområdet, LOU. Upphandling har ej varit möjlig att analysera på grund av fel i programvaran för uppföljningssystemet. Återrapportering av denna kontroll sker till Tekniska nämnden så snart felet är åtgärdat. I PM 2016-02-23 "Internkontroll 2015 - Rapport", redovisas genomförda kontroller.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande 2016-02-23
PM 2016-02-23 Internkontroll 2015 - Rapport

Beslutet expedieras till

Kommunstyrelsen

Mats Viker
Chef för Fastighetskontoret

Klas Lindblom
Chefscontroller

Jonas Orring
Chef Teknik- och Exploateringskontoret

Klas Lindblom
Chefscontroller, Fastighetskontoret

Klas.Lindblom@ekero.se

Internkontroll 2015 - Rapport

Dnr TN15/52-017

Innehåll

Internkontroll 2015 - Rapport	1
Dnr TN15/52-017.....	1
1. LOU. Upphandling	1
2. Leveranskontroll-fakturagranskning	3
3. Bibehålla kompetens	6
4. Besiktningar och kontroller	7
5. Handhavande inkomna handlingar	9

1. LOU. Upphandling

Detta kontrollområde har ej varit möjligt att analysera på grund av fel i programvaran för uppföljningssystemet. Återrapporering av detta kontrollområde sker till Tekniska nämnden så snart felet är åtgärdat.

Metod

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

Urval:

- Tidsperiod januari-december 2015.
- Samtliga delar av Tekniska nämndens ansvar sammantaget. D.v.s. Fast, Tex och Avfall 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 Mkr	Avtalstrohet %			
			2015	2014	2013	2012
	Helhet		92	87	54	
41xx	Material		23	25	18	
61xx	Entreprenader		97	98	34	
463x*	Huvudverksamhet		93	83	82	
47xx	Konsulter		62	65	19	
62xx	El, värme		97	99	99	
66xx	Rep inventarier		7	3	2	

Slutsats

Systemkällan för analys av punkt 1 är behäftad med fel. Punkten rapporteras därför vid senare tillfälle då felet är åtgärdat. Det beräknas ske under våren 2016.

Uppmätt avtalstrohet är xx %. 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 registeras ej.

Den okorrigerade avtalstroheten var xx %.

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.

2. Leveranskontroll-fakturagranskning

Metod

Momentet ska kontrolleras genom stickprov.

Urval:

- Samtliga externa fakturor under oktober 2015
- Urval per "bolag" TN och Avfall
- 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+TEx	1032	19
Avfall	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	16
Mindre brister	2
Större brister	2

Till mindre brister har hänförs:

- 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 granskningsattesterat fakturan.
- Inom området ej upphandlade underentreprenör har använts av vår leverantör.

Till större brister har hänförs:

- 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 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. Varje förvaltare granskar cirka etthundra fakturor per månad. Fastighetschefen beslutsattesterar cirka fyrahundra fakturor per månad.

Bland de tjugo slumpmässigt utvalda fakturorna finns bra exempel på att vår rutin fungerar. Exempel på det är att dubbelfakturering har upptäckts, bestridits och krediterats. De mindre brister som finns i årets granskning kan avse både interna och externa rutiner. Det gäller till exempel abonnemangsfakturor när lokaler har tillkommit eller avgått och det kan råda osäkerhet om ansvar. Underlag för debitering härstammar ibland från oss. Men de kan också bero på brister hos leverantören som inte uppdaterat sitt underlag. I ett fall råder osäkerhet om leverantör i första hand har vänt sig till vår upphandlade entreprenör. Felkonteringar har klassificerats som korrekta fakturor då de varit rätt från leverantör.

Årets granskning visar att komplexiteten och risken för felaktiga underlag ökar när våra leverantörer i sin tur anlitar underentreprenörer. Det ligger i ett första läge ett stort ansvar på oss att informera leverantören om vilka ramavtalade entreprenörer som finns och för vilka tjänster. Leverantören skall i första hand vända sig till dem. Nästa steg är att leverantören har vetskap om vilka villkor som gäller i avtal med underentreprenören. De två större bristerna i årets granskning är kopplade till komplexiteten med underleverantörer. I ett fall har en underentreprenör använt betydligt högre priser än avtalat när de fakturerat oss via vår leverantör. Prissättningen behöver dock inte vara formellt avtalsstridig men är mindre tilltalande då olika priser används vid olika affärsupplägg. Problemställningen utvecklas vid framtida upphandlingar. Den andra beror på att specifikation på större belopp från en underleverantör saknas. Det behöver inte betyda att det är fel. Underlagen har dock inte redovisats.

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. Leverantörers anlitan av underentreprenörer måste ges extra uppmärksamhet.

3. Bibehålla kompetens

Metod

Avstämning genom veckomöten, avstämningsmöten och medarbetarsamtal.

Kontrollmoment

Samtal och personalomsättning.

Resultat

Antalet arbetsplatsträffar har varit åtta stycken. Medarbetarsamtal och avstämningsmöten, totalt två möten, har genomförts. Konferenser för verksamhetsplanering och målstyrning har genomförts inom både Fastighetskontoret och Teknik/Exploateringskontoret. En konferens har skett tillsammans med Stadsarkitektkontoret och Miljö/hälsoskyddskontoret.

En generell medarbetarundersökning under ledning av personalavdelningen genomfördes hösten 2015. Resultatet har ännu inte redovisats. En så kallad SMART inventering har skett inom Tex.

Ett annat mått för att mäta kontrollmomentet är personalomsättningen. Under 2015 sade tre medarbetare upp sin anställning. Det motsvarar en personalomsättning på 13,8 procent. Omsättningen var i samma storleksordning som 2014. Personalomsättningen bedöms som relativt hög där dock varje person får en relativt stor vikt då organisationen är liten. Vid utgången av 2015 hade Fast, Tex och Avfall sammantaget 15 medarbetare inklusive chef fastighetskontoret som delas med Ekerö Bostäder. Relativt mycket tid och kostnader åtgår för rekrytering och upplärning. Förutom internt påverkbara faktorer är kontoren beroende av konjunktur både när det gäller att behålla och att attrahera personal.

Slutsats

Kontrollmomentet är inte entydligt mätbart. Kännbara konsekvenser av att värdefulla medarbetare avslutar sin anställning kvarstår.

Generellt sett behöver storleken på kontoren utökas i takt med ökade investeringar och exploateringar för att minska sårbarheten. Fler arbetsuppgifter har under 2015 även tillförts kontoren i form av till exempel kraftigt ökad inhyrning av lokaler. Arbete med att få fram och administrera

lokaler och bostäder för flyktingmottagandet har tillkommit. Skapandet av en projektledningsgrupp och rekrytering av fler exploateringsingenjörer är steg på vägen för att växa med uppgifterna. Vidare behöver arbetet med vidareutbildning och kompetensutveckling förstärkas.

4. Besiktningar och kontroller

Metod

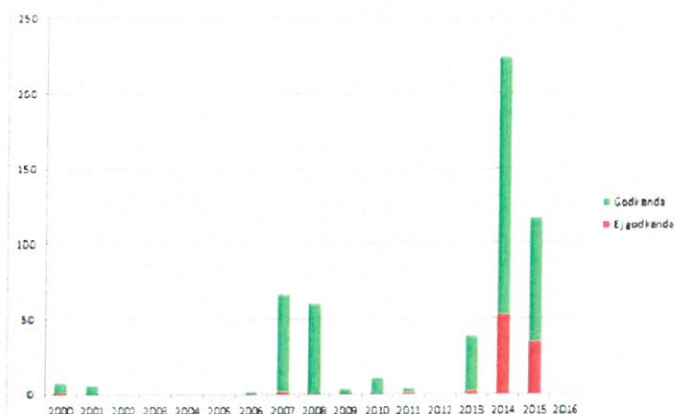
Status för besiktningar och kontroller

Kontrollmoment

Är sammanställningar aktuella och kompletta

Område	Format	Status	Kommentar
OVK	Redovisning på externa hemsidan	OVK har utförts för de objekt som hade ordinarie OVK bes. 151028 var 40 % helt godkända. Fastighetskontoret har höjt kraven för godkänd OVK. Stor del av underkända byggnader har underkänts p.g.a. saknade projekterade flöden. D.v.s. historiska dokument är ej registrerade.	Uppdateras kontinuerligt. From 2014 och den förnyade upphandlingen redovisas OVK per byggnad i stället för som tidigare per objekt.
Hissar	Kone gör service. Inspecta-besiktigar.	Hissen i socialhuset är godkänd. Serviceavtal är inte klart.	Renovering av ett antal hissar har genomförts under året. Hissen i socialhuset byggs om. Problem att bygga om hiss i Kulturhusets bostadsdel då den dagligen måste

			användas av boende.
Kokgrytor	Inspecta besiktigar	Uppdaterat	
Statuskontroll	Excel samt bilder. Ny statuskontroll genomförs 2016.	Alla objekt kontrollerade.	Bedömning av underhållsbehovet pågår kontinuerligt.
Gymnastiksals inspektioner	Upphandlad besiktning	Genomförd och åtgärdad för 2015.	
Lekplatsbesiktningar	Redovisning på externa hemsidan.	Alla A-fel åtgärdade. B-fel pågår.	Ingen besiktning 2015 utan den görs 2016 efter avslutande av åtgärder från 2014 års besiktning. Löpande kontroll görs av utemiljö-entreprenör.
Energideklarationer	Läggs in i REQS.	82 byggnader av 100 är genomförda.	Utökning av besiktningspliktiga byggnader från 2015. Byggnader med mindre yta har tillkommit.
Elrevisioner	Inspektioner upphandlat	Pågår.	Åtgärdas löpande
Radon	Flera olika metoder. Långtidsmätningar sker vintertid. Korttidsmätningar används för verifiering. Dessutom loggning av värden sett över dygnet.	117 mätningar genomfördes 2015 varav 35 ej var godkända. Mätningar i större skala fr.o.m. 2014. Se diagram nedan.	Radonåtgärder genomförs löpande.



Slutsats

Besiktningar och kontroller genomförs och är dokumenterade. Krav och omfattning utökade.

5. Handhavande inkomna handlingar

Metod

Stickprov antalet obesvarade mail i funktionsbrevlåda.

Kontrollmoment

Antal mail där svarstiden överstiger två arbetsdagar.

Resultat

Fastighetskontorets funktionsbrevlåda, mailbox, innehöll vid stickprov 8:e maj och 19:e november, vid båda tillfällena sex mail som var obehandlade och 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

Resultatet är svårt att värdera om det är en bra mätare på kontorets handhavande. Kontrollmomentet sätter dock fokus på "medborgarnytta" och service.

Statistik - Teknik och exploateringskontoret

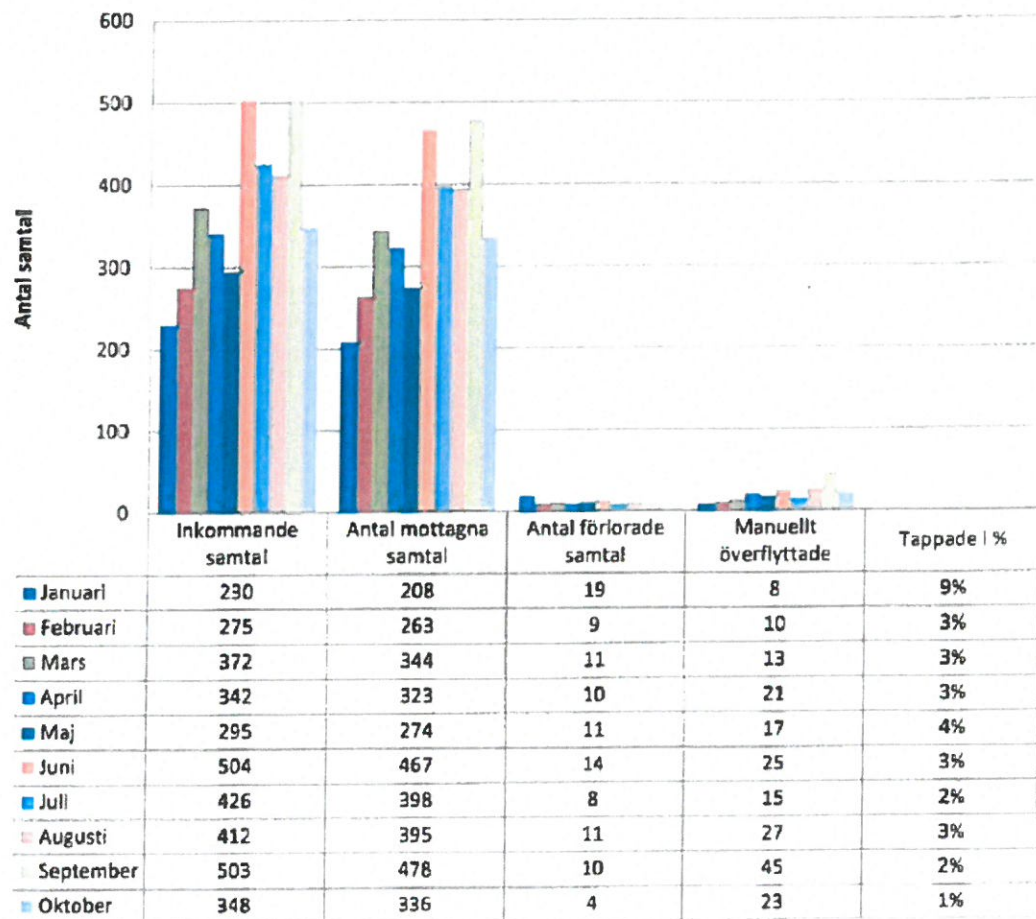
Av de ärenden som registrerades i vårt ärendehanteringssystem i oktober avslutades:

95 % av renhållningens frågor av Ekerö Direkt

52 % av TEx (exkl. RE) frågor av Ekerö Direkt

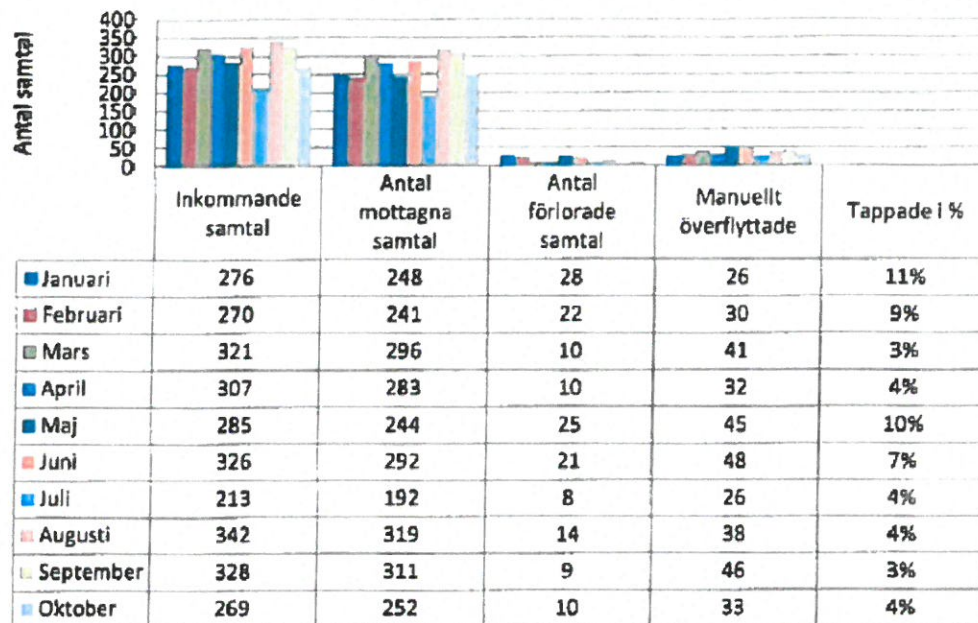
Statistiken "Telefonstatistik" visar hur många inkommande samtal vi har haft på svarsgruppen och hur många av dessa som vi har besvarat, tappat och kopplat vidare i organisationen.

Telefonstatistik

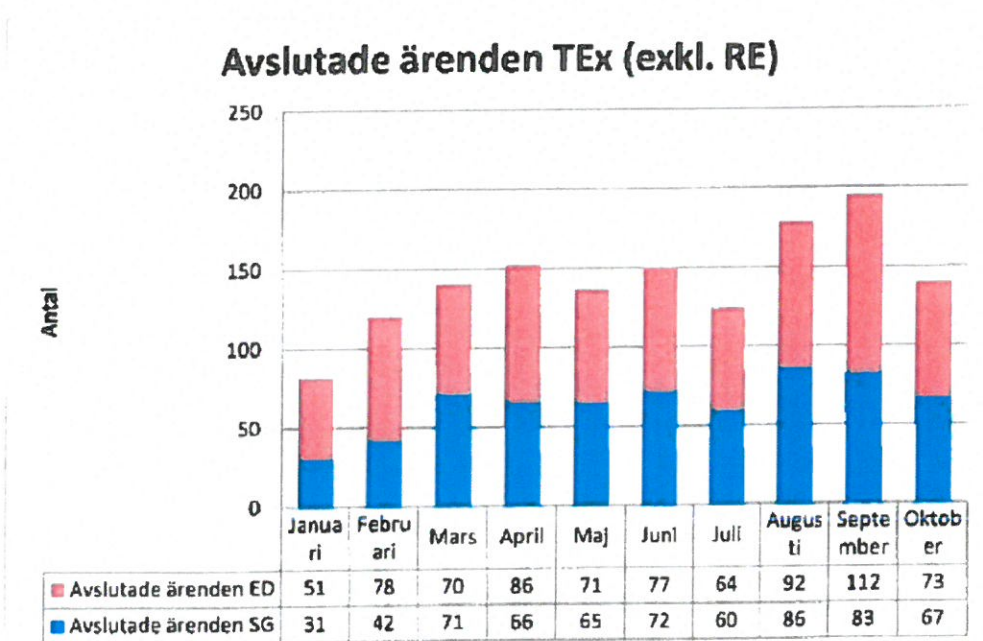
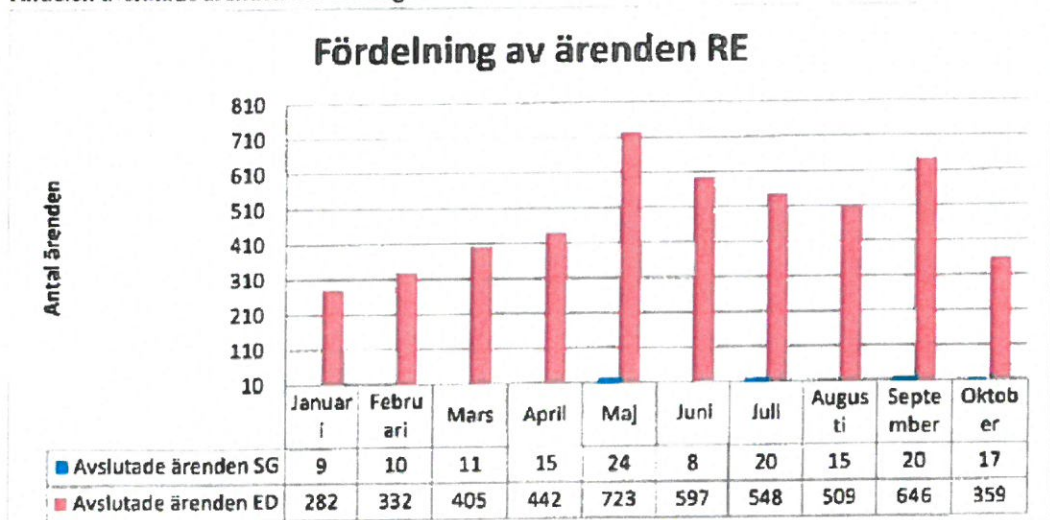




Telefonstatistik TEx (exkl. RE)



Andelen avslutade ärenden ser ut enligt nedan



Och fördelningen mellan grupperna i TEx enligt nedan

