

**Tekniska nämnden**

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

**Tjänstutlåtande – Redovisning av internkontroll 2020 för Teknik- och exploateringsenheten samt Avfall, Tekniska nämnden**

Dnr TN21/19

**Förslag till beslut**

Tekniska nämnden godkänner redovisningen av internkontroll 2020 för Teknik- och exploateringsenheten samt Avfall.

**Sammanfattning av ärendet**

Tekniska nämnden antog 2020-01-30 internkontrollplan för 2020, för Teknik- och exploateringsenheten genom ärende TN20/18. Den systematiska risk- och väsentlighetsanalysen baseras på den kommungemensamma värderingsmallen. Beslut fattades om fem kontrollområden och samtliga kontrollområdena har analyserats.

Sammanfattande resultat från de fem kontrollområdena:

1. Andel upphandlat 88,7 %. Upphandlingsfunktionen brukar ange nivån 70 % som en kritisk nivå att uppnå.
2. Faktura-leverans. Stickproven innehåller både korrekta, ofullständiga och felaktiga fakturor. Ett antal ofullständiga fakturor har påträffats i 2020 års internkontroll. 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, en vägingenjör och en biträdande markförvaltare. Enheten har en fortsatt hög belastning.
4. Besiktningar och kontroller. Besiktning av kommunala lekplatser utförs och finns dokumenterade.
5. Kommunikation, handhavande inkomna handlingar. P.g.a. nytt datasystem så går det

tyvärr inte att få ut statistik för 2020.

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteutlåtande –Redovisning av internkontroll 2020 för Teknik- och exploateringsenheten samt Avfall, Tekniska nämnden, 2021-01-31

Redovisning av internkontroll 2020 för Teknik- och exploateringsenheten samt avfall, Tekniska nämnden.

### **Barnkonsekvensanalys**

Bedömning görs att beslutet inte får påtagliga direkta eller indirekta konsekvenser för barn och det behöver därför ej göras en barnkonsekvensanalys.

### **Beslutet expedieras till**

Kommunstyrelsen

Tommie Eriksson  
Miljö – och stadsbyggnadschef

Sara Gahm  
Teknik- och exploateringschef

**Tekniska nämnden**

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

**Redovisning av internkontroll 2020 för Teknik- och exploateringsenheten samt Avfall, Tekniska nämnden**

Dnr TN21/19

**1. LOU. Upphandling****Metod:**

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

**Urval:**

- Tidsperiod januari-december 2020.
- 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 88,7% på totala antalet inköp.

**Slutsats:**

Uppmätt avtalstrohet är 88,7% på inköp 2020. Upphandlingsfunktionen brukar ange nivån 70 % som en kritisk nivå att uppnå.

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 mars och juni 2020 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
- 

<b>Antal fakturor per avdelning</b>	<b>Totalt</b>	<b>Urval</b>
Teknik- och exploateringsenheten	1125	113
Avfall	84	8

### 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	121
Mindre brister	11
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:**

Varje förvaltare granskar mellan 50-100 fakturor per månad. Enhetschef besluts attesterar cirka 200 fakturor per månad. Svårigheter kvarstår att under tidspress kontrollera samtliga delar av ofta stora och komplexa projektfakturor, främst mot verksamhetsområdena *Väg* och *Exploatering*.

Internkontrollen har upptäckt 2 fall med *större brister*. I dessa fall har handläggaren glömt att bifoga offert och annan dokumentation som ligger till grund för faktureringen. Bristen ses som allvarlig då fakturorna var på ett ansevärt belopp.

11 fall av *mindre brister* har upptäckts i årets urval. I samtliga fall saknades underlag (beställningsunderlaget) vid handläggning av faktura. Underlag har därefter återfunnits i beställarens e-post inkorg. Ett mindre antal av beställning uppges ha utförts via telefon eller via annan förvaltning och saknar av detta skäl underlag. Fakturorna var av ringa belopp och bedöms därför som en *mindre brist*.

Handläggarna uppger att det har blivit vanligare att enhetens leverantörer skickar underlag via e-post istället för att bifoga bekräftelse på beställt uppdrag vid faktureringsstillfället. Denna ändrade rutin har skett under Coronapandemin och kan vara en bidragande förklaring till att ett antal mindre brister har upptäckts.

## **3. Bibehålla Kompetens**

### **Metod:**

Avstämning i samband med APT samt medarbetarsamtal och individuella samtal.

Erbjuda utvecklingsmöjligheter.

**Kontrollmoment:**

Samtal, medarbetarundersökning och personalomsättning.

Genomförda kurser/ kompetenshöjningar.

**Resultat:**

Antalet arbetsplatsträffar/enhetsträffar: 13

Antalet veckomöten 14, Veckomöten infördes under september månad med hela enheten.

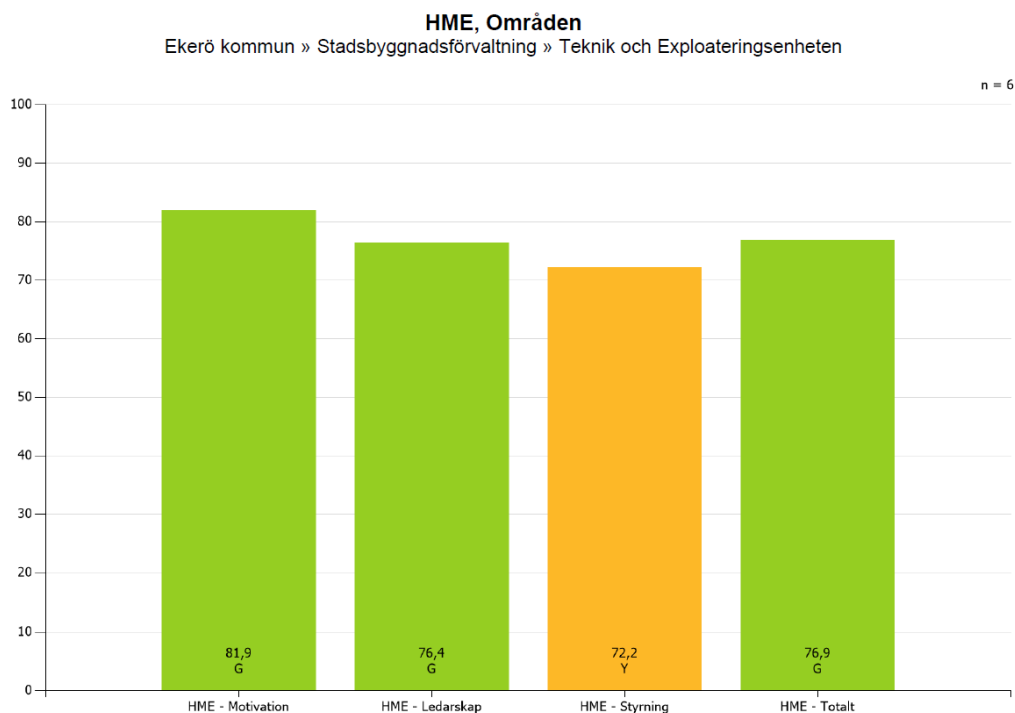
Antalet arbetsplatsträffar har varit 10 stycken inom Teknik- och exploateringsenheten samt avfall. Månadsvis förutom juli och augusti.

Medarbetarsamtal, totalt 10 möten, har genomförts. Pga. föräldradighet har två medarbetare inte haft medarbetarsamtal.

Många individuella möten/samtal genomförda

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 medarbetarundersökning under ledning av personalavdelningen genomfördes 2020 för kommunen som helhet varav Teknik-och exploateringsenheten samt Avfalls resultat redovisas nedan.



**Slutsats 2020:**

Antalet APT och medarbetarsamtal är adekvata. Medarbetare på enheten har haft bra möjligheter till utveckling. Personalomsättningen för nyanställningar ökar från 0 till 27 % från föregående år. Vi ser också en svag ökning av personalomsättningen för avslutade tjänster som går från 0 till 9% jämfört med föregående år

Det finns en fortsatt hög belastning på enheten. Under tidigare år har utvecklingsarbete stått tillbaka vilket under 2020 visat sig inte längre vara hållbart eftersom arbetsmiljön på enheten blir ansträngd och planeringen kortsiktig. För att behålla medarbetare är det viktigt att arbeta med utveckling av bra rutiner och praktiska arbetssätt samt målformuleringar på mer detaljerad nivå. Detta kommer enheten att arbeta med under kommande år.

Enheten är fortsatt sårbar vid personalavgångar

#### **4. Besiktningar och kontroller**

**Metod:**

Status för besiktningar och kontroller.

**Kontrollmoment:**

<b>Område</b>	<b>Format</b>	<b>Status</b>	<b>Kommentar</b>
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 2020**

**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 2020.