

Tekniska nämnden

Jonas Tingvall
Fastighetschef
jonas.tingvall@ekero.se

Redovisning av internkontroll 2020

Dnr TN21/20

Förslag till beslut

Tekniska nämnden godkänner redovisningen av internkontroll 2020.

Sammanfattning av ärendet

Tekniska nämnden antog 2020-01-30 internkontrollplan för 2020, TN20/16.

Den systematiska risk- och väsentlighetsanalysen baseras på den kommungemensamma värderingsmallen. Beslut fattades om kontroll av två kontrollområden och samtliga kontrollområdena har analyserats.

Sammanfattande resultat från de två kontrollområdena:

1. LOU, lagen om offentlig upphandling. 97% är upphandlat enligt avtal vilket är mycket högt.
2. Leveranskontroll – fakturagranskning. Stickproven innehåller både korrekta, ofullständiga och i några fall felaktiga fakturor. Felaktigheter har påtalats. Området kräver ökat fokus och förbättrade rutiner.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande – [[Redovisning av internkontroll 2020](#)], 2021-02-22.

PM redovisning av internkontroll 2020, Fastighetsenheten 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

[Tommy Eriksson]
[Miljö- och Stadsbyggnadschef]

[Jonas Tingvall]
[Fastighetschef]

Tekniska nämnden

Jonas Tingvall
Fastighetschef
Jonas.tingvall@ekero.se

**PM Redovisning av Internkontroll 2020,
Fastighetsenheten - Tekniska nämnden**

Dnr TN21/20

Innehåll

- 1. LOU, Lagen om offentlig upphandling**
- 2. Leveranskontroll – fakturagranskning**

1. LOU, lagen om offentlig upphandling

Metod:

Momentet kontrolleras med hjälp av upphandlingsmodulen i Styret samt kontroll av avtal i avtalsdatabasen.

Urval:

- Tidsperiod januari-december 2020.
- Samtliga delar av Fastighetskontorets ansvar sammantaget, inklusive politiska organisationen.
- Drift, underhåll och investeringar sammantaget.
- Samtliga varor och tjänster som handlas upp. Det betyder att följande kostnader exkluderas:
 - Personalkostnader, egen personal.
 - Inhyrda bostäder, lokaler och paviljonger.
 - 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 mnkr	Avtalstrohet %			
			2020	2020	2019	2017
	Totalt	226	97	97	97	97
61xx	Entreprenader	192	97	97	97	97
62xx	El, värme	32	97	97	96	97
745x	Konsulter	0,9	88	93	97	89

År 2016 och 2017 gäller för Fastighetsenheten och Teknik- och exploateringsenheten.

År 2018, 2019, 2020 endast fastighetsenheten

Slutsats:

Uppmätt avtalstrohet är 97%. Avtalstroheten är hög, vilket den också bör då en stor andel avser 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".
- Avtalsleverantör byter organisationsnummer.
- Eftersläpande fakturor efter avtalsperioden.
- Direktupphandlingar registreras ej.

Den rapport som är uttagen från Styret visar en okorrigerad avtalstrohet på 89,30 %. 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 låga, analyseras noggrant för att finna orsakerna.

2. Leveranskontroll – fakturagranskning

Metod:

Momentet ska kontrolleras genom stickprov. Samtliga externa fakturor under februari och oktober 2020 togs ut och av dessa gjordes ett urval.

Urval:

- Totalt ca 6 % procent av fakturorna kontrolleras.
- Fakturorna ska ha ett saldo över 1000 kr.

<u>Antal fakturor per månad</u>	<u>Totalt</u>	<u>Urval</u>
Februari	849	45
Oktober	872	61

Kontrollmoment:

- Finns underliggande dokument så som arbetsorder, dagbok, mätaravläsning eller dylikt som styrker debitering.
- Har leverantören räknat rätt.
- 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	85
Mindre brister	18
Större brister	3

Till mindre brister har hänförts:

- Felkonteringar.
- Att dagboksblad/arbetsorder på mindre belopp inte är bifogade.
- Fakturan saknar uppgift på vår beställare.
- Inom området ej upphandlade underentreprenör har använts av vår leverantör.
- Debiterade priser ej i överensstämmelse med upphandlade priser – små belopp.

Till större brister har hänförts:

- Ej kompletta dagboksblad/arbetsorder på större belopp.
- Dubbelfakturerade timmar.
- Debiterade priser ej i överensstämmelse med upphandlade priser.

Slutsats:

Arbetet med granskning av fakturor har succesivt förbättrats under senare år och ytterligare rutiner ska tillföras för att kunna ge en än mer korrekt fakturahanteringen.

- Ta fram rutiner för fakturagranskning
- Förbättrad dokumenthantering

Svårigheter kvarstår dock alltjämt och påverkas bland annat av att kontrollerna ofta avser stora och komplexa projektfakturor, vilket är tidskrävande.

De mindre brister som finns i årets granskning avser i några fall felkontering, att debiterade priser ej i överensstämmelse med upphandlade priser, att priserna inte är korrekt index uppräknade, avtal saknas/är ej bifogat vid fakturan, beställning på ÄTA kostnader saknas, dagbok från utföraren saknas och det saknas beställning av själva arbetet men finns offert för beställd vara/produkt.