

Kommunstyrelsen**Resultat av genomförda kontrollmoment 2023**

Dnr KS23/24

1. Rutin och efterlevnad för statusbedömning lekplatsutrustning på fastighetsmark *

Kontrollansvarig förvaltning: Stadsbyggnadsförvaltningen

Kontrollmoment: 100% av besiktningspliktigt lekutrustning ska kontrolleras.

Metod: Kontrollmoment skall genomföras genom okulär besiktning och funktionstestning.

Kontrollen ska ske med avseende på funktionalitet och säkerhet.

Tidpunkt/Frekvens: April – november 2023

Resultat och slutsats:

Under 2023 utfördes säkerhetsbesiktning av samtliga lekredskap på kommunens förskolor, skolor och fritidshem. Auktoriserat besiktningsföretag utförde samtliga besiktningar och alla har protokollförts i digital form. Besiktningen är utförd enligt gällande Svensk Standard SS-EN 1176-1-4 och 6:2017, 1176-5 och 7:2020, och 10:2008, samt 1176-11:2014.

Kontroll är även gjord mot tillämpliga delar av gällande lagstiftning i Plan och Bygglagen (PBL), Boverkets Byggregler (BBR), Ordningsslagen och Produktsäkerhetslagen (PSL).

Fel angivna i besiktningsprotokollet har kodats i A, B och C-åtgärder *. Vid åtta kommunala enheter identifierade A-fel. Samtliga A-fel på lekplatsutrustning är åtgärdade. Åtgärderna består av att det gjorts lagningar, utbyte av material eller att redskapen tagits bort av säkerhetsskäl. Förvaltningen fortsätter framöver med att åtgärda även B- och C-fel utifrån utrymme i budget och behov.

2. Rutin och efterlevnad för besiktningar och kontroller - kommunal utemiljö - lekplatser, allmän platsmark *

Kontrollansvarig förvaltning: Stadsbyggnadsförvaltningen

Kontrollmoment: Besiktning av kommunala lekplatser.

Metod: Ramavtalsentreprenör återkopplar med fullständig rapport.

Tidpunkt/Frekvens: Årligen

Resultat och slutsats:

A-fel: 4 st. B-fel: 95 st, C-fel: 77st *

A-felen åtgärdas omgående. B- och C-felen åtgärdas med utgångspunkt från utrymme i driftbudget- och investeringsram.

Med utgångspunkt från "Lekplatsplanen" kommer många rapporterade B- och C-fel att minska. Ett C-fel kan exempelvis uppstå till följd av att ID-märkning (om tillverkare) saknas på ett lekredskap eller att lekplatsen saknar underhållsplan, något som är vanligt vid kommunens äldre lekplatser.

År 2024 sker upprustning av två lekplatser. Ett fortsatt arbete med utgångspunkt från kommunens Lekplatsplan med förutsättningar enligt budget. Återstår 17 lekplatser varav sju är inplanerade mellan år 2025–2027 enligt Lekplatsplanen.

* Förklaring felkod (för kontrollområde 1–2) Åtgärden dokumenteras i journal/loggbok för lekplatsen.

Felkod A: Risk för en allvarlig skada/ stor risk för mindre skada vid användning av redskapet. Stor säkerhetsrisk, redskapet/området spärras av, felet ska åtgärdas omgående.

Felkod B: Mindre risk för liten skada/ stor risk för liten skada. Felet bör åtgärdas snarast.

Felkod C: Liten risk för mindre skada/ mindre risk för liten skada. Felet kan bli värre efter viss tid/ ytterligare slitage. Felet ska åtgärdas i samband med periodiskt underhåll, alternativt hållas under observation

3. Leveranskontroll – fakturagranskning

Kontrollansvarig förvaltning: Stadsbyggnadsförvaltningen

Kontrollmoment: 10 % procent av fakturorna kontrolleras från slumpmässigt framtagna kontrollmånader. Fakturorna ska avse olika leverantörer inom respektive enhet/verksamhet. Fakturorna ska ha ett saldo över 1 000 kr

Metod: Momentet ska kontrolleras genom stickprov.

Tidpunkt/Frekvens: Årligen

Resultat och slutsats:

Resultat kontroll:

Tekniska enheten: 0 större brister, 3 mindre brister

Fastighetsenheten: 0 större brister, 4 mindre brister

Brister av allvarlig karaktär så kallad *större brist*- Inga allvarligare brister påträffade.

Brister av ringa karaktär så kallad *mindre brist*- Bristande rutiner i att hänvisa till underliggande dokument i externa system. Samtliga underliggande dokument görs tillgängliga men först efter kontakt med projektledare/ förvaltare.

De mindre brister som finns i årets granskning avser i några fall att priserna inte är korrekt indexuppräknade, att det saknas beställning eller annat underlag och/eller otydligt underlag så det blir svårt att stämma av underlaget. Fakturorna var i övrigt korrekta.

Hänvisning bör alltid upprättas till underliggande dokument (mängdförteckning inkl. A prislista). Annars är granskning av fakturan omöjlig att genomföra. Arbetet med granskning av fakturor förbättras succesivt och rutiner läggs till och förbättras för att kunna ge en än mer korrekt fakturahantering. Svårigheter kvarstår och påverkas bland annat av att mängden avtal ställt mot mängden fakturor som hanteras är mycket stort samt att kontrollerna ofta avser stora och komplexa projektfakturor.

4. Rutin och efterlevnad Informationssäkerhet/Cybersäkerhet

Kontrollansvarig förvaltning: Kommunstyrelseförvaltningen

Kontrollmoment: Finns metoder, mallar, regelverk, roller och ansvar dokumenterade för att möjliggöra systematiskt arbete och vid komplettering görs en handlingsplan.

Metod: Systematisk genomgång av befintlig dokumentation och rutiner.

Tidpunkt/Frekvens: 2023-06-01 – 2023-11-30

Resultat och slutsats:

MSB:s verktyg Inforsäk kollen har använts för att bedöma i vilken utsträckning Ekerö kommun har ett systematiskt informationssäkerhetsarbete. Resultatet av självskattningen har redovisats för kommunens ledningsgrupp och ett antal åtgärder har tagits fram för att adressera brister i vårt arbete. Infosäkkollen kommer att användas årligen för uppföljning.

5. Kontroll av rutin - Utdrag ur belastningsregister

Kontrollansvarig förvaltning: Kommunstyrelseförvaltningen

Kontrollmoment: Nyanställda inom skola/förskola ska ha uppvisat utdrag ur belastningsregister. Kontroll av anställningsavtal - där detta ska framgå.

Metod: 25 procent av anställningsavtalen 2023-01-01—2023-06-30 kontrolleras. Slumpmässigt urval - stickprov.

Tidpunkt/Frekvens: December 2023

Resultat och slutsats:

Av 87 anställningsavtal kontrollerades 22. På samtliga anställningsavtal fanns markering om att utdrag ur belastningsregister uppvisats. Kontrollen visar att rutinen fungerar.

6. Avtalstrohet mot tecknade avtal

Kontrollansvarig förvaltning: Kommunstyrelseförvaltningen

Kontrollmoment: Avtalstroheten rapporteras på följande nivåer:

- a. Kommunen som helhet
- b. Per ansvarskod (Ansvar 6)
- c. Per kontoslag
- d. Per de 50 största leverantörerna i volym/omsättning

Statistiken rapporteras utan justeringar men med uppmärksamhet om möjliga felkällor.

Metod: Momentet ska kontrolleras genom stickprov.

Tidpunkt/Frekvens: Årligen i december 2023

Resultat och slutsats:

Ekerö kommuns övergripande avtalstrohet under perioden januari – november 2023 är, till stora delar, god och har ökat i jämförelse med motsvarande period för år 2022. Dock finns det relativt stora skillnader i avtalstrohet mellan kommunens verksamheter och mellan olika varu-/tjänsteområden.

Fördjupad granskning har genomförts av 15 ansvarskoder, 15 kontoslag och 10 leverantörer. Urvalet av ansvarskoder, kontoslag och leverantörer för fördjupad granskning har skett slumpmässigt men låg avtalstrohet, volym (omsättning) samt antalet fakturor (tecken på regelbundenhet i inköp) har beaktats.

Resultatet av den fördjupade granskningen visar att stora delar av de inköp som rapporterats som köp utanför avtal avser korrekta inköp som p.g.a. kända felkällor rapporterats fel. De felkällor som i huvudsak varit aktuella är ej upphandlingspliktiga inköp, ej matchade upphandlade inköp samt korrekt genomförda direktupphandlingar.

7. Rutinbeskrivningar finns enligt KISA

Kontrollansvarig förvaltning: Kommunstyrelseförvaltningen

Kontrollmoment: Finns beskrivningar och processkartor dokumenterade och vid komplettering handlingsplan.

Metod: Systematisk genomgång av befintlig dokumentation och rutiner.

Tidpunkt/Frekvens: 2023-06-01-2023-11-30

Resultat och slutsats:

Från och med 2023 gäller nytt ramverk för räkenskapsrevision och granskning i svenska kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund. Ramverket ställer krav på revisionen och den kommunala redovisningen och ekonomin. Kommunala redovisningen ska utgå från LKBR (Lag om kommunal bokföring och redovisning), Normering från RKR (Rådet för kommunal redovisning) och fullmäktiges beslut.

Kontrollmomentet – Upprättas årsredovisning i enlighet med lag och normering som även ställer krav på utformningen av finansiella rapporter, tilläggsupplysningar och noter.

Årsredovisning innehåller alla väsentliga avsnitt som efterfrågas i enlighet med LKBR och RKR. En med detaljerad granskning av intäktsredovisning har gjorts. Det finns tillräckliga kontroller i kommunens Intäktsredovisning. Ett förbättringsarbete har dock initierats för att i ett tidigare skede identifiera riktade- och generella statsbidrag.

Den avvikelse som noteras mot normering från RKR är rekommendation R5 som beskriver redovisning av leasingavtal. Det finns ett pågående arbete kring leasing som behöver sammanställas och analyseras innan följsamhet mot rekommendationen sker.

Ekonomienhetens redovisningsgrupp kommer fortsätta arbetet att anpassa våra befintliga rutinbeskrivningar/processkartor enligt KISA standard.
