



Till kommunstyrelsen

Uppföljning av 2017 års interna kontrollplan för tekniska nämnden

Enligt kommunens reglemente för intern kontroll (KF 2012-04-23 §85) skall nämnderna varje år antaga en särskild plan för den interna kontrollen. Denna plan skall följas upp av nämnderna och nämnden skall senast i samband med upprättande av årsanalysen rapportera resultatet från uppföljningen till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen beslutade 2016-11-09 § 252 om tre gemensamma kontrollmål för nämnderna år 2017 (bilaga1). Utöver de kommunövergripande kontrollmålen beslutade tekniska nämnden 2016-12-14 § 129 om följande två kontrollmål; redovisning av semester och åiterrapportering av delegationsbeslut. Riskanalys enligt bilaga2.

Kontrollmål 1 (kommunövergripande)

Inköpsrutiner och avtal

Kontrollmoment

Kontroll av inköpsrutiner och uppföljning av avtal

Granskning

Granskningen har genomförts av upphandlingsavdelningen och är uppdelad i två delar; förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial samt konsulttjänster. Se Bilaga3.

Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial:

Granskningen avser perioden v.40-51 år 2017.

Resultatet visar på att tekniska förvaltningen under perioden handlat förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial för 33 680 kr utanför avtal.

Enligt utdrag från ekonomisystemet har förvaltningen under samma period handlat förbrukningsinventarier och -material i enlighet med avtal för 362 tkr vilket ger en avvikelse på ca 10,7 %.

Värt att notera är att denna kontroll endast gäller upphandling avseende "Drifts-, reparations- och underhållsprodukter samt personlig skyddsutrustning". Avtalstrohet mot andra upphandlingar är inte undersökt.

Konsulttjänster:

Granskningsansvarig anger att det inte varit möjligt att med till buds stående medel genomföra uppföljningen av konsulter. Därför har istället en granskning genomförts av bemanningstjänster som anses ha snarlik problembild avseende upphandling och avtalsförvaltning. Undersökningen är genomförd på perioden 170601-171231.

Resultatet visar på att tekniska förvaltningen under perioden inte nyttjat undersökt bemanningstjänst.

Tekniska förvaltningen har under angiven period avropat bemanningstjänster (från upphandlade företag) för ca 2mnkr, varav merparten inom elnätverksamheten för bl.a. distributionselektriker.

Bedömning

Granskningen avseende förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial är utförd i enlighet med beslutad kontrollplan 2017. Kontroll av bemanningstjänster har genomförts istället för kontroll av konsulttjänster.

Förvaltningschefen har informerat förvaltningens ledningsgrupp vilket ökat medvetandet om att köp skall ske inom avtal. Beställare skall alltid kontrollera avtalsdatabasen innan köp. Vid osäkerhet kan förvaltningens inköpssamordnare bistå med hjälp.

Förslagsvis genomförs en ny kontroll under perioden 2019-2020 för att säkerställa förvaltningens avtalstrohet.

Kontrollmål 2 (kommunövergripande)

Betalning av leverantörsfakturor

Kontrollmoment

Kontroll av att leverantörsfakturor betalas i tid

Granskning

Granskningen har genomförts av ekonomiavdelningens controller under hösten 2017.

Kontroll har genomförts av 100 stycken leverantörsfakturor som är bokförda i augusti 2017. Urval framgår av bilaga4. Kontroll som har genomförts är om fakturan är beslutsattesterad i rätt tid.

86 % av fakturorna är beslutsattesterade i rätt tid och 14 % är beslutsattesterade för sent. Enligt EU-direkt får en förseningsavgift på 450 kr debiteras kunden för en förfallen faktura. Om förseningsavgiften skulle debiteras för alla fakturor som är kontrollerade i den interna kontrollen kan förvaltningen behöva betala 6 300 kr. Om det görs överenskommelse om att flytta förfallodatum eller att fakturor ska krediteras bör det skrivas en kommentar på faktura. På debetfakturan bör det skrivas en kommentar som hänvisar till kreditfakturan, och på kreditfakturan bör det skrivas en kommentar som hänvisar till debetfakturan.

Bedömning

Granskningen är utförd i enlighet med beslutad intern kontrollplan 2017.

En orsak till antalet förfallna fakturor kan vara att kontrollen är genomförd i augusti när det är semesterperiod. Leverantörerna ska dock inte påverkas att det är semesterperiod och förvaltningen bör vidta åtgärder för att det inte ska upprepas.

I förvaltningens attestförteckning finns angivet besluts- och behörighetsattestanter samt deras ersättare. Respektive avdelningschef skall säkerställa att leverantörsfakturer attesteras i rätt tid samt tillse att det finns ersättare vid frånvaro.

Kontrollmål 3 (kommunövergripande)

Redovisning av kostnader

Kontrollmoment

Kontroll av att leverantörsfakturer konteras på rätt konto och verksamhet

Granskning

Granskningen har genomförts av ekonomiavdelningens controller under hösten 2017.

Kontroll av 100 stycken leverantörsfakturer som är bokförda i augusti 2017. Urval framgår av bilaga 4. Kontroll har genomförts om rätt konto har använts enligt Trelleborgs kommuns kontoplan samt om rätt verksamhetskod är använd enligt Kommun-bas 13.

98 % av fakturorna är konterade med rätt konto enligt Trelleborgs kommuns kontoplan och 2 % av fakturorna är felkonterade. En genomgång av kontering och kontoplan är ett förslag på åtgärd för att minska felkonteringar.

97 % av fakturorna är konterade på rätt verksamhet enligt Kommun-bas 13 och 3 % är felaktigt konterade. Verksamhet 92701 används av Tekniska förvaltningen men koden 927 finns inte i Kommun-Bas 13.

Kommentar: I Kommun-Bas 13 finns verksamheten 920 vilken avser samtliga kostnader och intäkter för kommungemensamma verksamheter, det vill säga sådana verksamheter som har en övergripande kommunnytta ingår här, till exempel central administration, arkiv etc. (SKL Kommun-Bas 13).

Verksamheten 927 är upprättad av ekonomiavdelningen där siffran, 7, syftar till tekniska nämndens ansvar. Detta innebär att alla fakturer är konterade på rätt verksamhet.

Bedömning

Granskningen är utförd i enlighet med beslutad intern kontrollplan 2017.

Granskningsområdet bedöms vara granskat och föreslås avslutas.

Kontrollmål 4

Redovisning av semester

Kontrollmoment

Kontroll av att allmänna bestämmelser (AB) för semester följs

Granskning

Granskningen har genomförts av förvaltningens verksamhetscontroller under januari 2018.

Kontroll har genomförts på samtliga tillsvidareanställda avseende antal sparade semesterdagar som överförts till 2018.

Antalet sparade semesterdagar får inte sammanlagt överstiga 40 stycken (AB § 27 Mom. 18).

Resultatet visar inte på någon avvikelse från de allmänna bestämmelserna. Totalt antal sparade semesterdagar uppgår till 1 666 stycken vilket ger ett genomsnitt på ca 12,7 sparade semesterdagar per tillsvidareanställd.

Bedömning

Granskningen är utförd i enlighet med beslutad intern kontrollplan 2017.

Granskningsområdet bedöms vara granskat och föreslås avslutas.

Kontrollmål 5

Återrapportering av delegationsbeslut

Kontrollmoment

Kontroll av att delegationsbeslut anmäls till nämnden

Granskning

Granskningen har genomförts av förvaltningens verksamhetscontroller under januari 2018.

Tekniska nämnden beslutade 2016-04-20 § 40 om ny delegationsordning för tekniska nämnden. Förvaltningschefen beslutade därefter om delegation till avdelningschefer 2016-06-07 som sedan reviderades 2017-09-06, se bilaga5.

Kontroll av elnäts- och VA-avdelningens verksamhetsspecifika delegation genom stickprov har genomförts.

Elnätschefen har under år 2017 fattat delegationsbeslut avseende bl.a. ersättning för ledningsrätt, intrångs och servitutavtal. Samtliga ärende som kontrollerats har anmälts till tekniska nämnden.

VA-chefen har under 2017 tagit delegationsbeslut avseende bl.a. anhållan om reducering av bruksavgifter, ersättning för intrång och skördebortfall, avtal om inkoppling till den allmänna VA-anläggningen utanför verksamhetsområde samt ersättning för självrisk i samband med källaröversvämningar. Samtliga ärende som kontrollerats har anmälts till tekniska nämnden.

Bedömning

Granskningen är utförd i enlighet med beslutad intern kontrollplan 2017.

Granskningsområdet bedöms vara granskat och föreslås avslutas.

Sammanfattning

Alla beslut i föregående års uppföljning är genomförda och avslutade.

Utifrån genomförd granskning av 2017 års kontrollområden föreslår förvaltningen tekniska nämnden att besluta godkänna rapporten.

2018-01-30

Martin Nilsson

Teknisk chef