



Ann-Charlotte Bergqvist
Administrativa avdelningen
Telefon: 08-508 271 25
ann-charlotte.bergqvist@stockholm.se

Till
Exploateringsnämnden 2013-04-18

Intern kontroll i entreprenader och byggprojekt. Svar på revisionsrapport nr 1/2013

Förslag till beslut

1. Exploateringsnämnden godkänner exploateringskontorets tjänsteutlåtande som yttrande över revisionsrapport nr 1/2013.

Krister Schultz

Ann-Charlotte Bergqvist

Sammanfattning

Revisionskontoret har granskat om exploateringsnämnden har ett tillräckligt internkontrollarbete när det gäller skydd mot oegentligheter. Revisionskontorets samlade bedömning är att nämnden bedriver ett förebyggande arbete när det gäller skydd mot oegentligheter men att detta arbete kan utvecklas, bl.a. vad gäller riskanalyser och seriositetskontroller. Vid den verifierande granskningen av två projekt, Annedal och Hjorthagen Västra, är revisionskontorets bedömning att exploateringskontorets interna rutiner har följts i dessa projekt.

Exploateringskontoret arbetar kontinuerligt för att utveckla verksamhetsprocesserna och den interna kontrollen. Under 2013 kommer kontorets upphandlingsenhet utveckla en struktur för avtalsuppföljning och internkontroll bl.a. genom att skapa rutiner för kontroll av olika typer av upphandlingar.

Bakgrund

Remissbehandlingen

Stadsrevisionen har upprättat en revisionsrapport – Intern kontroll i entreprenader och byggprojekt. Rapporten har överlämnats till exploateringsnämnden för yttrande senast den 26 april 2013.



Ärendet

Revisionskontoret har granskat om exploateringsnämnden har ett tillräckligt internkontrollarbete när det gäller skydd mot oegentligheter.

Granskningen baseras på granskning av styrdokument samt på intervjuer av några projektledare och chefer på exploateringskontoret. Därtill har två projekt granskats där urval har gjorts med stöd av registeranalys.

Revisionskontorets samlade bedömning är att nämnden bedriver ett förebyggande arbete när det gäller skydd mot oegentligheter men att detta arbete kan utvecklas, bl.a. vad gäller riskanalyser och seriositetskontroller.

När det gäller skydd mot oegentligheter är det förebyggande arbetet och kontrollmiljön viktig. Regelverket som rör regler för representation och skyddet mot mutor bedöms vara tydligt och ändamålsenligt. Det är positivt att förvaltningschefen har skickat ut brev till leverantörer för att tydliggöra stadens och förvaltningens policy beträffande gåvor etc.

Revisionskontoret bedömer att förvaltningens mallar till förfrågningsunderlag är tydligt utformade vad gäller krav på leverantörer. I princip ställs samma etiska krav på konsulter som på den egna personalen.

Den löpande kontrollen vid entreprenadgenomförandet anser revisionskontoret vara ett riskområde. Uppföljning av entreprenadgenomförandet utifrån avtalets föreskrifter samt bygglidningskonsultens roll bör enligt revisionskontorets bedömning omfattas av återkommande riskanalyser och internkontrollrutiner.

Revisionskontoret anser att kontrollen av leverantörers seriositet under avtalstiden bör förbättras. Samma kontroll som görs vid upphandlingstillfället bör göras regelbundet under avtalstiden.

I entreprenadavtalen klargörs att det är leverantören som under avtalstiden ansvarar för att underleverantörer är seriösa. Revisionskontoret anser att förvaltningens uppföljning av att leverantörer tar detta ansvar kan förbättras. Vidare bör nämnden tydligare kräva att leverantörerna ansvarar för att deras underleverantörer lever upp till stadens krav.

Vid den verifierande granskningen av två projekt, Annedal och Hjorthagen Västra, är revisionskontorets bedömning att exploateringskontorets interna rutiner har följts i dessa projekt. För att ytterligare stärka kontrollen i stora projekt kunde t.ex. en utökad intern kontroll av fakturor på större belopp införas via stickprov.

Exploateringskontorets synpunkter

Revisionskontoret anser att nämnden bedriver ett förebyggande arbete när det gäller skydd mot oegentligheter men att detta arbete kan utvecklas. Exploateringskontoret arbetar kontinuerligt för att utveckla verksamhetsprocesserna och den interna kontrollen. Kontoret kommenterar nedan några av punkterna och redovisar översiktligt vilka utvecklingsinsatser som planeras vad gäller uppföljning och intern kontroll av entreprenader.

Återkommande riskanalyser och internkontrollrutiner

Revisionskontoret anger att den löpande kontrollen vid entreprenadgenomförandet är ett riskområde. Den löpande kontrollen av entreprenader utförs normalt sett av exploateringskontorets byggprojektledare. Särskilda riskanalyser görs i större projekt. Entreprenaderna regleras med utförliga Allmänna Föreskrifter i förfrågningsunderlaget och regleras därefter i avtal. Till avtalen finns också ett antal bilagor t.ex. tidsplaner, kvalitetsplaner och arbetsmiljöplaner. Dessa används som styrdokument och vid byggmöten följs sedan entreprenaden upp.

Under 2013 kommer kontorets upphandlingsenhet utveckla en struktur för avtalsuppföljning och internkontroll bl.a. genom att skapa rutiner för kontroll av olika typer av upphandlingar.

Leverantörens seriositet under avtalstiden

Revisionskontoret anser att kontrollen av leverantörers seriositet under avtalstiden bör förbättras och menar att samma kontroll som görs vid upphandlingstillfället bör göras regelbundet under avtalstiden.

I entreprenadavtalen regleras vad som ska levereras och om avtalet inte uppfylls kan avtalet hävas. Även inom detta område pågår ett arbete med att skapa en struktur för uppföljning med en uppföljningscykel. I den kommer seriositetskontroll under avtalstiden att ingå. Genom tätare kontakter med leverantörer och andra beställare kommer bransch- och marknadskännedomen att öka inom kontoret.

Underleverantörer

Revisionskontoret konstaterar att det i entreprenadavtalen klargörs att det är leverantören som under avtalstiden ansvarar för att underleverantörer är seriösa. Revisionen anser att förvaltningens uppföljning av att leverantörer tar detta ansvar kan förbättras och att nämnden tydligare bör kräva att leverantörerna ansvarar för att deras underleverantörer lever upp till stadens krav.

Även detta kommer att beaktas inom ramen för ovan nämnda arbete med att skapa en struktur för uppföljning med en uppföljningscykel.



Stickprov på fakturor på större belopp

För att ytterligare stärka kontrollen i stora projekt föreslår revisionskontoret att en utökad intern kontroll av fakturor på större belopp införs via stickprov. Alla fakturor kontrolleras av minst två personer. Som en ytterligare kontroll kan kontoret införa en rutin om stickprov på fakturor på större belopp. Stickproven föreslås göras av kontorets ekonomienhet.

Slut