



Johan Nilsson
Staben
08-508 270 15
Johan.g.nilsson@stockholm.se

Till
Fastighetsnämnden 2011-12-12

Intern kontroll i entreprenader och byggprojekt. Svar på revisorernas rapport.

Förslag till beslut

1. Fastighetsnämnden beslutar att godkänna fastighetskontorets yttrande över revisorernas rapport angående Intern kontroll i entreprenader och byggprojekt
2. Fastighetsnämnden överlämnar och återoppar kontorets yttrande över revisorernas rapport till revisorerna för fastighetsnämnden.

Ingrid Gyllfors
Tf fastighetsdirektör

Pontus Werlinder
Stabschef

Utlåtande

Sammanfattning

Revisorerna inom revisorsgrupp 1 har den 27 oktober 2011 avlagt en revisionsrapport avseende "Intern kontroll i entreprenader och byggprojekt". Granskningen omfattar tre av stadens nämnder/bolag, däribland fastighetsnämnden. I uppdraget har även ingått att uppmärksamma de tre organisationernas skydd mot mutor och anlitande av oseriösa företag. Vid fastighetsnämnden har revisorerna granskat ett byggprojekt (uppförande av Kristinebergs strandpaviljong) samt en städentreprenad (städning av Kulturhuset). Revisorernas utlåtande ska vara besvarat senast den 16 januari 2012.



Revisorerna konstaterar att inom kontrollmiljön, vad gäller bland annat riktlinjer och system för Intern kontroll, finns rutiner och system framtagna inom det aktuella granskningsområdet. Revisorerna anser dock att fastighetsnämndens interna kontroll i byggprocessen kan utvecklas, bland annat vad gäller riskanalyser, seriositetskontroll och kontroller i entreprenadgenomförandet samt förebyggande arbete avseende skydd mot mutor.

Kontorets yttrande

I stort konstaterar revisorerna, som framgår av bilagd granskningsrapport, att fastighetsnämnden har relevanta rutiner och processer inom de granskade områdena. Bland annat vad gäller styrdokument bedömer revisorerna att de väl följer stadens regler.

Vid de två granskade objekten konstaterar revisorerna främst följande, vilket kontoret kommenterar under respektive punkt:

Kristinebergs Strandpaviljong

- Någon seriositetskontroll har inte gjorts av entreprenören då denne anlitas i andra arbeten och då prövats och bedömts motsvara kraven. Dokumentation på detta har uppvisats.

Kontoret anser att denna kontroll var tillräcklig eftersom entreprenörer som ofta anlitas rimligen inte kan seriositetsprövas varje gång om inte särskilda skäl föreligger.

- Nämnden har inte fått några lägesrapporter under projektets gång som beslutades i genomförandebeslutet. Slutrapport godkändes av nämnden 2011-03-15. I denna framgår att projektet överskridit budgeten med 6,2 mnkr. Anledningen till överskridandet är beskrivet i slutrapporten (höga marknadspriser, störningar av andra arbeten inom området samt att projektet utökats med offentlig toalett).

Kontoret beklagar att lägesrapporter till nämnden har uteblivit i detta projekt. Utlovas lägesrapporter i genomförandebeslutet, är det viktigt att kontoret har en tydlig rutin för en löpande uppföljning till nämnden. Kontoret ska under 2012 särskilt säkerställa att detta fungerar, bland annat genom en egen granskning i planen för Intern kontroll. Att budgeten överskreds med 6,2 mnkr förklaras även i texten ovan.

Städning av Kulturhuset

- Kontroll av entreprenörs seriositet under avtalstiden bör förbättras. Kontroll av att svart arbetskraft inte förekommer. Idag sker ingen sådan kontroll från beställarnas sida.

Kontroll av seriositet sker innan avtalets tecknande, men precis som revisorerna konstaterar bör den löpande kontrollen under avtalstiden förbättras. Kontoret ska arbeta in en rutin som säkerställer att en seriositetskontroll görs årligen. Detta kan bland annat ske

genom krav i upphandlingen, att entreprenören löpande förser kontoret med uppgifter om vilka som kommer att utföra avtalat arbete. I övrigt bör denna fråga, precis som revisorerna föreslår, väckas på kommuncentral nivå.

Slutligen ges också fastighetsnämnden ett antal rekommendationer av revisorerna:

- Säkerställa att det sker en kvalitetssäkring avseende inriktnings- och genomförandebeslut
- Genomföra kontroll med systematik av leverantörers seriositet under avtalstiden
- Vad gäller städentreprenader, utnyttja avtalets möjligheter till kontroll av att svart arbetskraft inte används, föra anteckningar från städrådsmöten med större systematik samt förbättra kontrollen av att fakturering sker i enlighet med avtal
- Systematiskt kommunicera stadens regler om gåvor och representation till anställda och leverantörer
- Se till att uppföljning av entreprenadgenomförandet utifrån avtalets föreskrifter samt byggläsningskonsultens roll omfattas av återkommande riskanalyser och internkontrollrutiner.

Kontoret kan konstatera att rekommendationerna är viktiga att arbeta med och kommer under kommande verksamhetsår att arbeta för dess implementering i det dagliga arbetet. Detta kommer bland annat att ske genom en utveckling av åtgärder och granskning inom planen för interna kontrollen.

Kontoret vill framhålla, vad gäller granskning av exempelvis svart arbetskraft, att det inte är praktiskt möjligt att i stor omfattning vara på plats och göra noggranna persongranskningar av entreprenörens personal. Här måste kontoret kunna lita på de uppgifter som tillhandahålls från bland annat Skatteverket.

Kommunikation av stadens regler om gåvor och representation kommer att kommuniceras i och med det arbete med etisk policy (egentligen förhållningssätt kring ”rätt och fel”, att agera i svåra situationer) som kontoret arbetar med, och som revisorerna också noterat i sin rapport.

Slut