

Bilaga 2. Uppföljning internkontrollplan 2018
Motala-Vadstena Vatten- och avfallsnämnd,

KONTROLLPUNKTER INOM EKONOMIOMRÅDET OCH I ÖVRIGA UTVALDA OMRÅDEN				<u>Kommentar uppföljning 2018</u> <ul style="list-style-type: none"> • Grön ruta: Bedöms som uppfylld och avklarad. • Gul ruta: Bedöms i huvudsak vara uppfylld med ev. mindre brister. • Röd ruta: Bedöms vara bristfällig och åtgärder bör genomföras.
Kontrollområde	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Urval	
Investeringsprojekt	Utfall i förhållande till projektbudget	Förvaltnings-ekonom <i>Slutlig kommentar och bedömning upprättad av förvaltningens Verksamhetscontroller</i>	Avslutade investeringsprojekt	<p><u>Återvinning och avfall</u> Granskat projekt - Lastväxlarbil, projekt 2607. Beslutad budget för inköp av fordonet var 2 000 tkr. Totalt inköp uppgår till 1 915 tkr vilket innebar ett överskott gentemot budget med 85 tkr. Två fakturor har belastat projektet. Den ena avser inköp enligt upphandling och uppgår till 1 795 tkr. Tillsammans med fakturan ingår även bilaga med orderbekräftelse. Den andra fakturan avser tillval och ändringar efter beställning och uppgår till 120 tkr. Båda fakturorna är utställda av Rejmes AB. Granskningen visar inga felaktigheter.</p> <p><u>Vatteningenheten</u> Granskat projekt – Motala VA-nät, projekt 1726, Relining, Fornåsa, rv 1050. Inom vatteningenheten, både vad gäller Motala respektive Vadstena, läggs budget inom 5 områden: Pumpstation och nätutrustning, VA-nät, VA-verk, verksutrustning samt utökade reinvesteringar.</p> <p>Budget fördelas ut på ett projektnummer inom respektive område. Sedan läggs nya projekt upp vartefter det fastställs vad som ska genomföras. Uppföljning sker sedan gentemot avsatt budget inom respektive område. Orsaken till detta arbetssätt beror på att verksamheten är förhållandevis händelsestyrd, vilket försvårar arbetet med att i ett tidigt skede specificera samtliga projekt. Detta tillvägagångssätt försvårar dock arbetet med att analysera utfallet kontra budgeten för en utomstående granskare.</p> <p>Inom VA-nät Motala så uppgår den totala budgeten till 23 758 tkr. Det totala utfallet under första halvåret 2018 uppgår till 7 187 tkr. För granskat projekt 1726 är de bokförda utgifter under perioden 267 tkr. Granskningen avser fyra fakturor skickade av företaget Aarsleff Rörteknik AB. Fakturorna är korrekt utformade. Sedan har kostnaderna fördelats på olika investeringsprojekt. Då faktura ibland varit á conto krävs fördjupad kunskap kring hur inköpet ska bokföras, vilket vid internkontroll krävt diskussion med ansvarig chef.</p>

Bilaga 2. Uppföljning internkontrollplan 2018
Motala-Vadstena Vatten- och avfallsnämnd,

				<p>Samlad bedömning: <i>Bedöms i huvudsak vara uppfylld med ev. mindre brister mot bakgrund av nedanstående.</i></p> <p><i>De granskade projekten bedöms i sak vara korrekta.</i></p> <p><i>Uppföljning av projekten kan dock försvåras av att projektbudget inte alltid specificeras initialt på underprojekt/detaljnivå, då verksamheten har svårt att i ett tidigt skede specificera samtliga underliggande projekt och dess respektive omfattning. Detta är ett område som bör utvecklas för att öka transparensen gentemot budgetens beslutsfattare.</i></p> <p><i>För att öka tydligheten kring a'conto-hanteringens bör eventuellt rutiner och arbetssätt ses över.</i></p>
--	--	--	--	---