

## Uppföljning av intern kontrollplan för år 2016 för Täby kommun inklusive kommunstyrelsen

### Sammanfattning

Enligt reglementet för intern kontroll (KF 2006-04-24, § 29) ska nämnderna rapportera uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen anger minikrav för vad nämndernas interna kontrollplaner ska innehålla.

Uppföljningen per den 31 december av Täby kommuns styrelse och nämnders interna kontrollplaner för 2016 visar att rutinerna i de flesta kontrollområdena fungerar bra, men att det finns utrymme för fortsatt utveckling och förbättring.

Årets uppföljning av nämndernas interna kontrollplaner visar ett gott resultat och att rutiner fungerar väl. I de fall brister har upptäckts har åtgärder vidtagits under året.

### Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen beslutar att godkänna uppföljningen av intern kontrollplan för år 2016 för kommunstyrelsen.
2. Kommunstyrelsen beslutar godkänna uppföljning av intern kontrollplan för år 2016 för Täby kommun.

### Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 2006-04-24 om reglemente för intern kontroll för Täby kommun. Reglementet fastslår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Den interna kontrollplanen har sin tyngdpunkt på uppföljning av att ekonomiska rutiner, lagar och policys följs samt att redovisningen är rättvisande och tillförlitlig. Uppföljning och utvärdering av nämndernas mål som också är en del av internkontrollen görs i delårsrapporten per juni och i årsredovisningen.

I reglementet för intern kontroll framgår att syftet med intern kontroll är:

- att system och rutiner finns så att pengar och andra resurser används i överensstämmelse med tagna beslut
- att säkerställa att kommunallagens krav på ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet uppnås

- att säkerställa att lagar, bestämmelser, anvisningar, riktlinjer och överenskommelser följs
- att minimera risken för missbruk och att avsiktliga eller oavsiktliga fel leder till extrakostnader eller att kommunens tillgångar äventyras
- att säkerställa en rättvisande redovisning genom kontroll av riktigheten och tillförlitligheten i räkenskaperna
- att skydda politiker och tjänstemän mot oberättigade misstankar om oegentligheter

Anvisningar för nämndernas internkontrollplaner för år 2016 beslutades av KS 2015-11-30, § 179.

## Intern kontrollplan för 2016

Den interna kontrollplanen för verksamhetsår 2016 innehåller dels kommungemensamma kontroller och dels nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna är:

### 1. Efterlevnad av Lagen om offentlig upphandling (LOU)

- Kontroll av att avtal finns för inköp från leverantör överstigande 505 tkr.

### 2. Personaladministrativa rutiner

- Kontroll av att anställda med attesträttigheter i kommunen inte har engagemang i företag som kommunen anlitar.
- Kontroll av att manuella utbetalningar, t.ex. personliga utlägg, är attesterade av två behöriga personer.

Ovanstående kontroller redovisas på kommunövergripande nivå till kommunstyrelsen med rapportering till respektive nämnd i de fall där brister upptäckts.

## Resultat

Extra kontroll av samtliga representationsfakturor har fortsatt även år 2016. Brister förekommer men i mindre omfattning än tidigare år. Felen består i de flesta fall av att felaktig moms redovisats. Samtliga brister rättas till innan fakturan bokförs och skickas för betalning samt återrapporteras till granskare och attestanter.

### 1. Efterlevnad av lagen om offentlig upphandling (LOU)

Kontroll har skett av samtliga leverantörer anlitade av Täby kommun under januari till december 2016, där det sammanlagda värdet per leverantör på kommunövergripande nivå överstigit 505 tkr.

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 390 granskade leverantörer saknades avtal för tre leverantörer. Vilket innebär att kommunen i dessa fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU). Åtgärder har vidtagits. Upphandling enligt LOU genomförs.

*Kommunstyrelsen*

Kommunstyrelsen saknade avtal med två av de granskade leverantörerna. Åtgärder har vidtagits. Upphandling enligt LOU genomförs.

**2. Personaladministrativa rutiner***Kontroll av att anställda med attesträttigheter i kommunen inte har engagemang i företag som kommunen anlitar*

Kontroll har skett av 100 utvalda granskare och attestanter vid fyra tillfällen under 2016. Resultatet av granskningen visar att ingen av de utvalda personerna förekommit i företag som anlits av kommunen under året.

*Kontroll av att manuella utbetalningar, t.ex. personliga utlägg, är attesterade av två behöriga personer*

Kontroll har utförts av att manuella utbetalningar i Täby kommun har attesterats av minst två personer med rätt behörighet. Urval har varit 20 manuella utbetalningar per månad där beloppet överstigit 1 000 kr.

Resultatet på kommunövergripande nivå visade vid delåret på att attestlistor behövde uppdateras med behöriga granskare. Kontrollen vid helåret visar att bristerna åtgärdats. Vid helårsgranskningen saknade två kontrollerade utanordningar behörig attest. Återkoppling har gjorts till berörd verksamhet. Utanordningarna var korrekta och korrekt attest upprättades i efterhand.

**Kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsspecifika kontrollmoment**

Utöver gemensamma kontroller har kommunstyrelsen uppdragit åt kommunstyrelsen och nämnderna att komplettera den interna kontrollplanen med minst två verksamhetsspecifika kontrollmoment, varav minst en kontroll ska avse intäkter.

***Följande styrelse och nämndspecifika kontroller har utförts:******Kommunstyrelsen****Pensionsavsättning*

Ett extern konsultföretag har på uppdrag av Täby kommun genomfört en intern kontroll av att rätt pensionsavsättningar görs för anställda och förtroendevalda.

Intjänande av pensionsrätt utgår ifrån varje års utbetald lön för Allmän pensionsrätt och pensionsgrundande lön och arvode till anställda och förtroendevalda. En förutsättning för korrekt beräkning av individuell pensionsrätt och kollektiv pensionsskuld är att de uppgifter som ligger som pensionsgrundande inkomster är korrekt beräknade.

För att klargöra om rätt pensionsavsättningar görs har den interna kontrollen omfattat ett analysunderlag om 4.872 individer.

Granskningen visade på en avvikelseprocent om 3,37 procent vilket enligt konsultföretaget var ett mycket bra resultat. De pekar på att avvikelseprocenten brukar uppgå till mer än tio procent.

Samtliga fel som framkom i granskningen har gått igenom. Det som var systematiska fel har rättats till. Andra frågor har rapporterats till KPA (hanterar kommunens pensioner och administration) där vissa ersättningar varit korrekta och andra utreds av KPA.

Granskningen gav också ett underlag för vilka faktorer som kommunen särskilt ska kontrollera och beakta för att pensionsavsättningen ska bli korrekt för anställda och förtroendevalda.

#### *Hyresintäkter*

Kontroll av att hyreshöjning genomförs enligt hyresförhandling har genomförts genom stickprov på 750 bostadshyresavtal samt årets samtliga nya hyresavtal avseende lokaler. Kontrollen visar på en väl fungerande rutin för bostadshyresavtalen. Brister i rutiner kring uppföljning av nya hyresavtal avseende lokaler har påvisats. Dock har endast tre nya hyresavtal avseende lokaler skrivits under år 2016. Rutinen kring hanteringen av hyresavtal för lokaler har setts över.

#### **Södra Roslagens Miljö- och hälsoskyddsnämnd**

Kontroll av att avslutade ärenden faktureras enligt beslutad taxa. Vid kontroll av 20 slumpvis utvalda fakturor har inga avvikelser konstaterats. Kontroll har också utförts på avvikelser från kontorets skriftliga rutiner som utförs löpande och inga allvarliga avvikelser har uppkommit. Kvalitetskontrollen av utgående handlingar gällande begriplighet, rättssäkerhet och utformning, visar att en förbättring har skett under året.

#### **Stadsbyggnadsnämnden**

Kontroller av att beviljade bygglov fakturerats enligt avtal. Stickprovskontroll har utförts på ett antal beviljade bygglov och resultatet visar att rutinen fungerar utan anmärkning.

Under 2016 har implementering skett av de nya riktlinjer och tillämpningsanvisningar för större investeringar överstigande 40 mnkr som beslutats av kommunstyrelsen. Tillämpningsanvisningarna är en vägledning för organisationen när exempelvis ett ärende ska tas upp i kommunstyrelsen eller annan nämnd för beslut. Granskningen visar att implementeringen av tillämpningsanvisningarna fortfarande pågår. De nya rutinerna kommer att följas upp även under år 2017.

#### **Kultur- och fritidsnämnden**

Kontroll har utförts av att utbetalda föreningsbidrag utbetalats till rätt konto samt att delegationsbeslut är anmält till kultur- och fritidsnämnden. Granskning har skett av 38 slumpvis valda utbetalningar under året, vilket visade att alla granskade bidrag var godkända utifrån kontrollmomenten. Kontroll har också genomförts av intäkter

från vuxenföreningar och privatpersoner vid uthyrning av hallar och anläggningar och resultatet visar att debiteringar gjorts enligt beslutad taxa.

***Socialnämnden***

Kontroll har utfört att återsökning från Migrationsverket hanteras korrekt. Resultatet visar att utredningskostnader är återsökta i samtliga av de kontrollerade stickproven och att även belagda platser är återsökta. Kontroll har skett av fakturering av avgifter för hemtjänsten och omvårdnadsavgift för särskilt boende. Resultatet visar att beviljade insatser stämmer överens med aktuellt avgiftsbeslut och fakturering till brukare samt att granskningen av omvårdnadsavgifter hanterats korrekt. Rutinen för utbetalning av försörjningsstöd har också kontrollerats och resultatet visar att den interna rutinen följs men att samlad dokumentation inlagd i kvalitetsmätningssystemet saknas. Rutinen kommer att ses över och en samlad dokumentation kommer att upprättas.

***Barn- och grundskolenämnden***

Stickprovskontroll på 40 vårdnadshavare med reducerad avgift till förskola och fritidshem har utförts under två månader. Resultatet visar att alla granskade utbetalningar har hanterats korrekt. 40 st stickprovskontroller har skett av utbetalning av tilläggsbelopp och andra ersättningar. Resultatet visar att alla granskade utbetalningar har hanterats korrekt.

***Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden.***

Stickprovskontroll har gjorts på 50 folkbokförda elever i Täby på utbetalningar av programpeng och granskningen visar att utbetalningen har hanterats korrekt. Stickprovskontroller har också gjorts på elevintäkter inom särskolan och resultatet av granskningen visar att korrekta intäkter är inbetalda.

***Lantmäterinämnden***

Kontroll av att intäkter följer NDRKs (Nationella digitala register karta) ramavtal har genomförts och den visar att kontrollerade intäkter är korrekta.

Carina Lundberg Uudelepp  
Kommundirektör

Gunvor Lindberg  
Ekonomichef