

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

## Uppföljning av intern kontrollplan per 30 juni 2017

### Sammanfattning

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att god intern kontroll upprätthålls i Täby kommun och utformar därför kommunövergripande anvisningar. I anvisningarna anges kraven för nämndernas interna kontrollplaner. Nämnderna ansvarar för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden.

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 verksamheternas mål som också är en del av internkontrollen görs i delårsrapporten per juni och i årsredovisningen.

Nämndens förslag till intern kontrollplan 2017 omfattar gemensamma kontrollmoment inom upphandling, attestregler och personaladministrativa rutiner.

Nämndens egna kontrollmoment omfattar kapitalförvaltning och hyresintäkter.

Uppföljningen per juni 2017 visar att rutinerna inom de flesta kontrollområdena fungerar bra, men att det finns utrymme för fortsatt utveckling och förbättring.

### 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 verksamheternas mål som också är en del av internkontrollen görs i delårsrapporten per juni och i årsredovisningen.

## Intern kontrollplan för 2017

Nämndens interna kontrollplan för verksamhetsår 2017 innehåller dels kommungemensamma kontroller och dels nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna är:

### 1. Upphandling

- Kontroll av att avtal finns för inköp från leverantör överstigande fastställd direktupphandlingsgräns för 2017 (År 2016 ca 535 tkr)
- Kontroll av leverantörstrohet inom beloppsgränsen 300 tkr – fastställd direktupphandlingsgräns för 2017 (År 2016 ca 535 tkr)

### 2. Attestregler

- Kontroll av att anställda med attesträttigheter i kommunen inte har engagemang i företag som kommunen anlitar
- Kontroll av att personliga utlägg följer attestregler
- Kontroll av att kontantkassor redovisas enligt riktlinjer

### 3. Personaladministrativa rutiner

- Kontroll av att gällande riktlinjer för uppvaktning och gåvor efterlevs
- Kontroll av att löneutbetalningar är riktiga
- Kontroll av att årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet genomförs

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

De nämndspecifika kontrollerna för kommunstyrelsen är:

### 4. Kapitalförvaltning

- Kontroll av att bokföring per tillgångsslag överensstämmer med rapportering från kapitalförvaltaren.

### 5. Hyresintäkter

- Kontroll av att hyreshöjning genomförs enligt hyresförhandling avseende uthyrda bostäder.

## Uppföljning

Nedan redovisas resultaten av genomförda kontroller. Kontroll av personliga utlägg, kontantkassor, det systematiska arbetsmiljöarbetet och hyresintäkter görs per helår och kommer att redovisas i samband med den årliga uppföljningen av den interna kontrollplanen.

## Upphandling

### **Kontroll av att avtal finns för inköp från leverantör överstigande fastställd direktupphandlingsgräns för 2017 (År 2016 ca 535 tkr)**

Kontroll har skett av samtliga leverantörer anlitade av Täby kommun under sexmånadersperioden november 2016 till april 2017, där det sammanlagda värdet per leverantör på kommunövergripande nivå överstiger 535 tkr.

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 239 granskade leverantörer saknades avtal för åtta leverantörer (3 %), vilket innebär att kommunen i dessa fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU).

Kommunstyrelsen saknade avtal för två (1 %) av de granskade leverantörerna. Resultatet visar att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser behövs under 2017.

### **Kontroll av att avtal eller dokumentation finns för inköp inom beloppsgränsen 300 tkr – fastställd direktupphandlingsgräns för 2017 (År 2016 ca 535 tkr)**

Kontroll har skett av samtliga leverantörer anlitade av Täby kommun under perioden november 2016 till april 2017, där det sammanlagda värdet är mellan 300-535 tkr per leverantör på kommunövergripande nivå.

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 105 granskade leverantörer saknades dokumentation eller avtal för sju leverantörer (7 %) vilket innebär att kommunen i dessa fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU).

Kommunstyrelsen saknade dokumentation eller avtal för två (2 %) av de granskade leverantörerna. Resultatet visar att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser behövs under 2017.

## Attestrutiner

### **• 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 två tillfällen under perioden januari – juni 2017. Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visar att en (1 %) av de utvalda personerna har haft engagemang i ett företag som anlits av kommunen, men inte deltagit i några

beslut.

### ***Personaladministrativa rutiner***

#### **Kontroll av att gällande riktlinjer för uppvaktning och gåvor efterlevs**

Kontroll har skett genom stickprov av att transaktioner för julgåvor, minnesgåvor och uppvaktning har följt kommunens riktlinjer. Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visar att av totalt 116 granskade transaktioner hade 25 transaktioner (22 %) överskridit gränslöppet enligt kommunens interna riktlinjer alternativt saknades notering av syfte för händelsen. Merparten av avvikelserna avser gåvor där inköpet varit något högre än beloppsgränsen enligt kommunens interna riktlinjer.

Kommunen har infört nya riktlinjer från och med november 2016 och granskningen visar att de nya direktiven inte nått ut till alla i organisationen. Åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser behövs under 2017.

Kommunstyrelsen hade fyra (3 %) av de granskade transaktionerna överskridit gränslöppet eller saknade notering om syfte för händelsen.

#### **Kontroll av att löneutbetalningar är riktiga**

Kontroll har skett av att löneutbetalningar är riktiga genom att granska samtliga uppkomna löneskulder, extrautbetalningar och utanordningar av lön som har utbetalats utanför ordinarie löneutbetalning. Den granskade perioden är januari - maj 2017.

Löneskuld kan exempelvis uppstå när en anställning inte avslutats i tid. Extrautbetalningar sker i de fall underlag inte kommer in i tid eller blivit felaktiga. Utanordningar görs till exempel när den anställda har fått för lite lön utbetald.

Under ett år betalar kommunen ut ca 30 000 löner. Resultatet på kommunövergripande nivå visar att 142 löneutbetalningar (0,5 %) under den granskade perioden var felaktiga. Felaktigheterna är åtgärdade.

För kommunstyrelsen var åtta eller under 0,5 % av de granskade löneutbetalningarna felaktiga. Under ett år utbetalas ca 2 500 löner för kommunstyrelsen. Resultatet av granskningen visar att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser behövs under 2017.

#### ***Kapitalförvaltning***

Kontroll har skett att bokföring per tillgångsslag överensstämmer med rapportering från kapitalförvaltare. För kommunstyrelsen överensstämde samtliga bokföringar med rapporteringen från kapitalförvaltare.