

Innehållsförteckning

Uppföljning av intern kontrollplan helår 2017	2
Sammanfattning	2
Bakgrund	2
Intern kontrollplan för 2017	3
Uppföljning.....	3
Upphandling.....	4
Attestrutiner.....	4
Personaladministrativa rutiner	5
Kapitalförvaltning	6
Intäkter	6

Uppföljning av intern kontrollplan helår 2017

Sammanfattning

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

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

Nämndens egna kontrollmoment omfattar kapitalförvaltning och hyresintäkter.

Uppföljningen för 2017 visar att rutinerna i 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 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 är:

4. Kapitalförvaltning

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

5. Hyresintäkter

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

Uppföljning

Nedan redovisas resultaten av genomförda kontroller.

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 2017, där det sammanlagda värdet per leverantör på kommunövergripande nivå överstiger 535 tkr.

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 501 granskade leverantörer saknades avtal för nio leverantörer (2 %), vilket innebär att kommunen i dessa fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU).

Kommunstyrelsen saknade avtal för en av de granskade leverantörerna. Resultatet visar att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser behövs.

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 2017, där det sammanlagda värdet är mellan 300-535 tkr per leverantör på kommunövergripande nivå.

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 185 granskade leverantörer saknades dokumentation eller avtal för åtta leverantörer (4 %), vilket innebär att kommunen i dessa fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU).

Kommunstyrelsen saknade dokumentation eller avtal för en av de granskade leverantörerna. Resultatet visar att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser behövs.

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 2017. Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visar att tre av de utvalda personerna har haft engagemang i företag som anlits av kommunen. Personerna har dock inte attesterat fakturor från företagen.

Kontroll av att personliga utlägg följer attestregler

Kontroll har skett av 81 utvalda transaktioner av personliga utlägg så att de följer kommunens attestregler.

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att fyra (5 %) av de granskade utläggerna inte attesterats av överordnad chef och därmed inte följt attestreglerna. Granskningen visar att reglerna behöver förtydligas och informeras om till attestbehöriga.

Samtliga felaktigheter har rättats i efterhand och återkoppling har gjorts till berörda nämnder.

Kontroll av att kontantkassor redovisas enligt riktlinjer

Kontroll har skett av att samtliga kontantkassor redovisats enligt kommunens riktlinjer. Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visade att av 49 granskade handkassor fanns 13 avvikelser, där redovisning varit bristfällig eller inte skett i tid. Granskningen visar att rutinerna behöver förbättras.

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 211 granskade transaktioner hade 50 transaktioner (24 %) överskridit gränsbeloppet 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 kommer att genomföras under 2018.

För kommunstyrelsen hade fyra (2 %) av de granskade transaktionerna överskridit gränsbeloppet eller saknade notering om syfte för händelsen.

Kontroll av att löneutbetalningar är riktiga

Kontroll har skett av att löneutbetalningar 2017 (januari- november) är riktiga genom att granska samtliga uppkomna löneskulder, extrautbetalningar och utanordningar av lön som har utbetalats utanför ordinarie löneutbetalning.

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 anställde har fått för lite lön utbetald.

Under ett år betalar kommunen ut nästan 30 000 löner. Resultatet på kommunövergripande nivå visar att 297 löneutbetalningar (1 %) under den granskade perioden var felaktiga. Felaktigheterna är åtgärdade.

För kommunstyrelsen var 13 eller 0,6 % av de granskade löneutbetalningarna felaktiga. Under ett år utbetalas ca 2 300 löner för kommunstyrelsen. Resultatet av granskningen visar att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser behövs.

Kontroll av att årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet genomförs

Kontroll har skett av att det systematiska arbetsmiljöarbetet genomförts under 2017. Granskningen visar att samtliga enheter genomfört det systematiska arbetsmiljöarbetet under året.

Kapitalförvaltning

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

Intäkter

Intern kontroll av hyresintäkter har genomförts och kontrollerat att hyreshöjningen har blivit genomfört.

Bostadsförvaltarna har en väl fungerande rutin vad gäller hyreshöjning. Stickprov på 740 hyresaviseringar per månader har genomförts för att se att höjningen för 2017 har blivit rätt, vilket har utförts av bostadsförvaltare som varken har beräknat höjningen och inte heller aviserat.