

Uppföljning av intern kontrollplan 2018

Innehållsförteckning

Uppföljning av intern kontrollplan 2018.....	2
Sammanfattning	2
Bakgrund	2
Intern kontrollplan för 2018.....	3
Uppföljning	4
Upphandling	4
Attestrutiner	5
Personaladministrativa rutiner	6
Kapitalförvaltning	8
Hyresintäkter	8

Uppföljning av intern kontrollplan 2018

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 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 interna kontrollplan för 2018 omfattar gemensamma kontrollmoment inom upphandling, attestregler och personaladministrativa rutiner.

Nämndens egna kontrollmoment omfattar kapitalförvaltning och hyresintäkter.

Uppföljningen för år 2018 visar att rutinerna i de flesta kontrollområdena fungerar bra, men att det finns utrymme för fortsatt utveckling och förbättring.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 2006 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 2018

Nämndens interna kontrollplan för verksamhetsår 2018 innehåller dels kommun-

gemensamma kontroller och dels nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna är:

1. Upphandling

- Kontroll av att direktupphandling över beloppet 100 tkr dokumenteras
- Kontroll att inköp sker från våra befintliga leverantörsavtal
- Kontroll av att avtal finns för inköp från leverantör överstigande fastställd direktupphandlingsgräns för 2018

2. Attestregler

- Kontroll av att anställda med attesträttigheter inte har engagemang i företag som kommunen anlitar
- Kontroll av attesttidpunkt för leverantörsfakturor i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem
- Kontroll av att kontantkassor hanteras korrekt

3. Personaladministrativa rutiner

- Kontroll av att gällande riktlinjer för uppvaktning och gåvor efterlevs
- Kontroll av att utbetalda lönetillägg är riktiga
- Kontroll av att anställningsuppgifter hanterats korrekt.
- 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 direktupphandling över beloppet 100 tkr dokumenteras

Kontroll har skett genom stickprov av samtliga leverantörer anlitade av Täby kommun under perioden november 2017 till oktober 2018, där det sammanlagda värdet är över 100 tkr per leverantör på kommunövergripande nivå.

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 20 granskade leverantörer saknades dokumentation eller avtal för åtta (4 %) leverantörer, vilket innebär att kommunen i dessa fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU).

Kommunstyrelsen saknade dokumentation eller avtal för tre av de granskade leverantörerna. Resultatet visar att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser behövs under 2019.

Kontroll att inköp sker från våra befintliga leverantörsavtal

Kontroll har skett av att inköp sker från kommunens befintliga leverantörsavtal genom stickprov under perioden november 2017 till oktober 2018.

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 20 granskade inköp hade fem (25 %) inköp gjorts utanför kommunens befintliga leverantörsavtal. Vilket innebär att kommunen i dessa fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU).

För kommunstyrelsen hade ett inköp gjorts utanför kommunens befintliga leverantörsavtal. Vilket innebär att kommunen i dessa fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU). Resultatet visar att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser behövs under 2019.

Kontroll av att avtal finns för inköp från leverantör överstigande fastställd direktupphandlingsgräns för 2018

Kontroll har skett av samtliga leverantörer anlitade av Täby kommun under perioden november 2017 till oktober 2018, där det sammanlagda värdet per leverantör på kommunövergripande nivå överstiger tröskelvärdet för år 2018 (587 tkr).

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 416 granskade leverantörer

saknades avtal för fem (1 %) leverantörer. Vilket innebär att kommunen i dessa fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU). Resultatet har förbättrats jämfört med uppföljningen per helår 2017 då 2 % av de granskade leverantörerna saknade avtal.

Kommunstyrelsen saknade avtal för fyra av de granskade leverantörerna. Resultatet visar att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser behövs och kommer att genomföras under 2019.

Attestrutiner

Kontroll av att anställda med attesträttigheter i kommunen inte har engagemang i företag som kommunen anlitar

Kontroll har skett på kommunövergripande nivå av 100 utvalda granskare och attestanter vid två olika tillfällen (100 vid varje granskningstillfälle) under 2018. Resultatet av granskningen visar inga avvikelser.

Kontroll av attesttidpunkt för leverantörsfakturor i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem

Kontroll har skett av fakturor i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem under perioden december 2017 till november 2018. Granskning har gjorts av vilka fakturor som blivit attesterade efter förfallodatomet.

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 65 380 fakturor hade 4 915 (7 %) fakturor attesterats senare än förfallodatomet (fakturor som var under utredning är undantagna). Kontrollen är ny för år 2018.

För kommunstyrelsen hade 1 103 (22 %) av de granskade fakturorna attesterats efter förfallodatum.

Orsaken till resultatet är främst att granskning och attest inte sker i tid, att fel referens har angivits på fakturan eller att parterna inte är överens om fakturan innan förfallodatomet. Resultatet av granskningen visar att rutinen kring hanteringen av leverantörsfakturor behöver och kommer att ses över så att fakturorna betalas i tid.

Kontroll av att kontantkassor hanterats korrekt

Kontroll har skett av att samtliga kontantkassor (handkassekort) hanterats korrekt och redovisats enligt kommunens riktlinjer samt att inventering lämnats in i tid. Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visade att av 131 granskade handkassor fanns fem (4 %) avvikelser, där redovisning varit bristfällig eller inte skett i tid. Jämfört med föregående års kontroll med 26 % avvikelser har det skett en förbättring. Påminnelse om inlämning av inventering har utgått till berörda och fortsatt information om kommunens riktlinjer gällande handkassor kommer att fortgå.

Kommunstyrelsen saknar kontantkassor.

Personaladministrativa rutiner**Kontroll av att gällande riktlinjer för uppvaktning och gåvor efterlevs**

Kontroll har skett av att samtliga transaktioner för julgåvor, minnesgåvor och uppvaktning har följt kommunens riktlinjer. Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visar att av totalt 376 granskade transaktioner hade 55 (15 %) transaktioner överskridit gränslöppet enligt kommunens interna riktlinjer, alternativt rymdes de inte inom ramen för uppvaktning. Merparten av avvikelserna avser gåvor där inköpet varit något högre än beloppsgränsen enligt kommunens interna riktlinjer.

Det har skett en förbättring jämfört med föregående års kontroll då 24 % av de granskade transaktionerna hade avvikelser. Information och utbildning om kommunens riktlinjer gällande uppvaktning och gåvor kommer att fortgå under 2019.

För kommunstyrelsen hade åtta av de granskade transaktionerna överskridit gränslöppet enligt kommunens interna riktlinjer, alternativt rymdes de inte inom ramen för uppvaktning. Information och utbildning om kommunens riktlinjer gällande uppvaktning och gåvor kommer att fortgå under 2019.

Berörda enheter har informerats.

Kontroll av att utbetalda lönetillägg är riktiga

Kontroll har skett av att inrapporterade lönetillägg rapporterats riktigt och att det funnits anställningsavtal. Resultatet av granskningen på kommunövergripande

nivå visar att av 59 granskade utbetalda lönetillägg saknades 13 (22 %) anställningsavtal. Bristerna är åtgärdade. Kontrollen är ny för år 2018.

För kommunstyrelsen var en av de granskade lönetilläggen felaktigt utbetalda. Felet avsåg ofullständigt lämnade uppgifter. De informations- och utbildningsinsatser som sker regelbundet till både nyanställda och befintliga chefer kommer att fortsätta.

Kontroll av att anställningsuppgifter hanterats korrekt

Kontroll har skett av att anställningsavtal finns till inrapporterade anställningsuppgifter. Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visar att av 307 granskade anställningsuppgifter saknades 34 (11 %) anställningsavtal. Bristerna är åtgärdade. Kontrollen är ny för år 2018.

För kommunstyrelsen var 15 av de granskade anställningsuppgifterna felaktiga. Felen avsåg ofullständigt lämnade uppgifter. De informations- och utbildningsinsatser som sker regelbundet till både nyanställda och befintliga chefer kommer att fortsätta.

Kontroll av att årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet genomförs

Kontroll har skett av att det systematiska arbetsmiljöarbetet genomförts under 2018. Resultatet av granskningen visade att samtliga enheter genomfört det systematiska arbetsmiljöarbetet under 2018.

Kapitalförvaltning

Kontroll har skett av att bokföring av kapitalförvaltning per tillgångsslag överensstämmer med rapportering från kapitalförvaltare för perioden januari till december 2018. Resultatet av granskningen visade att kapitalförvaltningen är riktigt bokförd och i enlighet med rapportering från kapitalförvaltare.

Hysesintäkter

Kontroll av att hyreshöjning genomförs enligt hyresförhandling avseende uthyrda bostäder.

Bostadsförvaltarna har en väl fungerande rutin vad gäller hyreshöjningen. Stickprov på hyresaviseringar har genomförts för att säkerställa att höjningen blivit rätt. Kontrollen har utförts av en bostadsförvaltare som varken beräknat höjningen eller aviserat den.