

KOMMUNLEDNINGSKONTORET
Ekonomiavdelningen
Vivianne Kolström

Uppföljning av intern kontrollplan 2018 för Täby kommun

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 uppföljningen 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.

Uppföljningen per den 31 december av årets interna kontrollplaner 2018 visar att rutinerna i de flesta kontrollområdena fungerar bra och en förbättring har skett sedan föregående år. Inom kontrollområdet upphandling visar årets internkontroll att rutinerna för direktupphandlingar och avtalsefterlevnad behöver förbättras. Resultatet av kontrollen av attesttidpunkt för leverantörsfakturor i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem som är ny för i år visar att det finns behov av utbildning och rutinerna kommer att ses över så att fakturorna betalas i tid.

Intern kontrollplan för 2018

Den interna kontrollplanen för verksamhetsår 2018 innehåller dels kammungemensamma kontroller och dels nämndspecifika kontroller. De kammungemensamma 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 hanteras korrekt
- Kontroll av att årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet genomförs

Utöver gemensamma kontroller ska nämnderna komplettera den interna kontrollplanen med minst två verksamhets specifika kontrollmoment, varav minst en kontroll ska avse intäkter.

Resultatet av de kommundemensamma kontrollerna per nämnd och nämndens verksamhets specifika kontrollmoment redovisas i respektive nämnds rapport för uppföljning av intern kontrollplan 2018.

Uppföljning

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 (40 %) leverantörer, vilket innebär att kommunen i dessa fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU). Kontrollen visar ett fortsatt behov av information och utbildning inom upphandlingsområdet.

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). 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 visar en förbättring jämfört med uppföljningen per helår 2017, då 2 % av de granskade leverantörerna saknade avtal, men att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser

behövs under 2019.

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

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 leverantörsfakturer i kommunens elektroniska fakturahanterings-system

Kontroll har skett av fakturer i kommunens elektroniska fakturahanteringsystem under perioden december 2017 till november 2018. Granskning har gjorts av vilka fakturer som blivit attesterade efter förfallodatumet.

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

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 förfallodatumet. Resultatet av granskningen visar att rutinen kring hanteringen av leverantörsfakturer behöver och kommer att ses över så att fakturorna betalas i tid.

Kontroll av att kontantkassor hanteras 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 gått till berörda och information om kommunens riktlinjer gällande handkassor kommer att fortgå.

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.

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 saknade 13 (22 %) anställningsavtal. Bristerna är åtgärdade. Kontrollen är ny för år 2018.

De informations- och utbildningsinsatser som sker regelbundet till både nyanställda och befintliga chefer kommer att fortsätta.

Kontroll av att anställningsuppgifter hanteras korrekt

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

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.

Nämndernas verksamhetspecifika kontrollmoment

Utöver gemensamma kontroller har kommunstyrelsen uppdragit åt nämnderna att komplettera den interna kontrollplanen med minst två verksamhetspecifika kontrollmoment, varav minst en kontroll ska avse intäkter. Under året har följande kontroller utförts för kommunstyrelsen och nämnderna:

Kommunstyrelsen har kontrollerat att bokföring per tillgångslag överensstämmer med rapportering från kapitalförvaltare samt att hyreshöjning har skett enligt hyresförhandling. Båda kontrollerna visar på väl fungerande rutiner.

Stadsbyggnadsnämnden har kontrollerat att konsultfakturer har fullständiga underlag och överensstämmer med avtal och stickprov visar att samtliga överensstämmer med avtal. Kontroll har även skett av att rutinbeskrivningar av nämndens intäkter finns och är uppdaterade och kontroll visar att de efterlevs.

Lantmäternämnden har kontrollerat att samtliga avslutade lantmäteriförrättningar fakturerats enligt ramavtal, granskningen visar att allt fakturerats korrekt.

Södra Roslagens miljö- och hälsoskyddsnämnd har dels kontrollerat att avgiftsbeslut inte visar avvikelser mot gällande taxa. Kontrollen visar inte på några allvarliga avvikelser från de skriftliga rutinerna. Dessutom har kvalitetskontroller på utgående handlingar och

tjänsteutlåtanden genomförts och de har inte visat på några brister.

Kultur- och fritidsnämnden har kontrollerat att utbetalda föreningsbidrag utbetalats till rätt mottagarkonto samt att delegationsbeslut anmälts till nämnden och kontrollen visar inga avvikelser. Nämnden har också gjort en stickprovskontroll av att fakturerade tider i hallar och anläggningar inom kultur- och fritidsverksamheten fakturerats enligt beslutad taxa. Kontrollen visade på två avvikelser, vilka har åtgärdats.

Socialnämnden har dels kontrollerat att kommunen sökt ersättning från Migrationsverket under året. Resultatet visar att återsökning skett för tre kvartal, kvartal fyra kommer att sökas under våren 2019 och är inom ramen för ansökningstiden. Dels har stickprovskontroll av fakturering av avgift för hemtjänst samt omvårdnadsavgift för särskilt boende genomförts och visar att rätt avgiftsbeslut legat till grund för faktureringen i samtliga fall. Slutligen har stickprovskontroll av att rutin för utbetalning av försörjningsstöd efterlevs genomförts och den visar en efterlevnad i samtliga fall.

Barn- och grundskolenämnden har dels kontrollerat att inventering och efterlevnad av kommunens riktlinjer skett för kontantkassor i verksamheten, granskningen visar att de hanterats korrekt. Dels har stickprovskontroll av att utbetalningar av tilläggsbelopp och andra utbetalningar skett mot beslut, granskningen visar en korrekt hantering i samtliga fall. Nämndens kontroll av reducerad avgift till förskola och fritidshem har inte utförts under året. Arbete pågår med att ta fram ny rutin som blir klar under 2019. Med den nya rutinen kommer kontroller göras bakåt i tiden.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har dels kontrollerat att inventering och efterlevnad av kommunens riktlinjer har skett för kontantkassor i verksamheten, granskningen visar en korrekt hantering. Dels har en stickprovskontroll genomförts av att utbetalningar av programpeng via ungdoms- och elevdatabasen har underlag som styrker att utbetalningarna hanterats korrekt. Slutligen har en stickprovskontroll skett av att korrekta intäkter inkommit till Täby gymnasiesärskola, och inga avvikelser noterades.

Överförmyndarnämnden har inga egna kontroller.