

Uppföljning av intern kontrollplan per delår 2019 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 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 juli och i årsredovisningen.

Nämndens interna kontrollplan för 2019 omfattar gemensamma kontrollmoment inom upphandling, attestregler och personaladministrativa rutiner.

Uppföljningen per den 31 juli av Täby kommuns interna kontrollplaner 2019 visar att rutinerna i de flesta kontrollområden fungerar bra. En förbättring har skett sedan föregående års kontroll inom de kontrollerade områdena men det finns utrymme för fortsatt utveckling, utbildning 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 juli och i årsredovisningen.

Intern kontrollplan för 2019

Redovisning av genomförda kontroller ska göras till nämnden och till kommunstyrelsen två gånger per år i samband med delårsrapport och årsredovisning.

Nämndens interna kontrollplan för verksamhetsår 2019 innehåller dels kommungemensamma kontroller och dels nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna är:

1. Upphandling

- Kontroll av att direktupphandling över beloppet 100 tkr dokumenteras enligt kommunens riktlinjer
- Kontroll av att inköp sker från kommunens befintliga leverantörsavtal
- Kontroll av att avtal finns för inköp från leverantör överstigande fastställt direktupphandlingsgräns för 2019

2. Attestregler

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

3. Personaladministrativa rutiner

- Kontroll av att gällande riktlinjer för uppvaktning och gåvor efterlevs
- Kontroll av att anställningsavtal upprättas enligt kommunens riktlinjer

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.

Uppföljning

Nedan redovisas resultaten av genomförda kontroller. Kontroll av att direktupphandling över beloppet 100 tkr dokumenteras enligt kommunens riktlinjer och kontroll av att inköp sker från kommunens befintliga leverantörsavtal görs en gång 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 2019

Kontroll har skett av samtliga leverantörer anlitate av Täby kommun under sexmånadersperioden november 2018 till april 2019, där det sammanlagda värdet per leverantör på kommunövergripande nivå överstiger fastställd direktupphandlingsgräns för år 2019. (587 tkr).

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 305 granskade leverantörer saknades avtal för en (0,3 %) leverantör. Vilket innebär att kommunen i detta fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU). Resultatet har förbättrats jämfört med uppföljningen per helår 2018 då 1 % av de granskade leverantörerna saknade avtal.

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 stycken vid varje granskningstillfälle) under perioden januari till juni 2019. Resultatet av granskningen visar inga avvikelser.

Kontroll av attesttidpunkt för leverantörsfakturer i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem

Kontroll har skett av fakturer i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem under perioden december 2018 till maj 2019. Granskning har gjorts av vilka fakturer som blivit attesterade efter förfallodatumet.

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 34 332 fakturer hade 2 197 (6 %) fakturer attesterats senare än förfallodatumet (fakturer som var under utredning är undantagna). Av de fakturer som har attesterats senare än förfalldatum har 1 366 fakturer inkommit till fakturahanteringssystemet efter förfalldatumet. Orsak till detta kan vara att fakturaadress inte varit fullständigt eller att fakturan inte kommit fram i tid. Resultatet har förbättrats jämfört med uppföljningen per helår 2018 då 7 % attesterats senare än förfallodatumet.

Förbättringsåtgärder kommer att genomföras under hösten för att minska antalet fakturer som attesteras försent. Både med avseende på att fakturorna ska komma in till kommunen i tid och att de fakturer som kommit till kommunen ska hanteras före förfalldatum.

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 244 granskade transaktioner hade 13 (5 %) 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 15 % av de granskade transaktionerna hade avvikelser. Information och utbildning om kommunens riktlinjer gällande uppvaktning och gåvor kommer att fortgå under 2019.

Kontroll av att anställningsavtal upprättas enligt kommunens riktlinjer

Kontroll har skett av att inrapporterade anställningsuppgifter överensstämmer med undertecknade anställningsavtal, att anställningsavtalet är undertecknat av behörig chef och att eventuella ändringar av lön utöver löneöversynen har hantearats på rätt sätt.

Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visar att av 135 granskade anställningar saknades 13 (10 %) anställningsavtal i personalakterna. De saknade anställningsavtalen har begärts in för uppdatering av personalakterna.

Nämndernas verksamhetsspecifika kontrollmoment

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. Under året har följande kontroller utförts för kommunstyrelsen och nämnderna:

Kommunstyrelsen har kontrollerat att bokföring av kommunens kapitalförvaltning överensstämmer med rapport från utsedda kapitalförvaltare.

Resultatet av den egna kontrollen om bokföringen överensstämde med rapportering från kapitalförvaltare, visar att för perioden januari och februari fanns en mindre avvikelse i bokföringen vilket korrigerades i juni.

Kontroll av hyresintäkt sker en gång per år och redovisas i den årliga uppföljningen.

Stadsbyggnadsnämnden har kontrollerat att konsultfakturor har fullständiga underlag och att de stämmer mot avtal.

Resultatet av de egna kontrollerna visar att av 30 granskade konsultfakturor saknade fem (17 %) underlag. Utförliga tidrapporter saknades och felaktigheterna är åtgärdade. Stickprov har gjorts av konsultfakturor stämmer mot avtal. Resultatet visar att samtliga stämmer med avtal.

Kontroll av att rutinbeskrivning för intäkter finns sker en gång per år och redovisas i den årliga uppföljningen.

Lantmäterinämnden kontrollerar att lantmäteriförrättningar faktureras enligt ramavtal och ersättningar från lantmäteriet debiteras enligt ramavtal.

Kontrollerna sker en gång per år och redovisas i den årliga uppföljningen.

Södra Roslagens Miljö- och hälsoskydd kontrollerar att taxeintäkter (anmälningar, tillståndsprövningar, inspektioner och/eller kontrollbesök) faktureras enligt taxa och att kontroll av att kontorets rutiner följs samt kontroll av utgående handlingar och tjänsteutlåtande.

Kontrollerna sker en gång per år och redovisas i den årliga uppföljningen.

Kultur- och fritidsnämnden har kontrollerat att föreningsbidrag betalats rätt och att fakturering skett av bokade tider i hallar och anläggningar inom kultur- och fritidsverksamhet enligt gällande taxa.

Resultatet av de egna kontrollerna visar att samtliga granskade bidrag var utbetalda till rätt konto samt att delegationsbeslut var anmälda till kultur- och fritidsnämnden.

Stickprovskontroll av fakturering av uthyrda hallar och anläggningar under peri-

oden januari – maj 2019 visar en avvikelse vid två av de granskade tillfällena. Enheten är informerad och åtgärder har vidtagits.

Socialnämnden har kontrollerat att återsökning från Migrationsverket hanterats korrekt. Nämnden har även kontrollerat att avgiftsbeslut och fakturering till brukare för hemtjänst, omvårdnadsavgift stämmer samt att rutinen för utbetalning och försörjningsstöd efterföljs.

Resultatet av de egna kontrollerna visar inga avvikelser och visar att rutinerna fungerar.

Barn- och grundskolenämnden Kontroll har genomförts av att utbetalning av tilläggsbelopp och andra ersättningar utöver grund peng hanteras korrekt samt kontroll av samtliga avtal med externa hyresgäster. Resultatet av de egna kontrollerna visar inga avvikelser.

Kontrollmomenten inventering och kontroll av samtliga kontantkassor samt kontroll av att reducerad avgift till förskola och fritidshem hanteras korrekt, sker en gång per år och redovisas i den årliga uppföljningen.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har egna kontrollmoment som omfattar utbetalningar av programpeng, kontantkassor, elevintäkter särskolan samt hyresavtal.

Resultatet av granskningen visar att granskade utbetalningar har hanterats korrekt. Kontroll av hyresavtal och kontantkassor sker per december 2019 i och redovisas i den årliga uppföljningen.

Överförmyndarnämnden har inga egna kontroller