

Uppföljning av intern kontrollplan per delår 2019

Kommunstyrelsen

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Bakgrund	3
Intern kontrollplan för 2019	3
Uppföljning	4
Upphandling	4
Attestrutiner	5
Personaladministrativa rutiner	5
Kapitalförvaltning	6
Hyresintäkter	6

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 juli 2019 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 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 fastställd direktupphandlingsgräns för 2019

2. Attestregler

- Kontroll av att anställda med attesträttigheter i kommunen inte har enga-

- gemang 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.

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. 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 anlidade 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 1 (0,3 %) leverantör. Vilket innebär att kommunen i dessa 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.

Kommunstyrelsen saknade avtal för en av de granskade leverantörerna. Det är en förbättring mot föregående år då det saknades avtal för tre granskade leverantörer. Resultatet visar ändå att fortsatta utbildningsinsatser behövs och kommer 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 stycken vid varje granskningstillfälle) under perioden januari till maj 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). Utav 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 faktura ej kommit fram i tid. Resultatet har förbättrats jämfört med uppföljningen per helår 2018 då 7 % attesterats senare än förfallodatumet.

För kommunstyrelsen hade tre procent av de granskade fakturorna (10 076 stycken) attesterats efter förfalldatum. Av dessa hade två procent av fakturorna inkommit efter förfalldag. Resultatet är en förbättring mot samma period föregående år.

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 förfalldatumet. Vissa fakturer som varit under utredning har inte markerats i systemet och därför kommit med i statistiken. Resultatet av granskningen visar att rutinen kring hanteringen av leverantörsfakturer behöver och kommer att ses över så att fakturorna betalas i tid.

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 gränobeloppet 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. För Kommunstyrelsen hade två stycken av de granskade transaktionerna överskridit gränslöppet enligt kommunens interna riktlinjer. Det motsvarar fem procent av de granskade transaktionerna. 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 anställningsavtal var 13 (10 %) felaktiga. De fel som visades i kontrollen var att anställningsavtal saknats. De saknade anställningsavtalen har begärts in för arkivering i respektive personalakt.

För Kommunstyrelsen var 5 av de 20 granskade anställningsuppgifterna felaktiga. Felen avsåg ofullständiga uppgifter. Det är en förbättring mot resultatet i delåret 2018. De informations- och utbildningsinsatser som sker regelbundet till både nyanställda och befintliga chefer kommer att fortsätta.

Kapitalförvaltning

Kontroll har skett av att bokföring av kapitalförvaltning per tillgångsslag överensstämmer med rapportering från kapitalförvaltare för perioden januari till juni 2019. Resultatet av granskningen visade att kapitalförvaltningen i stort är riktigt bokförd och i enlighet med rapportering från kapitalförvaltare. Kontrollen visade att det vid ett tillfälle i maj skett ett manuellt registreringsfel i samband med bokning av en värdereglering. Felet rättades automatiskt vid nästa bokning av värdereglering i juni. Ett nytt it-system för kapitalförvaltning ska upphandlas och då tittar man efter möjligheten att läsa över filer med automatik till ekonomisystemet, vilket bland annat skulle eliminera manuella registreringsfel.

Hysesintäkter

Kontrollen görs endast på helår och kommer ske i december.