

Uppföljning av intern kontrollplan helår 2019

Kommunstyrelsen

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Bakgrund	3
Intern kontrollplan för 2019	3
Uppföljning	4
Upphandling	4
Attestrutiner	5
Personaladministrativa rutiner	6
Kapitalförvaltning	7
Hyresintäkter	7

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 2019 visar att rutinerna i de flesta kontrollområdena fungerar bra, men att det finns visst behov av 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 fastställt 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.

Upphandling

Kontroll av att direktupphandling över beloppet 100 tkr dokumenteras

Kontroll har skett av inköp överstigande 100 tkr per leverantör under perioden november 2018 till oktober 2019. Kontrollen genomförs en gång per år. Resultat visar att av 20 granskade leverantörer saknades dokumentation eller avtal för fem (25%) av leverantörerna på övergripande nivå. Det innebär att kommunen i dessa fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU). Jämfört med föregående års kontroll är det en förbättring, då saknades dokumentation eller avtal för åtta (40 %) av de granskade leverantörerna. Kontrollen visar ett fortsatt behov av information och utbildning inom inköps- och upphandlingsområdet.

Kommunstyrelsen saknade dokumentation eller avtal för två av de granskade leverantörerna. Resultatet visar att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser behövs under 2020.

Kontroll att inköp sker från våra befintliga leverantörsavtal

Kontroll har skett genom stickprov att inköp skett från kommunens avtal under perioden november 2018 till oktober 2019. Kontrollen genomförs en gång per år. Resultat på kommunövergripande nivå visar att av 20 granskade inköp hade sex

(30%) inköp gjorts utanför kommunens befintliga leverantörsavtal. Det innebär att kommunen i dessa fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU). Jämfört med föregående års kontroll är det ett något sämre resultat då fem (25 %) inköp hade gjorts utanför ramavtal. Resultatet visar att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser behövs under 2020. Det ska även göras en utökad stickprovskontroll.

Kommunstyrelsens samtliga granskade inköp hade gjorts från kommunens befintliga leverantörsavtal.

Kontroll av att avtal finns för inköp från leverantör överstigande fastställd direktupphandlingsgräns för 2019

Kontroll har skett av samtliga leverantörer anlitade av Täby kommun under perioden november 2018 till oktober 2019, där det sammanlagda värdet per leverantör på kommunövergripande nivå överstiger tröskelvärdet för år 2019 (587 tkr). Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 368 granskade leverantörer saknades avtal för tre (1 %) leverantörer. Vilket innebär att kommunen i dessa fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU).

Resultatet visar en förbättring jämfört med uppföljningen 2018, då 3 % av de granskade leverantörerna saknade avtal, men att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser behövs under 2020.

Kommunstyrelsen hade avtal med samtliga granskade leverantörer.

Attestrutiner

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 fyra olika tillfällen (100 vid varje granskningstillfälle) under 2019. Resultatet av granskningen visar inga avvikelser.

Kontroll av attesttidpunkt för leverantörsfakturor i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem

Kontroll har skett av attesttidpunkt för leverantörsfakturor i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem under perioden december 2018 till november 2019. Granskning har gjorts av vilka fakturor som blivit attesterade efter förfallodatumet. Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 70 817 fakturor hade 3 892 st (5 %) fakturor attesterats senare än förfallodatumet (fakturor som var under utredning är undantagna).

Resultatet visar en förbättring jämfört med uppföljning per helår 2018, då 7 % av

de granskade fakturorna var attesterade senare än förfallodatumet.

Orsaken till resultatet är främst att fakturor har haft fel fakturaadress, att fel referens har angivits på fakturan eller att parterna inte är överens om fakturan innan förfallodatumet. Information och utbildning om hantering av leverantörsfakturor kommer att fortgå under 2020.

För kommunstyrelsen hade 496 (15%) av de försenade fakturorna attesterats efter förfallodatum. Av dessa hade 99 (20%) av fakturorna inkommit efter förfalldag. Resultatet är en förbättring mot föregående år då 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 förfallodatumet. Vissa fakturor som varit under utredning har inte markerats i systemet och därför kommit med i statistiken. Resultatet av granskningen visar att rutinen kring hanteringen av leverantörsfakturor behöver 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 378 granskade transaktioner hade 24 (6 %) 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 2020.

För kommunstyrelsen hade tre av de granskade transaktionerna överskridit gränslöppet, med mindre belopp, enligt kommunens interna riktlinjer. Det är en förbättring jämfört med föregående år då åtta av de granskade transaktionerna överskridit gränslöppet. Information och utbildning om kommunens riktlinjer gällande uppvaktning och gåvor kommer att fortgå under 2020.

Kontroll av att anställningsavtal upprättas enligt kommunens riktlinjer

Kontroll har skett av att anställningsavtal finns till inrapporterade anställningsuppgifter. Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visar att av 259 granskade anställningsuppgifter saknades 17 (7 %) anställningsavtal. Vid genom-

gången av saknade anställningsavtal visade resultatet att avtalen var upprättade och undertecknade på korrekt sätt, men att de hade missats att skickas för arkivering i personalakten. Bristerna är åtgärdade.

Det har skett en förbättring jämfört med föregående års kontroll då 11% av de granskade anställningsavtalen saknades, de informations- och utbildningsinsatser som sker regelbundet till både nyanställda och befintliga chefer kommer att fortsätta.

För kommunstyrelsen har 42 anställningsavtal granskats och av dessa saknade fem (12 %) korrekta anställningsavtal. Felen har åtgärdats. Granskningen avser nya eller förändrade anställningar under 2019. Jämfört med föregående år är det en förbättring, då var 15 av de granskade anställningsuppgifterna felaktiga. 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 december 2019.

Resultatet av granskningen visar att bokföring av kapitalförvaltning per tillgångsslag överensstämmer med rapportering från kapitalförvaltare för perioden januari till december 2019. Resultatet av granskningen visade att kapitalförvaltningen är riktigt bokförd och i enlighet med rapportering från kapitalförvaltare.

Hyresintäkter

Kontroll har gjorts av att hyreshöjning genomförts enligt hyresförhandling avseende uthyrda bostäder. Resultatet av granskningen visar inga avvikelser.

Bostadsförvaltarna har en väl fungerande rutin vad gäller hyreshöjning. Stickprov på hyresaviseringar har genomförts för att säkerställa att höjningen blivit rätt. Kontrollerna har utförts av bostadsförvaltare som varken beräknat höjningen eller administrerat aviseringen.