

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Ekonomiavdelningen

Carina Altius

Uppföljning av intern kontrollplan 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 att den interna kontrollen inom 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.

Uppföljningen av 2019 års interna kontrollplaner visar att rutinerna i de flesta kontrollområden fungerar bra och att en förbättring skett sedan föregående år. Det finns behov av fortsatt utveckling och förbättring framför allt inom upphandling och attestrutiner. Åtgärder kommer att vidtas för förbättringar.

En mer utförlig uppföljning av den interna internkontrollplanen för respektive nämnd hanteras vid nämndernas egna sammanträden.

Intern kontrollplan för 2019

Den interna kontrollplanen för verksamhetsår 2019 innehåller dels kommungemensamma kontroller och dels nämndspecifika. 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 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 verksamhets-specifika kontrollmoment, varav minst en kontroll ska avse intäkter.

Resultatet av de kommungemensamma kontrollerna per nämnd och nämndens verksamhets-specifika kontrollmoment redovisas i respektive nämnds uppföljning av intern kontrollplan 2019.

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. Det ska även göras en utökad stickprovskontroll.

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.

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.

Attestregler

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 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 förfalldatumet. Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 70 817 fakturor hade 3 892 fakturor (5 %) attesterats senare än förfalldatumet (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 förfalldatumet.

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 förfalldatumet. Information och utbildning om hantering av leverantörsfakturor kommer att fortgå under 2020.

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 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 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 genomgången av saknade anställningsavtal visade resultatet att avtalen var upprättade och undertecknade på korrekt sätt, men att de inte lämnats 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.

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

Stadsbyggnadsnämnden har kontrollerat att konsultfakturor har fullständiga underlag och överensstämmer med avtal och stickprov visar att samtliga överensstämmer med avtal. Kontroll har även skett av att intäkter faktureras enligt fastställd taxa. Stickprovskontroller har gjorts för att säkerställa att beviljade lov och planbesked har fakturerats. Sammantaget visar granskningen att befintliga rutiner fungerar.

Lantmäterinämnden har kontrollerat att samtliga avslutade lantmäteriförrättningar fakturerats enligt ramavtal samt att ersättning från lantmäteriet debiterats enligt ramavtal. Granskningen visar i båda fallen att hanteringen varit korrekt.

Södra Roslagens miljö- och hälsoskydds nämnd har kontrollerat att avgiftsbeslut inte visar avvikelser mot gällande taxa genom stickprovskontroller. Även kvalitetskontroller på utgående handlingar och tjänsteutlåtanden har genomförts genom stickprovskontroller. Båda kontrollerna visar på väl fungerande rutiner.

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 visar inga avvikelser.

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 2020 och är inom ramen för ansökningstiden. Dels har stickprovskontroll av fakturering av avgift för hemtjänst samt omvårdnadsavgift för särskilt boende genomförts. Resultatet av stickprovskontrollerna visar att två av 200 omvårdnadsavgifter hanterats fel. Felen kommer att korrigeras. Slutligen har stickprovskontroll av att rutin för utbetalning av försörjningsstöd efterföljs. Granskningen visar inga avvikelser.

Barn- och grundskolenämnden har dels kontrollerat att inventering och efterlevnad av kommunens riktlinjer skett för kontantkassor i verksamheten. Resultatet visar att av två granskade handkassor fanns en där redovisning varit bristfällig. Påminnelse har utgått till berörd enhet och fortsatt information om kommunens riktlinjer gällande handkassor kommer att fortgå. Dels har stickprovskontroll av att utbetalningar av tilläggsbelopp och andra ersättningar skett mot beslut, granskningen visar en korrekt hantering i samtliga fall. Nämndens inventering och kontroll av samtliga avtal med externa hyresgäster visar att ett avtal saknade påskrift medan övriga avtal hade hanterats korrekt.

Gymnasie- och näringslivsnämnden 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 inventering och kontroll skett av externa hyresgäster. Gymnasie- och näringslivsnämnden redovisar två externa hyresgäster med skriftliga avtal.

Överförmyndarnämnden har inga egna kontroller.