

Uppföljning av intern kontrollplan per delår 2020

Täby

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 den interna kontrollen görs i samband med delårsrapporten per juli och i årsredovisningen.

Nämndens interna kontrollplan för 2020 omfattar gemensamma kontrollmoment inom upphandling, attestregler och personaladministrativa rutiner.

Uppföljningen per den 31 juli av Täby kommuns interna kontrollplaner 2020 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 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 den interna kontrollen görs i samband med delårsrapporten per juli och i årsredovisningen.

Intern kontrollplan för 2020

Nämndens interna kontrollplan för verksamhetsår 2020 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 2020

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
- Kontroll av traktamente jämfört med utbetalda utlägg

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.

Upphandling

Kontroll av att direktupphandling över beloppet 100 tkr dokumenteras

Kontroll av direktupphandling överstigande 100 tkr granskas en gång per helår och kommer att redovisas i uppföljningen som görs i samband med årsredovisningen.

Kontroll att inköp sker från våra befintliga leverantörsavtal

Kontroll att inköp sker från våra befintliga leverantörsavtal granskas en gång per helår och kommer att redovisas i uppföljningen som görs i samband med årsredovisningen.

Kontroll av att avtal finns för inköp från leverantör överstigande fastställd direktupphandlingsgräns för 2020

Kontroll har skett av samtliga leverantörer anlitade av Täby kommun under perioden november 2019 till maj 2020, där det sammanlagda värdet per leverantör på kommunövergripande nivå överstiger direktupphandlingsgränsen för år 2020 (615 tkr).

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 229 granskade leverantörer saknades avtal för en (0,4 %) leverantör, det innebär att kommunen i detta fall inte följt Lagen om offentlig upphandling. Kontrollen för motsvarande period 2019 visade också att en av de granskade leverantörerna saknade avtal.

Information och utbildning av kommunens riktlinjer gällande direktupphandling kommer att fortgå under året.

Attestrutiner

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

Kontroll har skett på kommunövergripande nivå av att anställda med attesträttigheter inte har engagemang i företag som kommunen anlitar. Kontroller har gjorts av 100 medarbetare som granskar och attesterar fakturor under perioden januari till och med maj 2020.

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 2019 till maj 2020. Granskning har gjorts av fakturor som blivit attesterade efter förfallodatamet. Granskningen på kommunövergripande nivå visar att av 34 494 fakturor hade 1 929 fakturor (5,6 %) attesterats senare än förfallodatamet. Fakturor under utredning är undantagna. Av de fakturor som attesterats senare än förfallodatum hade 451 fakturor inkommit efter förfallodatum.

Resultatet visar en förbättring på kommunövergripande nivå jämfört med uppföljningen vid samma period föregående år, då 6,4 % av de granskade fakturorna var attesterade senare än förfallodatamet. Antal fakturor som erhållits efter förfallodatum har minskat till en tredjedel, vilket är en förbättring.

Orsaken till att fakturor inte betalas i tid är främst att granskning och attest inte sker i tid, att fel referens angivits på fakturan eller att parterna inte är överens om fakturan innan förfallodatamet. Trots en viss förbättring sedan föregående år behövs fortsatta utbildningsinsatser.

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 168 granskade transaktioner hade 13 transaktioner (8 %) överskridit gränobeloppet enligt kommunens interna riktlinjer.

Jämfört med föregående års kontroll samma period är det ett något sämre resultat då det var 5 % av transaktionerna som överskred gränobeloppet på kommunövergripande nivå.

Kontrollerna gäller tidsperioden januari till maj. Från och med juni 2020 höjs gränobeloppet för gåvor på grund av låga gränsvärden. Blommor i samband med personalvård/avtackning som till exempel haft ett gränobelopp om 250 kr ökar till

ett gränsbelopp om 400 kr.

De gåvor som överskridit gränsvärdet har varit med mindre belopp och i de flesta fall har gåvan varit blommor.

Information och utbildning av kommunens riktlinjer gällande uppvaktning och gåvor kommer att fortgå under året, de nya gränsbeloppen för gåvor från och med juni 2020 har publicerats på kommunens intranät.

Kontroll av att anställningsavtal upprättas enligt kommunens riktlinjer

Kontroll har skett av att samtliga anställningsavtal under perioden december 2019 till maj 2020 är upprättade enligt kommunens riktlinjer. Uppgifter som kontrollerats är att anställningsavtal inkommit, att inrapporterade anställningsuppgifter överensstämmer mot undertecknade anställningsavtal, att anställningsavtal är undertecknat av behörig chef samt att ändrad lön i lönesystemet utöver löneöversynen har hanterats på rätt sätt.

Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visar att 11 anställningsavtal (7 %) var felaktiga på grund av att anställningsavtalen inte arkiverats på rätt sätt. De saknade anställningsavtalen har begärts in för arkivering.

Det har skett en viss förbättring jämfört med föregående års kontroll då 10 % av de granskade anställningsavtalen var felaktiga.

Kontroll av traktamente jämfört med utbetalda utlägg

En granskning har skett av traktamenten i lönesystemet och dessa har jämförts mot utbetalda utlägg i ekonomisystemet för att kontrollera att inga dubbla utlägg betalats ut. Kontrollen har avsett samtliga traktamenten under perioden december 2019 till maj 2020.

Resultatet av granskningen visar inga avvikelser.

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 ingen avvikelse.

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

Stadsbyggnadsnämnden har kontrollerat att konsultfakturor har fullständiga underlag och stämmer med avtal. Resultatet av granskningen visade att av 30 granskade konsultfakturor hade samtliga fakturor fullständiga underlag.

Nämnden har även kontrollerat att tjänster inom vatten och avlopp faktureras enligt fastställd taxa. 30 stickprov har granskats för perioden januari till juni 2020. Resultatet visar att taxan som debiterats exklusive moms har debiterats 1 till 2 öre för lågt jämfört med fastställd taxa. En utredning har påbörjats för att kontrollera varför debiteringen inte har gjorts enligt fastställd taxa och om det medfört några konsekvenser.

Lantmäterinämnden har kontrollerat att förrättningsintäkter faktureras enligt ramavtal. Resultat av granskningen visar att samtliga avslutade lantmåteriförrättningar hade fakturerats enligt ramavtal.

Nämnden har även kontrollerat ersättning från Lantmäteriet och resultatet av granskningen visar att samtliga ersättningar från lantmäteriet har debiterats enligt ramavtal.

Södra Roslagens Miljö- och hälsoskydd ska kontrollera 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 utbetalda föreningsbidrag utbetalats till rätt konto samt att delegationsbeslut är anmälda till kultur- och fritidsnämnden. Resultatet visar att samtliga granskade bidrag var utbetalda till rätt konto och delegationsbeslut var anmälda till nämnden.

Nämnden har även kontrollerat att fakturerade tider i hallar och anläggningar inom kultur- och fritidsverksamheten debiterats kunden enligt beslutad taxa. Granskningen omfattade 18 stickprov. Resultatet visar ingen avvikelse.

Socialnämnden har kontrollerat avgift för hemtjänst genom stickprov av 100 brukare med hemtjänst under april månad. Resultatet visar att samtliga kontrollerade avgifter hanterats korrekt.

Nämnden har även kontrollerat omvårdnadsavgifter för särskilt boende genom stickprov av 100 brukare med särskilt boende. Resultatet visar att samtliga kontrollerade avgifter hanterats korrekt.

Kontroll har utförts av rutin för utbetalningen av försörjningsstöd genom stickprov av 20 ärenden per månad i januari och april. Resultatet visar att rutinen efterföljts vid utbetalningen av försörjningsstöd.

Barn- och grundskolenämnden har kontrollerat utbetalningar av tilläggsbelopp och andra ersättningar genom stickprov av 15 utbetalningar. Resultatet visar att

en av de granskade utbetalningarna hade hanterats felaktigt. Utbetalningen hade betalats ut i fel tidsperiod.

Nämnden har kontrollerat att hyresavtal med externa hyresgäster och resultatet visar att alla hyresavtal hanterats korrekt.

Kontroll av kontantkassor och reducerad avgift till förskola och fritidshem sker en gång per år och redovisas i den årliga uppföljningen.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har kontrollerat utbetalningar av programpeng genom stickprovskontroller. Resultatet visar att granskade utbetalningar har hanterats korrekt.

Nämnden har kontrollerat att ersättningen för elever i Täby gymnasiesärskola inkommit korrekt. Stickprovskontroller har gjorts under mars och resultatet visar att granskade ersättningarna har hanterats korrekt.

En kontroll av externa hyresgäster har genomförts och resultatet visar nämnden inte har externa hyresgäster.

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

Överförmyndarnämnden har inga verksamhetsspecifika kontroller.