

Uppföljning av intern kontrollplan per delår 2021

Kommunstyrelsen

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Bakgrund	3
Intern kontrollplan för 2021	3
Uppföljning av kommungemensamma kontroller.....	4
Upphandling	4
Uppföljning av nämndspecifika kontroller	5
Personaladministrativa rutiner	5
IT- och säkerhetsrutiner.....	5
Intäktsrutin	6

Sammanfattning

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att god intern kontroll upprätthålls i Täby kommun och utformar kommunövergripande anvisningar. Nämnderna ansvarar för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden.

Syftet med den interna kontrollen är att verksamheterna ska bedrivas effektivt och säkert samt undgå allvarliga fel. Den interna kontrollen ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheterna bedrivs utifrån medborgarnas bästa.

Den interna kontrollplanens granskningsområden har valts med utgångspunkt från en risk-och konsekvensanalys. Utöver det har kommunstyrelsen gjort bedömningen att det behöver göras en samlad bedömning att de totala inköpen följer lagen om offentlig upphandling, därför ska kontroller genomföras för det kommungemensamma kontrollområdet inom upphandling för alla nämnder.

Uppföljningen per delåret 2021 visar att de flesta kontrollområden fungerar bra, men att det finns utrymme för fortsatt utveckling och förbättring. Det kontrollområde som framförallt behöver förbättras är informationssäkerhet och dataskydd där vissa avtal saknar upprättade personuppgiftsbiträdesavtal (PUB-avtal).

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 22 oktober 2020 om policy för intern kontroll. Policyn fastslår att 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.

Policyn fastslår att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Nämnden ansvarar för att en risk-och konsekvensanalys genomförs för den egna verksamheten.

Syftet med den interna kontrollen är att verksamheterna ska bedrivas effektivt och säkert samt undgå allvarliga fel. Den interna kontrollen ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheterna bedrivs utifrån medborgarnas bästa.

Den interna kontrollen ska följas upp två gånger per år i samband med delårs- och helårsrapporteringen. Nämnden ska även rapportera arbetet med den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Uppföljning och utvärdering av verksamheternas mål är också en del av den interna kontrollen som görs i delårsrapport och årsredovisning.

Intern kontrollplan för 2021

Nämndens interna kontrollplan för verksamhetsår 2021 innehåller dels kommun-

gemensamma kontroller och dels nämndspecifika kontroller.

De kommungemensamma kontrollerna som gäller upphandling är:

- Kontroll av att dokumentationsplikten följs vid direktupphandlingar som överstiger 100 tkr (kontrolleras årligen).
- Kontroll av att inköp sker från korrekt upphandlade leverantörsavtal.

De nämndspecifika kontrollerna omfattar följande områden:

- Personaladministrativa rutiner
- IT- och säkerhetsrutiner
- Intäktsrutin

Uppföljning av kommungemensamma kontroller

Nedan redovisas resultaten av genomförda kommungemensamma kontroller.

Upphandling

Kontroll av att dokumentationsplikten följs vid direktupphandlingar som överstiger 100 tkr

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 korrekt upphandlade leverantörsavtal

Kontroll har skett av samtliga leverantörer anlitade av Täby kommun under perioden november 2020 till maj 2021, där det sammanlagda värdet per leverantör på kommunövergripande nivå överstiger direktupphandlingsgränsen för år 2021 (615 tkr).

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 316 granskade leverantörer saknades avtal för en (0,3 %) leverantör, det innebär att kommunen i detta fall inte följt Lagen om offentlig upphandling. Kontrollen för motsvarande period 2020 visade också att en av de granskade leverantörerna saknade avtal.

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

Kommunstyrelsen saknade avtal för en av de granskade leverantörerna. Inköpet gäller konsulter och det fakturerade beloppet uppgick till 712 tkr. Även kontrollen för motsvarande period 2020 visade att en av de granskade leverantörerna saknade avtal.

Uppföljning av nämndspecifika kontroller

Nedan redovisas resultaten av genomförda nämndspecifika kontroller.

Personaladministrativa rutiner

Kontroll av att anställda inte både får utbetalning av traktamente och utlägg

En granskning har genomförts för att kontrollera att anställda som fått utbetalt traktamente inte också fått utbetalt utlägg avseende tjänsteresa. Granskningen visar att traktamente utbetalats för två anställda under perioden januari - juni och ingen av dessa har fått utbetalda utlägg för samma period. Resultatet av kontrollen visar därmed ingen avvikelse.

Kontroll av att löneutbetalningar hanterats korrekt

Efter en granskning av lönehanteringsprocessen har en rutin tagits fram för att säkra processen och minimera risken för felaktiga löneutbetalningar. Rutinen innebär att ansvarig chef ska gå igenom de slutgiltiga lönespecifikationerna varje månad och godkänna utbetalningarna.

En modul "kostnadskontroll per enhet" har tagits fram för godkännande av ansvarig chef på de utbetalningar av lön som sker på det kostnadsställe som chef ansvarar för, modulen är införd under 2021.

Kontroll av att behörigheter är korrekta i lönesystemet

En rutin har tagits fram för att säkra att behörighet upphör i samband med att en anställning ändras eller avslutas, samt att det ligger rätt behörighetsnivå och på rätt del i organisationen.

En ny hantering har därmed införts på löneenheten för kontroll av behörigheter. Ny rapporttyp har tagits fram och ändring av behörighet görs numera direkt vid ändring eller avslut av anställning. Kontrollen görs löpande.

IT- och säkerhetsrutiner

Kontroll av att användarhantering och tillgång till programvaror och tjänster är korrekt

Användarhanteringen och tillgången till programvaror och tjänster har granskats för att säkerställa att hanteringen är korrekt. Under året har en behovsbedömning av programvaror och tjänster skett på övergripande nivå för kommunens anställda. Bedömning har gjorts utifrån titel i lönesystem samt användarstatistik på nyttjandet av befintliga programvaror och en jämförelse med andra kommuner. Åtgärden med att behovs bedöma tillgången till program kommer minska kostnaden med ca 2 mnkr per år.

Kontroll av att avtalsuppföljningen kopplat till informationssäkerhet och dataskydd är korrekt

Stickprovskontroller har genomförts för att säkerställa att personuppgiftsbiträdes-

avtal (PUB-avtal) finns upprättade. Granskningen har omfattat 55 stickprov fördelat på alla nämnder. Av de 55 kontrollerade avtalen saknar 5 stycken PUB-avtal, vilket motsvarar 9 %. Åtgärd som vidtas är att ta fram PUB-avtal där det saknas. I 4 av fallen pågår redan arbete med att ta fram PUB avtal.

Intäktsrutin

Kontroll av att exploateringsintäkter hanteras korrekt

Hanteringen av exploateringsintäkter har granskats. Kontroll har gjorts av att fakturering och bokföring är korrekt, dvs att kontering för försäljning omsättningstillgångar och anläggningstillgångar har bokförts på rätt konto. Kontroll av kommunens mark registrerad i Lantmäteriet stämmer mot anläggningsregistret för mark i kommunen. Inga avvikelser har noterats av försäljning av omsättningstillgångar eller anläggningstillgångar.