

# **Uppföljning av intern kontrollplan per delår 2021**

---

Täby

## Innehållsförteckning

|                                                        |          |
|--------------------------------------------------------|----------|
| <b>Sammanfattning .....</b>                            | <b>3</b> |
| <b>Bakgrund .....</b>                                  | <b>3</b> |
| <b>Intern kontrollplan för 2021 .....</b>              | <b>3</b> |
| <b>Uppföljning av kommungemensamma kontroller.....</b> | <b>4</b> |
| Upphandling .....                                      | 4        |
| Nämndernas verksamhetsspecifika kontrollmoment .....   | 4        |

## 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.

## 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 kommungemensamma 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.

## **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.

### **Nämndernas verksamhetsspecifika kontrollmoment**

Utöver de kommungemensamma kontrollerna har följande kontroller utförts för kommunstyrelsen och nämnderna. För utförligare beskrivning av intern kontrollerna hänvisas till respektive nämnds uppföljning per delår 2021.

**Kommunstyrelsen** har kontrollerat personaladministrativa rutiner där en granskning har gjorts att anställda inte samtidigt fått utbetalning av traktamente och utlägg, löneutbetalningar har granskats samt behörigheter i lönesystemet. Kontrollerna visar ingen avvikelse.

IT och säkerhetsrutiner har granskats genom att kontrollera användarhantering och tillgång till programvaror, genom att införa en behovsbedömning för kommu-

nens anställda har IT-kostnaderna kunnat sänkas. Stickprovskontroller har genomförts för att säkerställa att personuppgiftsbiträdesavtal (PUB-avtal) finns upprättade när det krävs. Av de kontrollerade avtalen saknade 9 % PUB-avtal, arbete pågår med att åtgärda bristen.

Kommunstyrelsen har även granskat hanteringen av exploateringsintäkter. Kontrollerna visar ingen avvikelse.

**Stadsbyggnadsnämnden** har kontrollerat att konsultfakturor har fullständiga underlag och stämmer med avtal. Resultatet av granskningen visade att av 30 granskade konsultfakturor saknade två fullständiga underlag. Bristerna har åtgärdats genom att fakturorna kompletterats med underlag. Granskningen av att konsultfakturor stämmer mot avtal visar ingen avvikelse.

Bygglov har granskats genom att kontrollera handläggningstid och fakturering. Resultatet av granskningen visar att handläggningstiden är för lång i 14 av de 30 granskade ärendena. Åtgärder som vidtagits är tex extra resurser till bygglovsverksamheten i form av konsultinsatser kompletterat med tillfälligt inlånad personal från andra delar av samhällsutvecklingskontoret. Nya arbetssätt, rutiner och processer har införts för en effektivare ärendehantering. Samtliga kontrollerade bygglov hade fakturerats korrekt.

En granskning har genomförts på avfallsfaktureringen. Resultatet av granskning visar att samtliga kontrollerade stickprov var korrekt hanterade.

VA avgifter har granskats. Resultatet av granskning visar att 4,8 % av abonnenterna inte hade en aktuell avläsning av vattenmätaren och därmed inte faktureras korrekt avgift. I och med nytt avtal med leverantören finns åtgärder med för att öka antalet korrekta VA avgifter genom ökad påminnelsehantering och tätare vattenavläsning.

En granskning har genomförts av anställningsavtal som varit berörda av organisationsförändring. Ingen avvikelse noteras.

**Lantmäterinämnden** har kontrollerat att lantmåteriförrättningar faktureras enligt taxa. Resultatet visar att fakturering skett korrekt, med undantag av en intern fakturering.

En granskning har genomförts av att öppna ärenden är aktuella. Granskningen visar att samtliga ärenden är aktuella.

**Södra Roslagens Miljö- och hälsoskydd** har kontrollerat att fakturerade avgifter stämmer med beslutad taxa. Kontrollen har genomförts av 30 stickprov för avslutade ärenden från varje tillsynsinriktning. Kontrollerna visar ingen avvikelse.

En kontroll har genomförts av att skriftliga rutiner följs. Inga allvarliga avvikelser har noterats under kontrollperioden.

**Kultur- och fritidsnämnden** har kontrollerat att taxor är uppdaterade, kontrollen

visar ingen avvikelse.

En kontroll har genomförts av alla hyresgäster som får föreningsbidrag genom att föreningarnas kundfakturer granskats. Resultatet visar att tre av fakturorna var obetalda. Åtgärd som vidtas är att informera föreningarna om att inget föreningsbidrag betalas ut vid obetalda fakturer.

Privata hyresgäster har kontrollerats genom att granska fakturer som gäller lokalluthyrning. Resultatet visar att åtta personer eller företag hade fakturer som inte var betalda. Vid obetald faktura ska ej nya bokningar kunna genomföras.

Riktlinjer samt rutiner för ärendehantering vid incidenter har kontrollerats, kontrollen visar en avvikelse där en förening inte följt kommunens riktlinjer. Åtgärd har vidtagits enligt en gemensam handlingsplan framtagen med andra kommuner i Stockholm samt riksidrottsförbundet.

**Socialnämnden** har kontrollerat oegentliga köp genom att granska om attest gått till överordnad attestant vid eget köp. Resultatet visar att 16 %, vilket motsvarar 6 köp, inte attesterats av överordnad attestant. Åtgärd som vidtas är att attestera köpen retroaktivt samt att en ekonomiutbildning kommer genomföras under hösten.

En granskning har genomförts av väntetid på försörjningsstöd genom att kontrollera väntetid längre än 14 dagar från ansökan till beslut. Av nya ansökningar som inkom under perioden var väntetiden längre i 46 % av ärendena. I samtliga ärenden beror väntetiden på att klienterna inte har inkommit med underlag till sin ansökan i tid. När ansökan varit komplett har beslut fattats inom några dagar.

Kontroll av återsökning av migrationspengar för personer med funktionsnedsättning granskas en gång per helår och kommer att redovisas i uppföljningen som görs i samband med årsredovisningen.

Kontroll av kostnader för konsulter har gjorts genom att granska utvecklingen av kostnaderna av inhyrd personal i förhållande till totala personalkostnader i nämnden under 2018 till och med juni 2021. Resultatet visar att kostnaderna för inhyrd personal under den granskade perioden legat konstant på ca 1 % av den totala personalkostnaden, dock något högre under januari till juni 2021 (1,5 %) och bör därför följas vidare.

**Barn- och grundskolenämnden** har kontrollerat att elever med behov av särskilt stöd uppmärksammas. Kontrollen har genomförts genom inkomna inspektionsärenden samt andelen elever som under läsåret 2020/21 inte uppnått kunskapskraven i alla ämnen. Antal inspektionsärenden där Täby kommun har fått kritik i sitt arbete med särskilt stöd uppgår till ett. Ärendet inkom 2020 och avslutades under 2021. Andelen elever som inte uppnått kunskapskraven i alla ämnen i årskurs 9 i Täbys kommunala skolor uppgår till 6,8%

Övriga kontroller som omfattar kontroll av processen för statsbidrag, krishanteringsplaner, sekretess och delegationsbeslut granskas en gång per helår och

kommer att redovisas i uppföljningen som görs i samband med årsredovisningen.

**Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden** har kontrollerat att krishanteringsplaner inklusive plan mot Hot och våld finns på Åva gymnasium. Resultat av granskningen visar att krishanteringsplan inklusive plan mot Hot och våld finns.

En kontroll av att elever med behov av särskilt stöd uppmärksammas har genomförts genom inkomna inspektionsärenden och andelen elever som under läsåret 2020/21 blivit underkända i minst ett ämne på Åva gymnasiums nationella program. Resultatet visar att inga inspektionsärenden inkommit sedan 24 april 2020 samt att 20 % av eleverna som läst nationellt program på Åva Gymnasium har blivit underkända i minst ett ämne. Elever som riskerar att inte nå målen följs upp på klasskonferenser eller på programmets elevhälsomöte där biträdande rektor deltar varefter relevanta insatser kan sättas in.

Övriga kontroller som omfattar kontroll av processen för statsbidrag, krishanteringsplaner, sekretess och delegationsbeslut granskas en gång per helår och kommer att redovisas i uppföljningen som görs i samband med årsredovisningen.

**Överförmyndarnämnden** har kontrollerat att ställföreträdare lämnat redovisning i rätt tid. Kontrollen visar ingen avvikelse.

Kontroll av att omprövning av förvaltarskap har hanteras korrekt granskas en gång per år och kommer att redovisas i uppföljning som görs i samband med årsredovisningen.