

Uppföljning av intern kontrollplan 2021

Kommunstyrelsen

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Bakgrund	3
Intern kontrollplan för 2021	3
Uppföljning av kommungemensamma kontroller.....	4
Upphandling	4
Uppföljning av nämndspecifika kontroller	4
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 helår 2021 visar att samtliga kontrollområden fungerar bra, men att det ändå finns utrymme för fortsatt utveckling och förbättring.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade om policy för intern kontroll den 22 oktober 2020, § 134 (dnr KS 2020/229-04). 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.

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 har skett av inköp överstigande 100 tkr per leverantör under perioden december 2020 till november 2021. Resultatet visar att av 21 granskade leverantörer saknades dokumentation eller avtal för en av leverantörerna (4,7 %). Det innebär att kommunen i detta fall inte följt lagen om offentlig upphandling (LOU). Kontrollen visar ett fortsatt behov av information och utbildning inom inköps- och upphandlingsområdet.

Kommunstyrelsen visar inga avvikelser i granskningen.

Kontroll att inköp sker från korrekt upphandlade leverantörsavtal

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

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 312 granskade leverantörer saknas avtal för en leverantör (0,3 %), det innebär att kommunen i detta fall inte följt lagen om offentlig upphandling (LOU).

Kommunstyrelsen saknade avtal för en av de granskade leverantörerna. Inköpet gäller konsulter och det fakturerade beloppet 2021 uppgick till 1,7 mnkr. Efter oktober har inga inköp gjorts från leverantören. Även kontrollen för 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

Traktamente har utbetalats för 2 personer under perioden. Ingen av dessa 2 personer har fått något utlägg betald för samma period.

Kontroll av att löneutbetalningar hanterats korrekt

I den revisionsrapport om granskning av internkontroll i lönehanteringsprocessen som genomfördes under 2019 beställd av kommunens revisorer, rekommenderades att en rutin tas fram som innebär att ansvarig chef ska gå igenom de slutgiltiga lönespecifikationerna varje månad och godkänna utbetalningarna. Rutinen är framtagen och införd.

Kontroll av att behörigheter är korrekta i lönesystemet

Varje vecka kontrolleras rapporter för att få fram om chef alternativ rapportör har avgångsdatum i lönesystemet. Har personen slutat helt eller fått en annan tjänst som inte innefattar chefs- eller rapportörsbehörighet tas behörigheten bort. Om en chef eller rapportör slutar sitt uppdrag utan att byta tjänst eller sluta i kommunen krävs det att överordnad chef meddelar att behörighet ska avslutas då detta inte går att kontrollera i framtagna kontroller.

De avvikelser som har framkommit under året är där chef bytt område utan att detta har informerats om i tid, samt att rapportör har slutat sitt uppdrag utan att detta har meddelats. Avvikelserna har åtgärdats och en rutin är framtagen.

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 behovsbedöma tillgången till program bedöms 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 personuppgiftsbiträdesavtal (PUB-avtal) finns upprättade. Granskningen har omfattat 55 stickprov fördelat på alla nämnder. Kontrollen har utgått från de avtal som finns lagrade i diariet samt avtalsdatabasen. I första hand har avtal där känsliga och/eller där större

mängd personuppgifter hanteras kontrollerats. Därefter har övriga avtal där personuppgifter hanteras kontrollerats. Antalet avtal där personuppgiftshantering förekommer varierar utifrån nämndernas storlek och verksamhet.

Resultatet av granskningen visar att ett avtal saknar PUB-avtal, vilket motsvarar 2 % av de kontrollerade avtalen. Avtalet som saknar PUB-avtal gäller tjänst avseende videokonferens och arbete med att ta fram PUB avtal pågår. Det är en förbättring mot delårets kontroll där fem avtal saknade PUB avtal.

Intäktsrutin

Kontroll av att exploateringsintäkter hanteras korrekt

Hantering 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. Inga avvikelser har noterats.

Kontroll av kommunens mark registrerad i Lantmäteriet stämmer mot anläggningsregistret för mark i kommunen.

Kontroll av Lantmäteriets register över kommunens ägda fastigheter mot anläggningsregister har gjorts. Exploateringsfastigheter ingår inte i anläggningsregistret utan finns i sidoordnat register. För ett fåtal försäljningar i somras står kommunen fortfarande som ägare enligt Lantmäteriet, det kan ta ett tag innan detta blir registrerat. Kontroll görs varje del- och helår så dessa försäljningar följs även upp vid nästa kontroll.