

Uppföljning av intern kontrollplan 2021

Täby

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Bakgrund	3
Intern kontrollplan för 2021	4
Uppföljning av kommungemensamma kontroller.....	4
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.

De interna kontrollplanernas granskningsområden har valts med utgångspunkt från risk- och konsekvensanalyser. 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 av intern kontrollen 2021 visar att de flesta kontrollområden fungerar bra, men att det finns utrymme för fortsatt utveckling och förbättring. Där förbättringar krävs har åtgärder tagits fram.

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 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.

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.

Kontrollen visar att inköp gjorts en leverantör med totalt 431 tkr under året utan avtal eller dokumentation. De verksamhetsområden som har högst andel inköp är socialnämnden (78 %), gymnasie- och näringslivsnämnden (14 %) och kultur- och fritidsnämnden (6 %).

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).

Inköpet gäller konsultkostnad på kommunledningskontoret. Efter oktober har inga inköp gjorts från leverantören.

Nämndernas verksamhetsspecifika kontrollmoment

Utöver de kommungemensamma kontrollerna har följande kontroller utförts för kommunstyrelsen och nämnderna. För utförligare beskrivning av intern kontrol-

lerna hänvisas till respektive nämnds uppföljning för 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 inga allvarliga avvikelser.

IT och säkerhetsrutiner har granskats genom att kontrollera användarhantering och tillgång till programvaror, genom att införa en behovsbedömning för kommunens 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 ett avtal PUB-avtal. Avtalet gäller tjänst avseende videokonferens och arbete med att ta fram PUB-avtal pågår.

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 en faktura fullständigt underlag. Bristen har åtgärdats genom att fakturan kompletterats med underlag. Granskningen av att konsultfakturor stämmer mot avtal visar ingen avvikelse.

Bygglov har granskats genom att kontrollera handläggningstid och fakturering. Resultatet vid granskningen av handläggningstid visar en klar förbättring jämfört med kontrollen som gjordes första halvåret. Åtgärder har vidtagits för att förkorta handläggningstiden, bland annat har nya arbetssätt, rutiner och processer införts för en effektivare ärendehantering. Samtliga kontrollerade bygglov hade fakturerats korrekt.

En granskning har genomförts på avfallsfaktureringen. Granskningen har omfattat 50 stickprov. Resultatet av granskning visar två mindre avvikelser som berodde på olika tömningstider för sopkärlen i samma hushåll, fakturan till kund har fakturerats korrekt. Avvikelserna har åtgärdats.

VA avgifter har granskats. Resultatet av granskning visar att 2 638 av abonnenterna inte har en aktuell avläsning av vattenmätaren. I och med att ett nytt avtal tecknas med leverantören 2022 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 lantmäteriförrättningar faktureras enligt taxa. Resultatet visar att fakturering skett korrekt av samtliga förrättningar.

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 50 stickprov för avslutade ärenden. Kontrollerna visar ingen avvikelse.

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

Utgående handlingar har granskats. En kvalitetskontroll avseende begriplighet, rättssäkerhet och enhetlighet har utförts stickprovsvis på totalt 50 utgående handlingar upprättade under året. Inga avvikelser konstateras.

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 ingen avvikelse.

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

Riktlinjer samt rutiner för ärendehantering vid incidenter har kontrollerats, vid delårets uppföljning visade kontrollen en avvikelse där en förening inte följt kommunens riktlinjer. Åtgärd har vidtagits och resultatet av granskningen visar ingen avvikelse.

Socialnämnden har kontrollerat att migrationspengar återsökts för personer med funktionsnedsättning. Resultatet visar att återsökning har skett för de kostnader som rapporterats in från verksamheten.

Kontroll av oegentliga köp har genomförts genom att granska om attest gått till överordnad attestant vid eget köp. Resultatet visar att 7 köp inte attesterats av överordnad attestant. Bristerna har åtgärdats genom att överordnade chefer gått igenom utlägg och efterattesterat. Dessutom har utbildning genomförts under hösten.

En granskning har genomförts av väntetid på försörjningsstöd genom att kontrollera väntetid längre än 14 dagar från ansökan till beslut. 35 % av de inkomna nya ansökningar under perioden januari till november 2021 hade väntetid längre än 14 dagar. En förbättring skedde under perioden juni till november då 28 % hade en väntetid på längre än 14 dagar. 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 kostnader för konsulter har gjorts genom att granska utvecklingen av kostnaderna av inhyrd personal i förhållande till nämndens totala personalkostnader under 2018 till och med 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 2021 (1,4 %).

Barn- och grundskolenämnden har kontrollerat att processen för statsbidrag fungerar genom att kontrollera antal redovisningar där Täby kommun blivit återbetalningsskyldig. Resultatet visar att 4,3 % av erhållet statsbidrag har återbetalats med anledning av att villkoren inte har följts.

Kontroll av att krishanteringsplaner, inklusive plan mot hot och våld, finns har genomförts och resultatet visar att krishanteringsplan finns på samtliga grundskolor däremot saknar en skola plan mot hot och våld.

Kontroll av att respektive chef har informerat sina anställda om vilken sekretess som råder har granskats genom att kontrollera antal läskvittenser av sekretessbestämmelserna. Resultatet visar att 51 % av medarbetarna har kvitterat att de läst sekretessmeddelandet. Det är möjligt att läsa meddelanden utan att läskvittera. Rutinen och uppföljningen av rutinen ska utvecklas och läggas in som en del i verksamhetens årshjul där det säkerställs att rutinen årligen följs upp.

En granskning av att underlag för delegationsbeslut av arbetsmiljöansvar finns har genomförts. Resultatet visar att delegationsbeslut finns i 19 av 25 möjliga fall.

Kontroll av att elever med behov av särskilt stöd uppmärksammas har genomförts genom att kontrollera inkomna inspektionsärenden samt andelen elever som under läsåret inte uppnått kunskapskraven i alla ämnen. Vid ingången av år 2021 hade kommunen sex pågående inspektionsärenden, samtliga avslutades under året. Andelen elever som inte uppnått kunskapskraven i alla ämnen i årskurs 9 i Täbys kommunala skolor uppgick till 7,5%. Elever som riskerar att inte nå målen följs upp på klasskonferenser eller på elevhälsomöten varefter relevanta insatser kan sättas in.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har kontrollerat att processen för statsbidrag fungerar genom att kontrollera antal redovisningar där Täby kommun blir återbetalningsskyldig. Resultatet visar att två statsbidrag har återbetalats. Ett på grund av att aktivitet ställts in i samband med coronapandemin och ett som delvis återbetalats på grund av att färre elever genomgått utbildning för yrkesförrare jämfört med ansökan.

Kontroll av att krishanteringsplaner, inklusive plan mot hot och våld, finns har genomförts på skolor i kommunal regi. Resultatet av granskningen visar att krishanteringsplan inklusive plan mot Hot och våld finns på samtliga skolor.

Kontroll av att respektive chef har informerat sina anställda om vilken sekretess som råder har granskats genom att kontrollera antal läskvittenser av sekretessbestämmelserna. Resultatet visar att 43 % av medarbetarna har kvitterat att de läst sekretessmeddelandet. Det är möjligt att läsa meddelanden utan att läskvittera. Rutinen och uppföljningen av rutinen ska utvecklas och läggas in som en del i verksamhetens årshjul där det säkerställs att rutinen årligen följs upp.

En granskning av att underlag för delegationsbeslut av arbetsmiljöansvar finns har genomförts. Resultatet av granskningen visar att delegationsbeslut finns på samtliga skolor i kommunal regi.

En kontroll av att elever med behov av särskilt stöd uppmärksammas har genom-

förts genom inkomna inspektionsärenden och andelen elever som under läsåret 2020/21 blivit underkända i minst ett ämne på Åva gymnasiums nationella program. Kontrollen har redovisats i samband med delårsuppföljningen och kommer framgent redovisas i nämndens kvalitetsredovisning.

Kontroll har genomförts av att kostnadsersättning för tomhyra eftersöks från Migrationsverket. Resultatet av granskningen visar att kostnadsersättning från Migrationsverket har eftersöks för samtliga rum under perioden januari-november 2021.

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

En granskning har genomförts av att omprövning av förvaltarskap har hanteras korrekt. Kontrollen visar att samtliga förvaltarskap är korrekt hanterade.