

Uppföljning av intern kontrollplan per delår 2022

Kommunstyrelsen

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Bakgrund	2
Intern kontrollplan för 2022	2
Uppföljning av kommungemensamma kontroller	2
Upphandling	2
Uppföljning av nämndspecifika kontroller	2
Personaladministrativa rutiner	2
IT- och säkerhetsrutiner	2
Intäktsrutin	2
Fastighetsprojekt och personuppgifter	2

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 delår 2022 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. 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 2022

Nämndens interna kontrollplan för verksamhetsåret 2022 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
- Fastighetsprojekt
- Personuppgifter

Uppföljning av kommungemensamma kontroller

Nedan redovisas resultaten av genomförda kommungemensamma kontroller.

Upphandling

Kontroll av att dokumentationsplikten följs vid direktupphandlingar som överstiger 100 tkr

Kontrollen följs upp per helår i samband med årsredovisningen.

Kontroll att inköp sker från korrekt upphandlade leverantörsavtal

Kontroll har skett av samtliga leverantörer anlitade av Täby kommun under perioden december 2021 till maj 2022, där det sammanlagda värdet per leverantör på kommunövergripande nivå överstiger direktupphandlingsgränsen för år 2022 (700 tkr).

Resultatet visar att för samtliga 277 granskade leverantörer har inköp skett från korrekt upphandlade leverantörsavtal.

Uppföljning av nämndspecifika kontroller

Nedan redovisas resultaten av genomförda nämndspecifika kontroller.

Personaladministrativa rutiner

Kontroll av att chefer godkänt löneunderlag varje månad

En ny rutin har utvecklats under året där chefer varje månad ska godkänna löneunderlag. Rutinen och systemstödet är under utveckling och visst utvecklingsarbete kvarstår. Kontroll har genomförts av hur många chefer som godkänt lönekostnaderna under perioden januari-maj 2022.

Vid kontroll godkände 48,4 % av cheferna löneunderlag i maj. Systemstödet och rutinen kommer att utvecklas och från och med maj månad skickas kalenderbokning ut till alla chefer med påminnelse om att attest ska ske i kostnadskontrollen. Kontrollen ska följas upp under hösten

IT- och säkerhetsrutiner

Kontroll av att rutinen för hantering av nyanskaffning inom IT följs

Användarhanteringen och tillgången till programvaror och tjänster granskades under 2021 för att säkerställa att hanteringen är korrekt. Behovsbedömning av programvaror och tjänster har skett på övergripande nivå för kommunens anställda.

Nyanskaffningar sker enligt upphandlingsplan tillsammans med inköpsenheten, samt trygg och säkerhetsenheten. Större nyanskaffningar behovsprövas först mot befintliga system och sker sedan i projektform där ekonomiska ramar säkerställs.

Kontroll av att personuppgiftsbiträdesavtal finns upprättade när det krävs

Stickprovskontroller har genomförts för att säkerställa att personuppgiftsbiträdesavtal (PUB-avtal) finns upprättade. Granskningen har omfattat 33 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 tre avtal saknar PUB-avtal, vilket motsvarar 9 % av de kontrollerade avtalen. För samtliga avtal pågår arbete med att ta fram PUB-avtal. Det är en förbättring mot föregående delårs 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. Resultatet av kontrollen visar att för två förrättningar som skett under 2022 har inte underlag erhållits ännu. Åtgärd som vidtas är att uppdatera lagret efter erhållna fastighetsförrättningar.

Fastighetsprojekt och personuppgifter

Kontroll av att rutinen fungerar för att identifiera avvikelser i tid för fastighetsprojekt

En rutin har tagits fram för att kunna identifiera ekonomiska projektavvikelser i tid. Rutinen innehåller regelbundna prognosmöten med tydlig dialog. Utfallet analyseras utifrån projektfas. Rutinen har resulterat i att befarade ekonomiska projektavvikelser har kunnat identifieras i ett tidigt skede.

Kontroll av att sekretessavtal är underskrivna av bostadsrättsföreningar och hyresgästföreningar

Sekretessavtal har under 2022 tagits fram mot aktörer kopplade till de lägenheter som kommunen förfogar över. En kontroll har genomförts för att följa upp att sekretessavtalen är underskrivna och återlämnade till kommunen. Resultatet visar att för majoriteten av de lägenheter kommunen förfogar över har återlämnade sekretessavtalet. Ett fortsatt arbete pågår för att få in återstående sekretessavtal.