

Uppföljning av intern kontrollplan per delår 2022

Täby

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Bakgrund	3
Intern kontrollplan för 2022	3
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.

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.

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:

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.

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 2022.

Kommunstyrelsen har kontrollerat personaladministrativa rutiner där en kontroll har genomförts av hur många chefer som godkänt lönekostnaderna under perioden jan-maj 2022. Resultatet visar att 48,4 % av cheferna hade godkänt löneunderlag i maj. Rutinen är ny och kommer fortsätta utvecklas under året.

IT och säkerhetsrutiner har granskats genom att kontrollera att hantering av nyanskaffningar inom IT följs. 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. Stickprovskontroller har genomförts för att säkerställa att personuppgiftsbiträdesavtal (PUB-avtal) finns upprättade när det krävs. Av de kontrollerade avtalen saknade tre avtal PUB-avtal, vilket motsvarar 9 %. I samtliga fall pågår arbete med att ta fram PUB-avtal

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

En kontroll har gjorts av att rutinen fungerar för att kunna identifiera ekonomiska projektavvikelser i tid. Rutinen innehåller regelbundna prognosmöten med tydlig dialog och utfallet analyseras utifrån projektfas. Rutinen har resulterat i att befärade ekonomiska projektavvikelser har kunnat identifieras i ett tidigt skede.

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.

Stadsbyggnadsnämnden har kontrollerat att konsultfakturor har fullständiga underlag och stämmer med avtal. Resultatet av granskningen visar att av 20 granskade konsultfakturor saknade ett 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 2021. Två av de 30 kontrollerade bygglovsärendena hade handläggningstid över 10 veckor. De åtgärder som vidtagits tidigare har gett goda resultat. Samtliga kontrollerade bygglov hade fakturerats korrekt.

Kontroll att avfall faktureras enligt avtal har gjorts genom en fördjupad kontroll där leverantören gått igenom att kärtyper, antal tömningar och antal abonnemang stämmer i samtliga områden. Resultatet av kontrollen visade 255 felaktigheter (av ca 15 000 abonnenter). Det var framförallt kärstorlek och antal kärl som inte stämde. Alla fel ska åtgärdas så kundregistret blir korrekt.

VA avgifter har granskats. Resultatet av granskning visar att 9,4 % av abonnenterna inte har en aktuell avläsning av vattenmätaren och därmed inte faktureras korrekt avgift. Leverantören arbetar med åtgärder bland annat genom att skicka ut påminnelser till abonnenter som inte läst av sin vattenmätare

Lantmäterinämnden har kontrollerat att lantmåteriförrättningar faktureras enligt taxa. Resultatet visar att fakturering skett korrekt av samtliga förrättningar.

En granskning har genomförts av att öppna ärenden är aktuella. Resultatet visar att samtliga ärenden är aktuella samt att ett ärende är vilandeförklarat.

Södra Roslagens Miljö- och hälsoskydd har kontrollerat beslut följer delegationsordningen genom att granska 30 slumpvis utvalda ärenden. Resultatet visar ingen avvikelse.

En kontroll har genomförts av att beslut är tydliga och hänvisar till korrekt lagrum

genom att granska 15 slumpvis utvalda ärenden. Resultatet visar ingen avvikelse.

Kontroll av att ärenden faktureras enligt korrekt taxa har genomförts genom att granska 30 slumpvis utvalda ärenden. Resultat visar ingen avvikelse.

Kultur- och fritidsnämnden har kontrollerat samtliga kundfakturer för föreningar som får föreningsbidrag. Av dessa var det tre föreningar som inte hade betalat sina fakturer på förfallodatum. Resultatet har lämnats vidare till aktuell enhet som kontakter föreningarna och informerar dem om att föreningsbidrag inte betalas ut vid obetalda fakturer.

Privata hyresgäster har kontrollerats genom att granska fakturer som gäller loka-luthyrning. Resultatet visar att 15 personer hade fakturer som inte var betalda. Resultatet har lämnats vidare till aktuell enhet som stämmer av framtida bokningar mot obetalda kundfakturer. Vid obetald faktura ska inte nya bokningar kunna genomföras.

En kontroll har genomförts av att intäkter från andra kommuner är korrekta. Resultatet visar att intäkt för fritids saknades för sju barn. Verksamheten har vidtagit åtgärder för att förekomma att intäkter missas.

Riktlinjer samt rutiner för ärendehantering vid incidenter har kontrollerats, vid delårets uppföljning visar kontrollen ingen avvikelse.

Socialnämnden har kontrollerat att egenkontrollen fungerar vid utbetalning av försörjningsstöd. Kontroll har gjorts av om samtliga par får frågan om delad utbetalning via brev och eller vid nybesök. Kontrollen visar ingen avvikelse.

En kontroll har gjorts av samtliga utbetalningar för egna utlägg under perioden december till april. Resultatet visar att samtliga köp hade attesterats av överordnad attestant.

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 maj 2022. Resultatet visar att kostnaderna för inhyrd personal under den granskade perioden legat konstant på ca 1 % av den totala personalkostnaden, men att den ökat till 2,4 % under jan-maj 2022. Orsaken är främst att det är svårt att rekrytera sjuksköterskor vikarier för handläggare på kort period.

Kontroll av att ersättning tas in vid placering av barn och unga har genomförts genom att kontrollera att rutin finns och att den efterföljs. Granskningen visar att rutin finns men att det finns vissa brister i hanteringen. Ett arbete med genomgång och utbildning i rutinen har påbörjats.

Kontroll att migrationspengar återsökts för personer med funktionsnedsättning görs i slutet av året och redovisas i samband med årsredovisningen.

Barn- och grundskolenämnden har kontrollerat 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. Under 2022 har det inte förekommit några inspektionsärenden avseende Täby kommuns arbete med särskilt stöd.

Utöver den kontrollen innehåller barn- och grundskolenämndens intern kontrollplan för 2022 ytterligare fem kontroller som redovisas i samband med årsredovisningen:

Kontroll av kunskap och efterlevnad av GDPR bland nyckelpersoner.

Kontroll av antal redovisningar där Täby kommun blir återbetalningsskyldig.

Kontroll av att krishanteringsplan inklusive plan mot hot och våld finns.

Kontroll av att sekretesskvittens finns.

Kontroll av att underlag för delegationsbeslut finns.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har kontrollerat processen för uppföljning av näringslivsmålen. Stickprovskontroller görs av att målen har följts upp och analyserats med verksamheterna. I maj har en kontroll genomförts av hur näringslivsmålen inom verksamheten Södra Roslagens Miljö- och hälsoskydd (SRMH) bidrar till måluppfyllelsen. Resultatet av granskningen visar att SRMHs arbete med uppföljning av näringslivsmålen bidrar till ökad måluppfyllelse.

Utöver den kontrollen innehåller gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens intern kontrollplan för 2022 ytterligare sex kontroller som redovisas i samband med årsredovisningen:

Kontroll av att riktlinjerna för GDPR efterlevs.

Kontroll av att processen för statsbidrag fungerar.

Kontroll av att krishanteringsplaner, inklusive plan mot Hot och våld, finns.

Kontroll av att respektive chef har informerat sina anställda om vilken sekretess som råder.

Kontroll av att underlag för delegationsbeslut av arbetsmiljöuppgift finns.

Kontroll av att kostnadsersättning för tomhyra eftersöks från Migrationsverket.

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

En kontroll av att omprövning av förvaltare hanteras korrekt granskas vid årets slut och redovisas i samband med årsredovisningen.