

Uppföljning av intern kontrollplan 2022

Täby

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Bakgrund	3
Intern kontrollplan för 2022	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 invånarnas 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 invånarnas 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.

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 2021 till november 2022. Resultatet visar att av 20 granskade leverantörer saknades dokumentation eller avtal för en (5%) av leverantörerna. Kontrollen visar ett fortsatt behov av information och utbildning inom inköps- och upphandlingsområdet.

Kontroll att inköp sker från korrekt upphandlade leverantörsavtal

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

Resultatet visar att för samtliga 292 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 intern kontrolluppföljning 2022.

Kommunstyrelsen har kontrollerat personaladministrativa rutiner där kontroll har genomförts av en ny rutin som innebär att chefer ska godkänna lönekostnader varje månad. Resultatet visar att antalet godkända löneunderlag i snitt ökat för varje månad. I november hade 54 % av löneunderlagen godkänts av chef. Åtgärder har tagits fram för att öka andelen godkända underlag nästa år.

IT och säkerhetsrutiner har granskats genom att kontrollera att hantering av nyanskaffningar inom IT följs. Nyanskaffningar sker enligt upphandlingsplan. Större nyanskaffningar nyttobedöms och behovsprövas först mot befintliga system.

Stickprovskontroller har genomförts för att säkerställa att personuppgiftsbiträdesavtal (PUB-avtal) finns upprättade när det krävs. Resultatet visar att samtliga granskade avtal har PUB-avtal.

Kommunstyrelsen har även granskat hanteringen av exploateringsintäkter. Resultatet av kontrollen visar att för två förrättningar som skett under 2022 har inte underlag erhållits ännu. I övrigt visar kontrollen 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 samtliga kontrollerade konsultfakturor har fullständiga 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 för 2021. 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 granskning vid delårsuppföljningen. Resultatet av kontrollen visade 255 avvikelser (av ca 15 000 abonnenter). En uppföljande kontroll har gjorts i december som visar att merparten av avvikelserna är rättade, men att det finns några få felaktiga abonnemang kvar som nu håller på att åtgärdas.

VA avgifter har granskats. Resultatet av granskning visar att 5 % av abonnenterna inte har en aktuell avläsning av vattenmätaren och därmed inte faktureras korrekt avgift. Det är en förbättring sedan kontrollen vid delårsuppföljningen då åtgärder vidtogs för att påminna abonnenter som inte läst av vattenmätaren.

Lantmäternämnden har kontrollerat att lantmäteriförrättningar fakturerats enligt taxa år 2022. 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 tre ärenden är vilandeförklarade.

Södra Roslagens Miljö- och hälsoskydd har kontrollerat att beslut följer delegationsordningen genom att kontrollera 60 slumpvis utvalda ärenden. Resultatet visar ingen avvikelse.

En kontroll har genomförts av att beslut är tydliga och hänvisar till korrekt lagrum genom att granska 30 slumpvis utvalda ärenden. Resultatet visar ingen avvikelse.

Kontroll av att ärenden faktureras enligt korrekt taxa har genomförts genom att granska 60 slumpvis utvalda ärenden. Resultatet visar ingen avvikelse.

Kultur- och fritidsnämnden har kontrollerat samtliga kundfakturer för föreningar som får föreningsbidrag. Resultatet visar att tre föreningar inte hade betalat sina fakturer på förfallodatum. Föreningarna kontaktas och blir informerade om att föreningsbidrag inte betalas ut vid obetalda fakturer.

Privata hyresgäster har kontrollerats genom att granska fakturer som gäller lokalluthyrning. Resultatet visar att 14 personer hade fakturer som inte var betalda på förfallodagen. 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 tre barn, vilket är en förbättring mot delårets kontroll då det saknades för sju barn. Verksamheten har vidtagit åtgärder för att förekomma att intäkter missas.

Riktlinjer samt rutiner för ärendehantering vid incidenter har kontrollerats och resultatet visar inga avvikelser.

Socialnämnden har kontrollerat att egenkontrollen fungerar vid utbetalning av försörjningsstöd. Kontroll har gjorts av om samtliga par får frågan om delad utbetalning. Samtliga par har fått frågan.

Kontroll av att migrationspengar eftersöks för personer med funktionsnedsättning har genomförts. Granskningen visar att för en brukare har inte kostnaden för den nya insatsen återsökts i tid. Ett arbete med att förenkla hanteringen i systemet och rutiner har påbörjats.

En kontroll har gjorts av samtliga utbetalningar för egna utlägg under perioden juni-december 2022. Resultatet visar att 6 utlägg inte attesterats av överordnad attestant, vid delårets kontroll var samtliga utlägg korrekt attesterade.

Kontroll av kostnader för konsulter har gjorts genom att granska utvecklingen av kostnaderna av inhyrd personal i förhållande till nämndens totala personalkostnader från 2018 till 2022. Resultatet visar att inhyrd personal ökat under 2022. Orsaken är främst att det är svårt att rekrytera sjuksköterskor samt vikarier för handläggare för korta perioder. Emellertid har en minskning skett under andra halvåret 2022 jämfört med första halvåret.

Att ersättning tas in vid placering av barn och unga har granskats genom att kontrollera att rutin finns och att den efterföljs. Kontrollen visar att rutiner finns men att det finns vissa brister i hanteringen av avgifterna. Arbete med genomgång och utbildning i rutinerna har påbörjats.

Barn- och grundskolenämnden har kontrollerat kunskap och efterlevnad av GDPR bland nyckelpersoner genom att granska antal anmälningar till Integrationsmyndigheten (IMY). Denna kontroll hänvisas till Dataskyddsombudets årsrapport som tas upp under våren på barn- och grundskolenämndens sammanträde.

Kontroll av statsbidrag där Täby kommun blir återbetalningsskyldig har gjorts av antal redovisningar mellan november 2021 och oktober 2022. Resultatet visar att 6,3 % av erhållet statsbidrag från Kulturrådet avseende *Skapande skola* har återbetalats, detta med anledning av att det inte utnyttjades.

En kontroll har genomförts av att krishanteringsplan inklusive plan mot hot och våld finns. Resultatet av kontrollen visar att krishanteringsplaner respektive plan mot hot och våld finns på samtliga skolenheter och ingen avvikelse rapporteras.

Kontroll av att medarbetarna har tagit del av den sekretess som gäller inom skolverksamhet har genomförts genom att mäta antal läskvittenser av sekretessinformation. Resultatet visar 866 av 920 möjliga läskvittenser inom grundskolan, vilket motsvarar 94 %. Detta är en markant förbättring jämfört med föregående år som kan förklaras av införandet av bättre uppföljningsrutiner.

Kontroll av att underlag för delegationsbeslut av arbetsmiljöuppgift finns har genomförts. Resultatet visar att delegationsbeslut finns på flertalet av de 21 skolenheterna. På fyra enheter är arbetet pågående och på en skolenhet är arbetet under revidering.

Att elever med behov av särskilt stöd uppmärksammas kontrolleras genom att granska antal inspektionsärenden där Täby kommun får kritik i sitt arbete med särskilt stöd. Under 2022 har det inte förekommit några inspektionsärenden avseende Täby kommuns arbete med särskilt stöd.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har kontrollerat kunskap och efterlevnad av GDPR bland nyckelpersoner genom att granska antal anmälningar till Integrationsmyndigheten (IMY). Denna kontroll hänvisas till Dataskyddsombudets årsrapport som tas upp under våren på barn- och grundskolenämndens sammanträde.

Kontroll av statsbidrag där Täby kommun blir återbetalningsskyldig har gjorts av antal redovisningar mellan november 2021 och oktober 2022. Resultatet visar att ett erhållet statsbidrag avseende *Läringsvux* har återbetalats, detta med anledning av ej utnyttjade platser.

En kontroll har genomförts av att krishanteringsplan inklusive plan mot hot och våld finns. Resultatet av kontrollen visar att krishanteringsplaner respektive plan mot hot och våld finns på samtliga skolenheter och ingen avvikelse rapporteras.

Kontroll av att medarbetarna har tagit del av den sekretess som gäller inom skolverksamhet har genomförts genom att mäta antal läskvittenser av sekretessinformation. Resultatet visar 121 av 124 möjliga läskvittenser, vilket motsvarar 98 %. Detta är en markant förbättring jämfört med föregående år som kan förklaras av

införandet av bättre uppföljningsrutiner.

Kontroll av att underlag för delegationsbeslut av arbetsmiljöuppgift finns har genomförts. Resultatet visar att delegationsbeslut finns på samtliga skolenheter.

En kontroll av att kostnadsersättning för tomhyra har eftersökts från Migrationsverket har genomförts. Resultatet av granskningen visar att kostnadsersättning från Migrationsverket har eftersökts för alla rum utom fyra. Åtgärder har vidtagits och kostnadsersättning har nu eftersökts för dessa.

Nämnden har kontrollerat processen för uppföljning av näringslivsmålen. Kontroll har skett av hur uppföljning av näringslivsmålen inom verksamheten SRMH bidrar till måluppfyllelsen. Resultatet av granskningen visar att SRMH:s arbete med uppföljning av näringslivsmålen bidrar till ökad måluppfyllelse.

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

Att omprövning av förvaltare har genomförts har granskats. Granskningen visar ingen avvikelse.

Kontroll att efterlevnad av lagstiftning och arkivplan uppfylls har genomförts genom att efterkontrollera ärenden i systemet. Granskningen visar ingen avvikelse.