Uppföljning av intern kontrollplan 2023

Täby

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.

Uppföljningen för 2023 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. 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 2023

Nämndens interna kontrollplan för verksamhetsåret 2023 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 genomförts att direktupphandlingar över beloppet 100 000 kr har dokumenterats i enlighet med kommunens regler. Kontrollen har genomförts genom stickprov på 12 leverantörer. Resultatet visar att av de granskade leverantörerna fanns dokumentation för samtliga inköp. Inköpsutbildningar har genomförts inom flertalet verksamhetsområden under 2023. För resterande verksamhetsområden finns inköpsutbildningar planerade till 2024.

Kontroll av att inköp sker från korrekt upphandlade leverantörsavtal

Kontroll har genomförts att inköp sker i enlighet med avtal som konkurrensutsatts enligt gällande upphandlingslagstiftning och att inköpen hos leverantör är korrekta enligt avtal (e-faktura). Två avtalsleverantörer har granskats för perioden juni 2023 till november 2023.De kontrollerade leverantörerna är leverantörer som kommunen använder regelbundet och där det finns flera beställare.

Kontroll av leverantör 1 (avtal avseende beläggningsarbeten). 100% av fakturorna (280 st) och 100% av inköpsvolymen (50,9 mnkr) har kontrollerats. 99% av inköpen hör till avtalet för beläggningsarbeten, 1% avser direktupphandling av specialistkompetens som leverantören besitter. I kontrollen har inga avvikelser framkommit, i vissa fall finns angränsande avtal för markarbeten som också skulle ha kunnat nyttjas. Dessa erfarenheter är något som bör tas med i analys inför kommande upphandling.

Kontroll av leverantör 2 (avtal avseende nätinstallationer). 100% av fakturorna (120 st) och 100% av inköpsvolymen (1 mnkr) har kontrollerats. Samtliga inköp hör till avtalet för nätinstallationer. I kontrollen har inga avvikelser framkommit, i vissa fall finns angränsande avtal inom IT och fastighetsdrift som också skulle ha kunnat nyttjas. Dessa erfarenheter är något som bör tas med i analys inför kommande upphandling.

Uppföljning av nämndspecifika kontroller

Nedan redovisas resultaten av genomförda nämndspecifika kontroller. En mer utförlig uppföljning av den interna kontrollen för respektive nämnd hanteras vid nämndernas egna sammanträden.

Kommunstyrelsen har kontrollerat att varje chef har godkänt löneunderlaget för löneutbetalning, resultatet visade att 57 % av cheferna godkänt löneunderlagen. Åtgärder har vidtagits för att höja resultatet.

Kontroll har genomförts att hantering av nyanskaffning inom IT sker enligt framtagen upphandlingsplan, resultatet visade att samtliga anskaffningar inkommit till processen. Kontroll av att behoven samkörs och optimerar den digitala utvecklingen har gjorts och resultatet visade att arbetssättet ger önskvärda effekter En digitaliseringsstrateg har inrättats som genomför löpande samordning och bedömning av samtliga verksamheters behov och önskemål.

Kommunstyrelsen har granskat att processen för riktade bidrag följs. En ny riktlinje för att säkerställa att processen för riktade bidrag följs och är effektiv har tagits fram, den beslutades av kommunfullmäktige den 6 november 2023.

En granskning har även gjorts av rutinen för att identifiera ekonomiska avvikelser i investeringsprojekt. Rutinen har resulterat i att befarade ekonomiska projektavvikelser har kunnat identifieras i ett tidigt skede.

Stadsbyggnadsnämnden har kontrollerat att konsultfakturor har fullständiga underlag bifogade till fakturan i fakturahanteringssystemet. Granskningen visade att samtliga kontrollerade fakturor andra halvåret hade fullständiga underlag.

Kontroll har genomförts av att de större projekten har beslut enligt riktlinjen för hantering av investeringsärenden. Samtliga projekt har haft korrekta beslut enligt riktlinjen.

Nämnden har kontrollerat handläggningstiden för bygglov genom att granska hur mycket av bygglovsavgiften som har reducerats. Granskningen visade att avgifterna reducerats med 0,7 %, vilket innebär att handläggningstiderna generellt hållit tiden.

En kontroll har gjorts att den nya taxan är uppdaterad för 2023, resultat av granskning visade ingen avvikelse.

Lantmäterinämnden har kontrollerat att lantmäteriförrättningar fakturerats enligt taxa, resultatet visade ingen avvikelse. En granskning har genomförts för att kontrollera att alla öppna ärenden är aktuella, resultatet visade att samtliga ärenden var aktuella eller vilandeförklarade.

Södra Roslagens miljö- och hälsoskyddsnämnd (SRMH) har kontrollerat att debiterbara ärenden fakturerats. Resultatet visade ett fåtal avvikelser som nu har åtgärdats.

En kontroll av att ärenden faktureras enligt korrekt taxa har genomförts, resultatet visade ingen avvikelse. E-tjänstens funktion har kontrollerats och visade att tjänsten legat nere åtta dagar under året. Avvikelsen berodde på uppgradering av systemet och var tillfällig.

Kultur- och fritidsnämnden har kontrollerat hyresgäster som får föreningsbidrag, resultatet visade att en förening inte betalt sina fakturor på förfallodatum. Åtgärd har vidtagits. Inget föreningsbidrag betalas ut vid obetalda fakturor.

Vid en kontroll av privata hyresgäster visade resultatet att sex personer hade obetalda fakturor på förfallodagen. Åtgärder har vidtagits. Vid obetald faktura ska inte nya bokningar kunna genomföras.

Nämnden har kontrollerat att intäkter från andra kommuner är korrekta, resultatet visade ingen avvikelse.

Kontroll av att avtalet följs på nya simhallen har genomförts genom två avtalsuppföljningar under året. Resultatet visade inga avvikelser.

Socialnämnden har kontrollerat att rutiner finns och efterföljs för uppföljning av sjuklön inom personlig assistans. Resultatet visade att rutin finns och utbetalning av sjuklön görs först när fakturor och underlag är godkända.

En kontroll har genomförts av att ersättning tas in vid placering av barn och unga, granskningen visade att arbetet påbörjats med genomgång och utbildning i rutinerna.

Nämnden har kontrollerat att avvikelser rapporteras vid brister i samverkan med regionen. Resultatet visade att under 2023 hade individ och familjeomsorg rapporterat in sex avvikelser och omsorg om personer med funktionsnedsättning fyra avvikelser. Rutiner för hur avvikelserna ska sammanställas och presenteras ska tas fram.

Kontroll av rutin har gjorts för att säkerställa att LSS beslut får rätt verksamhetskod och att beslut verkställs. Kontrollen visade att rutin finns framtagen och efterlevs.

Äldrenämnden har kontrollerat att ruiner finns och efterföljs för uppföljning av hemtjänst, resultatet visade att rutinen efterföljts.

Nämnden har kontrollerat att avvikelser rapporteras vid brister i samverkan med regionen. Externa avvikelser rapporteras in av enhetschefer till regionen via mejl då dessa inte kan rapporteras i avvikelsesystemet. Rutiner för hur avvikelserna ska sammanställas och presenteras ska tas fram.

Barn- och grundskolenämnden har kontrollerat att underlag för delegationsbeslut av arbetsmiljöuppgift finns. Resultatet visade att delegationsbeslut finns på 14 av de 18 skolenheterna. På fyra enheter är arbetet pågående, varför en extra kontroll ska genomföras på dessa under första halvåret 2024.

En kontroll att redovisning i ekonomisystemet av fakturor kopplade till statsbidrag samt av statsbidrag riktade till personal är korrekt, från och med 2023 finns en sammanställning av alla statsbidrag som delas med skolorna och en löpande kontroll görs av varje månad.

Nämnden har kontrollerat att krishanteringsplaner respektive plan mot hot och våld finns. Kontroll av att krishanteringsplaner respektive plan mot hot och våld finns på samtliga 21 förskole-/skolenheter har genomförts och ingen avvikelse har rapporterats.

Kontroll av att nuvarande rutin avseende utbetalningar av tillfällig karaktär fungerar samt att notera var eventuella avvikelser i rutinen uppstår har genomförts. Granskningen visade att det fanns ett behov av att dokumentera rutinen, vilket nu är åtgärdat.

Gymnasie- och näringslivsnämnden har kontrollerat att underlag för delegationsbeslut finns. Resultatet visade att samtliga enheter har delegerat arbetsmiljöansvar till lärare.

En kontroll att redovisning i ekonomisystemet av fakturor kopplade till statsbidrag samt av statsbidrag riktade till personal är korrekt har genomförts, kontrollen visade inga avvikelser.

Nämnden har kontrollerat andelen elever som tvingats byta utbildningsanordnare på grund av kvalitetsbrister. Resultatet visade att under 2023 har 15 elever flyttats med anledning av kvalitetsbrister hos totalt 3 utbildningsanordnare. Inom ramen för samarbetet inom Vux Norrort har de tre utbildningsanordnare som haft kvalitetsbrister under året avauktoriserats och finns inte längre med i utbildningsutbudet.

Kontroll av att kostnadsersättning för tomhyra eftersöks från Migrationsverket har genomförts. Resultatet av granskningen visade att eftersökning av alla rum inte varit möjlig då de inte blivit anmälda tillgängliga. Åtgärder har vidtagits genom att bland annat förtydliga rutinen.

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

Att omprövning av förvaltarskap har genomförts har granskats och resultatet av granskningen visade ingen avvikelse.

Nämnden har kontrollerat att efterlevnad av lagstiftning och arkivplan har uppfyllts genom att efterkontrollera ärenden i systemet. Granskningen visade ingen avvikelse.