



Kommunstyrelsen

# Uppföljning - intern kontroll

2024-07-31

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b> .....	<b>3</b>
<b>Bakgrund</b> .....	<b>3</b>
<b>Intern kontrollplan för 2024</b> .....	<b>4</b>
<b>Uppföljning av kontroller</b> .....	<b>5</b>
Risk att dokumentationsplikten inte följs vid direktupphandlingar som överstiger 100 tkr (kommungemensam kontroll).....	5
Risk att korrekt inköp inte sker från upphandlade leverantörsavtal (kommungemensam kontroll).....	5
Risk för felaktiga löneutbetalningar .....	6
Risk att verksamheterna inte arbetar med den framtagna risk- och sårbarhetsanalysen .....	6
Risk att styrning och redovisning av riktade bidrag inte är tillräcklig.....	6
Risk att hyreshöjningar avseende inhyrda lokaler inte är korrekt aviserade.....	7
Risk att kommunen inte har överblick på kommunens digitaliserings initiativ för att ta tillvara synergieffekter .....	7

# 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.

Sammantaget visar uppföljningen per delåret 2024 att rutinerna fungerar bra då inga större fel framkommit vid granskningarna. Kontrollen av *Risk för felaktiga löneutbetalningar* visar brister i form av att rutinen för kostnadskontroll vid löneutbetalningar i vissa fall inte följs. Åtgärder kommer att vidtas genom att påminna och informera chefer om rutinen för kostnadskontroll av löneunderlag.

## 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 delårsrapporten och årsredovisningen. 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 2024

Nämndens interna kontrollplan för verksamhetsåret 2024 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:

- Personaladministrativ rutin
- IT- och säkerhetsrutiner
- Intäktsrutiner

# Uppföljning av kontroller

Nedan redovisas resultatet av genomförda kontroller.

## Risk att dokumentationsplikten inte följs vid direktupphandlingar som överstiger 100 tkr (kommungemensam kontroll)

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll av att dokumentationsplikten följs vid direktupphandlingar som överstiger 100 tkr	Stickprov

### Halvår 1 2024

Kontroll görs endast per helår.

## Risk att korrekt inköp inte sker från upphandlade leverantörsavtal (kommungemensam kontroll)

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll att inköp sker från korrekt upphandlade leverantörsavtal	Stickprov



Inga brister

### Halvår 1 2024

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 december 2023 till maj 2024. De kontrollerade leverantörerna är leverantörer som kommunen använder regelbundet och där det finns flera beställare.

#### Leverantör 1

Kontroll har gjorts av en av kommunens lokalvårdsleverantörer. Ett totalt belopp om 9,9 mnkr är kontrollerat vilket omfattar 433 fakturor och 842 fakturarader. Kontrollen visar att samtliga fakturarader avser lokalvårdstjänster och tillhörande material.

#### Leverantör 2

Vid kontroll av kommunens avtalade leverantör för persontransporter framgår att det är verksamheter inom funktionsnedsättning, äldreomsorgen och utbildning som nyttjar avtalet. Ett totalt belopp om 23,3 mnkr är kontrollerat vilket omfattar 34 fakturor och 65 850 fakturarader. Kontrollen visar att samtliga fakturarader avser resor.

## Risk för felaktiga löneutbetalningar

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll av att chefer som godkänt lön varje månad	Bevis/Underlagsgranskning

 Brister

### Halvår 1 2024

En kontroll har genomförts av att chefer godkänt löneunderlaget vid löneutbetalningarna, resultatet visar att 64 % av cheferna i genomsnitt godkänt kostnadskontrollen i maj månad 2024. Vissa verksamheter har upp mot 100 % som godkänt kostnadskontrollen, sedan finns det andra verksamheter med betydligt lägre andel chefer som godkänt kostnadskontrollen.

Åtgärder som vidtagits för att höja resultatet är att varje månad skickas kalenderbokningar ut till alla chefer med påminnelse om att attest ska ske i kostnadskontrollen, kommunens lönechef har även informerat alla ledningsgrupper om hantering av kostnadskontrollen och orsaken till att den görs. Riktade utbildningsinsatser planeras för att förtydliga budget- och uppföljningsansvaret.

## Risk att verksamheterna inte arbetar med den framtagna risk- och sårbarhetsanalysen


Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll av genomförda moment i den fastställda utbildnings- och övningsplanen	Stickprov

### År 2024

Kontroll görs endast per helår.

## Risk att styrning och redovisning av riktade bidrag inte är tillräcklig

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll av att processen för riktade statsbidrag följs, stickprov på bidrag görs inom alla verksamhetsområden	Stickprov

 Inga brister

### Halvår 1 2024

Kontroll har gjorts per den 30 juni av alla verksamhetsområden, där det är aktuellt med riktade statsbidrag, att det finns en framtagen rutin som bygger på kommunens process för riktade bidrag. Samtliga av dessa verksamhetsområden har en gällande rutin för arbetet med riktade bidrag.


Stickprovskontroller kommer att genomföras under hösten.

## Risk att hyreshöjningar avseende inhyrda lokaler inte är korrekt aviserade

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
----------------	-------------------

Kontroll av att hyresökningarna på externt inhyrda lokaler sker enligt avtal

Stickprov

 Inga brister

### Halvår 1 2024


Fastighetsavdelningen ansvarar för kommunens inhyrda lokaler och bostäder. En kontroll har genomförts avseende om förvaltarna på fastighetsavdelningen har granskat hyresaviseringen avseende januari 2024, för att säkerställa att indexuppräknningen av inhyrningskostnaderna är korrekta. Inga avvikelser har identifierats.

## Risk att kommunen inte har överblick på kommunens digitaliserings initiativ för att ta tillvara synergieffekter

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
----------------	-------------------

Kontroller av att behoven samkörs

Bevis/Underlagsgranskning

 Inga brister

### Halvår 1 2024

En central samordning och bedömning av samtliga initiativ sker genom tvärfunktionell samverkan som sker löpande under året. Arbetet sker i samverkan med inköps- och säkerhetsfunktion.