

Uppföljning av intern kontrollplan per delår 2020

Kultur- och fritidsnämnden

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Bakgrund	3
Intern kontrollplan för 2020	3
Uppföljning.....	4
Upphandling.....	4
Attestrutiner.....	5
Personaladministrativa rutiner	6
Kontroll av föreningsbidrag	7
Kontroll av intäkter	7

Sammanfattning

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. Nämnderna ansvarar för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden.

Den interna kontrollplanen har sin tyngdpunkt på uppföljning av att ekonomiska rutiner, lagar och policys följs samt att redovisningen är rättvisande och tillförlitlig. Uppföljning och utvärdering av verksamheternas mål som också är en del av den interna kontrollen görs i samband med delårsrapporten per juli och i årsredovisningen.

Nämndens interna kontrollplan för 2020 omfattar gemensamma kontrollmoment inom upphandling, attestregler och personaladministrativa rutiner.

Nämndens egna kontrollmoment omfattar föreningsbidrag och taxor för uthyrning.

Uppföljningen per juli 2020 visar att rutinerna i de flesta kontrollområdena fungerar bra, men det finns utrymme för fortsatt utveckling och förbättring.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 2006 om reglemente för intern kontroll för Täby kommun. Reglementet fastslår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Den interna kontrollplanen har sin tyngdpunkt på uppföljning av att ekonomiska rutiner, lagar och policys följs samt att redovisningen är rättvisande och tillförlitlig. Uppföljning och utvärdering av verksamheternas mål som också är en del av den interna kontrollen görs i samband med delårsrapporten per juli och i årsredovisningen.

Intern kontrollplan för 2020

Nämndens interna kontrollplan för verksamhetsår 2020 innehåller dels kommungemensamma kontroller och dels nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna är:

1. Upphandling

- Kontroll av att direktupphandling över beloppet 100 tkr dokumenteras enligt kommunens riktlinjer
- Kontroll av att inköp sker från kommunens befintliga leverantörsavtal
- Kontroll av att avtal finns för inköp från leverantör överstigande fastställd direktupphandlingsgräns för 2020

2. Attestregler

- Kontroll av att anställda med attesträttigheter i kommunen inte har engagemang i företag som kommunen anlitar
- Kontroll av attesttidpunkt för leverantörsfakturor i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem

3. Personaladministrativa rutiner

- Kontroll av att gällande riktlinjer för uppvaktning och gåvor efterlevs
- Kontroll av att anställningsavtal upprättas enligt kommunens riktlinjer
- Kontroll av traktamente jämfört med utbetalda utlägg

Utöver gemensamma kontroller har kommunstyrelsen uppdragit åt nämnderna att komplettera den interna kontrollplanen med minst två verksamhetsspecifika kontrollmoment, varav minst en kontroll ska avse intäkter.

De nämndspecifika kontrollerna är:

4. Kontroll av föreningsbidrag.

- Kontroll av att utbetalda föreningsbidrag betalats ut till rätt konto samt att delegationsbeslut anmälts till nämnd.

5. Kontroll av fakturerade taxor.

- Kontroll av att fakturerade tider i hallar och anläggningar inom kultur- och fritidsverksamhet debiterats kunden enligt beslutad taxa.

Uppföljning

Nedan redovisas resultaten av genomförda kontroller. Kontroll av direktupphandling över 100 tkr dokumenteras enligt kommunens riktlinjer och kontroll av att inköp sker från kommunens befintliga leverantörsavtal görs en gång per helår och kommer att redovisas i samband med den årliga uppföljningen av den interna kontrollplanen.

Upphandling

Kontroll av att direktupphandling över beloppet 100 tkr dokumenteras

Kontroll av direktupphandling överstigande 100 tkr granskas en gång per helår och kommer att redovisas i uppföljningen som görs i samband med årsredovisningen.

Kontroll att inköp sker från våra befintliga leverantörsavtal

Kontroll att inköp sker från våra befintliga leverantörsavtal granskas en gång per helår och kommer att redovisas i uppföljningen som görs i samband med årsredovisningen.

Kontroll av att avtal finns för inköp från leverantör överstigande fastställd direktupphandlingsgräns för 2020

Kontroll har skett av samtliga leverantörer anlitade av Täby kommun under perioden november 2019 till maj 2020, där det sammanlagda värdet per leverantör på kommunövergripande nivå överstiger direktupphandlingsgränsen för år 2020 (615 tkr). Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 229 granskade leverantörer saknades avtal för en (0,4 %) leverantör, det innebär att kommunen i detta fall inte följt Lagen om offentlig upphandling. Kontrollen för motsvarande period 2019 visade också att en av de granskade leverantörerna saknade avtal.

Kultur- och fritidsnämnden hade avtal med samtliga granskade leverantörer.

Attestrutiner**Kontroll av att anställda med attesträttigheter i kommunen inte har engagemang i företag som kommunen anlitar**

Kontroll har skett på kommunövergripande nivå av att anställda med attesträttigheter inte har engagemang i företag som kommunen anlitar. Kontroller har gjorts av 100 medarbetare som granskar och attesterar fakturor under perioden januari till och med maj 2020.

Resultatet av granskningen visar inga avvikelser.

Kontroll av attesttidpunkt för leverantörsfakturor i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem

Kontroll har skett av attesttidpunkt för leverantörsfakturor i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem under perioden december 2019 till maj 2020. Granskning har gjorts av fakturor som blivit attesterade efter förfallodatumet. Granskningen på kommunövergripande nivå visar att av 34 494 fakturor hade 1 929 fakturor (5,6 %) attesterats senare än förfallodatumet. Fakturor under utredning är undantagna. Av de fakturor som attesterats senare än förfallodatum hade 451 fakturor inkommit efter förfallodatum.

Resultatet visar en förbättring på kommunövergripande nivå jämfört med uppföljningen vid samma period föregående år, då 6,4 % av de granskade fakturorna var attesterade senare än förfallodatumet. Antal fakturor som erhållits efter förfallodatum har minskat till en tredjedel, vilket är en förbättring.

För kultur- och fritidsnämnden hade 99 (5 %) av de granskade fakturorna attesterats efter förfallodatum. Av de 99 fakturor som attesterats efter förfallodatum hade 61 stycken (3,2 %) inkommit i systemet efter förfallodatum.

Orsaken till resultatet är främst att granskning och attest inte sker i tid, att fel referens har angivits på fakturan eller att parterna inte är överens om fakturan innan förfallodatumet. Resultatet av granskningen visar att rutinen kring hanteringen av

leverantörsfakturer behöver och kommer att ses över så att fakturorna betalas i tid.

Fakturer som inkommit i fakturahanteringssystemet i tid men ej attesterats i tid är 38 stycken (2 %) att jämföra med föregående år 31 stycken (1,2 %).

Personaladministrativa rutiner

Kontroll av att gällande riktlinjer för uppvaktning och gåvor efterlevs

Kontroll har skett av att samtliga transaktioner för julgåvor, minnesgåvor och uppvaktning har följt kommunens riktlinjer. Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visar att av 168 granskade transaktioner hade 13 transaktioner (8 %) överskridit gränslöppet enligt kommunens interna riktlinjer.

Jämfört med föregående års kontroll samma period är det ett något sämre resultat då det var 5 % av transaktionerna som överskred gränslöppet på kommunövergripande nivå.

Kontrollerna gäller tidsperioden januari till maj. Från och med juni 2020 höjs gränslöppet för gåvor på grund av låga gränsvärden. Blommor i samband med personalvård/avtackning som till exempel haft ett gränslöpp om 250 kr ökar till ett gränslöpp om 400 kr.

För kultur- och fritidsnämnden fanns inga avvikelser, samtliga granskade transaktioner följde kommunens riktlinjer.

Kontroll av att anställningsavtal upprättas enligt kommunens riktlinjer

Kontroll har skett av att samtliga anställningsavtal under perioden december 2019 till maj 2020 är upprättade enligt kommunens riktlinjer. Uppgifter som kontrollerats är att anställningsavtal inkommit, att inrapporterade anställningsuppgifter överensstämmer mot undertecknade anställningsavtal, att anställningsavtal är undertecknat av behörig chef samt att ändrad lön i lönesystemet utöver löneöversynen har hanterats på rätt sätt.

Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visar att 11 anställningsavtal (7 %) var felaktiga på grund av att anställningsavtalen inte arkiverats på rätt sätt. De saknade anställningsavtalen har begärts in för arkivering.

Det har skett en viss förbättring jämfört med föregående års kontroll då 10 % av de granskade anställningsavtalen var felaktiga.

För kultur- och fritidsnämnden var 2 av de granskade anställningsuppgifterna felaktiga. Felen avsåg ofullständiga uppgifter. De informations- och utbildningsinsatser som sker regelbundet till både nyanställda och befintliga chefer kommer att fortsätta.

Avvikelsen avser två timanställda. Verksamheten är informerad och åtgärder har vidtagits.

Kontroll av traktamente jämfört med utbetalda utlägg

En granskning har skett av traktamenten i lönesystemet och dessa har jämförts mot utbetalda utlägg i ekonomisystemet för att kontrollera att inga dubbla utlägg betalats ut. Kontrollen har avsett samtliga traktamenten under perioden december 2019 till maj 2020.

Resultatet av granskningen visade inga avvikelser.

Kontroll av föreningsbidrag**Kontroll av utbetalda föreningsbidrag utbetalats till rätt konto samt att delegationsbeslut är anmält till kultur- och fritidsnämnden**

Kontrollen av föreningsbidrag omfattar utbetalda föreningsbidrag inom kultur- och fritidsnämnden till och med den 31 maj 2020. Kontrollen har granskat att bidragen utbetalas till rätt konto samt att delegationsbeslut är anmälda till kultur- och fritidsnämnden.

Samtliga granskade bidrag var utbetalda till rätt konto och delegationsbeslut fanns anmält till kultur- och fritidsnämnden.

Kontroll av intäkter**Kontroll av att fakturerade tider i hallar och anläggningar inom kultur- och fritidsverksamheten debiterats kunden enligt beslutad taxa.**

Kontroll har genomförts av fakturerade taxor från uthyrning av hallar och anläggningar inom kultur- och fritidsverksamhet. Granskningen har skett av 18 slumpvis valda bokningar. Kontrollen har omfattat perioden januari till maj 2020.

Resultatet visar att inga avvikelser förekom från beslutad taxa.