

Uppföljning av intern kontrollplan 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	8
Kontroll av intäkter	8

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 för 2020 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.

Uppföljningen per den 31 december av Täby kommuns interna kontrollplaner 2020 visar att rutinerna i de flesta kontrollområden fungerar bra. En förbättring har skett sedan föregående års kontroll inom de kontrollerade områdena men det finns utrymme för fortsatt utveckling och förbättring. Nämndens egna kontrollmoment omfattar föreningsbidrag och taxor för uthyrning.

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

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 2020 om policy för intern kontroll för Täby kommun. Policyn 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 under 2020 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.

Upphandling

Kontroll av att direktupphandling över beloppet 100 tkr dokumenteras

Kontroll har genomförts av att direktupphandling över beloppet 100 tkr har dokumenteras enligt kommunens riktlinjer. Kontrollen har gjorts kommunövergripande genom 20 stickprov för perioden december 2019 till och med november 2020.

Resultatet visar att av 20 granskade leverantörer saknades dokumentation eller avtal för två (10 %) av leverantörerna. Det innebär att kommunen i dessa fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU). Kontrollen visar ett fortsatt behov av information inom inköps- och upphandlingsområdet.

Jämfört med föregående års kontroll är det en förbättring, då saknades dokumentation eller avtal för fem (25 %) av de granskade leverantörerna. Kultur- och fritidsnämnden saknade dokumentation eller avtal för en av de granskade leverantörerna. Resultatet visar att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser

behövs under 2021.

Kontroll att inköp sker från våra befintliga leverantörsavtal

Kontroll har genomförts av att inköp sker från kommunens befintliga leverantörsavtal. Kontrollen har gjorts kommunövergripande genom 25 stickprov för perioden december 2019 till och med november 2020.

Resultatet visar att av 25 granskade inköp hade fyra (16 %) inköp gjorts utanför kommunens befintliga leverantörsavtal. Det innebär att kommunen i dessa fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU). Resultatet visar att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser, instruktioner om beställningsvägar och utökning av e-handeln för förbrukningsprodukter behövs under 2021.

Jämfört med föregående års kontroll är det ett bättre resultat då sex (30 %) av inköpen hade gjorts utanför ramavtal.

För kultur- och fritidsnämnden hade två inköp gjorts utanför kommunens befintliga leverantörsavtal. Vilket innebär att kommunen i dessa fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU). Verksamheten har informerats och inköpsrutinerna ska förbättras.

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

Kontroll har genomförts av att avtal finns vid köp över tröskelvärdet vid direktupphandling (615 312 kr exklusive moms). Kontrollen har gjorts kommunövergripande genom att samtliga leverantörer anlitade av Täby kommun under perioden december 2019 till och med november 2020 har granskats som har ett sammanlagt värde per leverantör överstigande direktupphandlingsgränsen (tröskelvärdet).

Resultatet visar att av 271 granskade leverantörer saknades avtal för en (0,4 %) leverantör. Det innebär att kommunen i ett fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU).

Resultatet visar en förbättring jämfört med uppföljningen 2019, då 1 % av de granskade leverantörerna saknade avtal, men att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser behöver fortsätta under 2021.

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 december 2019 till och med november 2020.

Resultatet av granskningen visar inga avvikelser.

Kontroll av attesttidpunkt för leverantörsfakturer i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem

Kontroll har skett av attesttidpunkt för leverantörsfakturer i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem under perioden december 2019 till november 2020. Granskning har gjorts av fakturer som blivit attesterade efter förfallodatumet. Granskningen på kommunövergripande nivå visar att av 51 723 fakturer hade 3 022 fakturer (6 %) attesterats senare än förfallodatumet. Fakturer under utredning är undantagna. Av de fakturer som attesterats senare än förfallodatum hade 551 fakturer inkommit efter förfallodatum.

Resultatet visar att nivån på kommunövergripande nivå är något sämre jämfört med uppföljningen vid samma period föregående år då 5 % av fakturorna hade attesterats senare än förfallodatumet.

Orsaken till att fakturer inte betalas i tid är främst att granskning och attest inte sker i tid, att fel referens angivits på fakturan eller att parterna inte är överens om fakturan innan förfallodatumet. Fortsatt utbildningsinsats behövs. Ekonomiavdelningen har också tagit fram en rutin för att påminna attestanter om ohanterade fakturer i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem.

För kultur- och fritidsnämnden hade 130 (4 %) av de granskade fakturorna attesterats efter förfallodatum. Av de 130 fakturer som attesterats efter förfallodatum hade 74 stycken 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 56 stycken (2 %) att jämföra med föregående år 31 stycken (1 %). För att undvika att fakturer attesteras efter förfallodatum kommer uppföljning att ske kontinuerligt under 2021.

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 280 granskade transaktioner hade 20 transaktioner (7 %) lämnat otillåten gåva till personal enligt kommunens interna riktlinjer.

Jämfört med föregående års kontroll samma period är det ett något sämre resultat då 6 % av transaktionerna inte följde kommunens interna riktlinjer. I juni uppdaterades riktlinjerna om gåvor till anställda och specificerades vilka typer av gåvor som var godkända.

Information och utbildning av kommunens nya riktlinjer gällande uppvaktning och gåvor kommer att fortgå.

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 och med november 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 18 anställningsavtal (6 %) saknades. De saknade anställningsavtalen har begärts in för arkivering.

Det har skett en viss förbättring jämfört med föregående års kontroll då 7 % av de granskade anställningsavtalen var felaktiga eller saknades.

Under första kvartalet 2021 kommer en ny modul införas för hantering av anställningar. Kontroll av att anställning är korrekt upprättad kommer ske av lönekonsult innan chef kan bevilja anställningen. Kopplat till detta kommer elektronisk signering av anställningsavtal kunna ske. När anställningsavtalet är signerat kommer det sparas direkt i respektive medarbetares digitala personalakt.

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 det första halvåret och 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 november 2020.

Resultatet av granskningen visar 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 december 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 fritids verksamhet. Granskningen har skett av 17 slumpvis valda bokningar. Kontrollen har omfattat perioden januari till december 2020.

Resultatet visar på en avvikelse vid en av de granskade tillfällena. Enheten är informerad och åtgärder har vidtagits.