

KOMMUNLEDNINGSKONTOR KLK  
Johan Berglund

## Uppföljning av intern kontrollplan per 30 juni 2018

### Sammanfattning

Nämndens interna kontrollplan för verksamhetsår 2018 innehåller dels kommungemensamma kontroller inom upphandling, attestregler och personaladministrativa rutiner och dels nämnds specifika kontroller inom intäkter och konsultfakturor.

Uppföljningen per juni 2018 visar att rutinerna överlag fungerar bra. För de brister som påträffats har åtgärder vidtagits.

### 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 internkontrollen görs i delårsrapporten per juni och i årsredovisningen.

### Intern kontrollplan för 2018

Nämndens interna kontrollplan för verksamhetsår 2018 innehåller dels kommungemensamma kontroller och dels nämnds specifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna är:

#### 1. Upphandling

- Kontroll av att direktupphandlingar över beloppet 100 tkr dokumenteras
- Kontroll att inköp sker från befintliga leverantörsavtal
- Kontroll av att avtal finns för inköp från leverantör överstigande fastställd direktupphandlingsgräns för 2018

#### 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
- Kontroll av att kontantkassor hanteras korrekt

### 3. Personaladministrativa rutiner

- Kontroll av att gällande riktlinjer för uppvaktning och gåvor efterlevs
- Kontroll av att utbetalda lönetillägg är riktiga
- Kontroll av att anställningsuppgifter hanterats korrekt.
- Kontroll av att årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet genomförs

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. Konsultfakturor

- Kontroll av att konsultfakturor har fullständiga underlag
- Kontroll av att konsultfakturor stämmer mot avtal

### 5. Rutiner för intäkter

- Kontroll av att rutinbeskrivningar finns för nämndens intäkter samt att rutinbeskrivningarna är uppdaterade

## Uppföljning

Nedan redovisas resultaten av genomförda kontroller. Kontroll av direktupphandling, inköp från befintliga leverantörsavtal, det systematiska arbetsmiljöarbetet och nämndens egen kontroll av rutiner för intäkter görs per helår och kommer att redovisas i samband med den årliga uppföljningen av den interna kontrollplanen.

## Upphandling

### **Kontroll av att avtal finns för inköp från leverantör överstigande fastställd direktupphandlingsgräns för 2018**

Kontroll har skett av samtliga leverantörer anlitade av Täby kommun under perioden november 2017 till april 2018, där det sammanlagda värdet per leverantör på kommunövergripande nivå överstiger tröskelvärdet, för år 2017 535 tkr och för år 2018 587 tkr.

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 517 granskade leverantörer saknades avtal för 6 (1 %) leverantörer. Vilket innebär att kommunen i dessa fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU). Resultatet har förbättrats jämfört med uppföljningen per helår 2017 då 2 % av de granskade leverantörerna saknade avtal.

Stadsbyggnadsnämnden saknade avtal för tre av de granskade leverantörerna. Resultatet visar att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser behövs löpande. De berörda enheterna har informerats om bristerna och arbete pågår för att säkerställa korrekt hantering framöver.

## Attestrutiner

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

Kontroll har skett på kommunövergripande nivå av 100 utvalda granskare och attestanter vid två olika tillfällen (100 stycken vid varje granskningstillfälle) under perioden januari till maj 2018. Resultatet av granskningen visar inga avvikelser.

### **Kontroll av attesttidpunkt för leverantörsfakturor i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem**

Kontroll har skett av fakturor i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem under sexmånadersperioden december 2017 till maj 2018. Granskning har gjorts av vilka fakturor som blivit attesterade efter förfalldatumet.

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 32 360 fakturor hade 2 105 (6 %) fakturor attesterats senare än förfalldatumet (fakturor som var under utredning är undantagna). Kontrollen är ny för år 2018.

För stadsbyggnadsnämnden hade 210 (10 %) av de försenade fakturorna attesterats senare än förfalldatumet.

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 förfalldatumet. Resultatet av granskningen visar på förbättringsmöjligheter. Åtgärder har vidtagits och löpande kontroller kommer göras för att säkerställa att vidtagna åtgärder ger effekt.

### **Kontroll av att kontantkassor hanterats korrekt**

Kontroll har skett av att samtliga kontantkassor (handkassekort) hanterats korrekt och redovisats enligt kommunens riktlinjer samt att inventering lämnats in i tid. Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visade att av 62 granskade handkassor fanns fyra (6 %) avvikelser, där redovisning varit bristfällig eller inte skett i tid. Jämfört med föregående års kontroll med 31 % avvikelser har det skett en förbättring. Påminnelse om inlämning av inventering har utgått till berörda och fortsatt information om kommunens riktlinjer gällande handkassor kommer att fortgå.

Stadsbyggnadsnämnden saknar kontantkassor.

## 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 totalt 223 granskade transaktioner hade 24 (10 %) transaktioner överskridit gränobeloppet enligt kommunens interna riktlinjer, alternativt rymdes de inte inom ramen för uppvaktning. Merparten av avvikelserna avser gåvor där inköpet varit något högre än beloppsgränsen enligt kommunens interna riktlinjer.

Det har skett en förbättring jämfört med föregående års kontroll då 22 % av de granskade

transaktionerna hade avvikelser. Information och utbildning om kommunens riktlinjer gällande uppvaktning och gåvor kommer att fortgå under 2018.

Resultatet för stadsbyggnadsnämnden visade att två av de granskade transaktionerna marginellt överskridit gränsbeloppet för gåva. Berörd enhet har informerats. Information och utbildning om kommunens riktlinjer gällande uppvaktning och gåvor kommer att fortgå under 2018.

#### **Kontroll av att utbetalda lönetillägg är riktiga**

Kontroll har skett av att inrapporterade lönetillägg rapporterats riktigt och att det funnits anställningsavtal.

Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visar att av 43 granskade utbetalda lönetillägg har åtta (19 %) underlag varit felaktiga. Felaktigheterna beror på att anställningsavtal saknats. Felaktigheterna är åtgärdade, saknade anställningsavtal har begärts in. Kontrollen är ny för år 2018.

För stadsbyggnadsnämnden var ett lönetillägg felaktigt. Felet avsåg ofullständigt lämnade uppgifter. Korrekta uppgifter har begärts in i efterhand. De informations- och utbildningsinsatser som sker regelbundet till både nyanställda och befintliga chefer kommer att fortsätta.

#### **Kontroll av att anställningsuppgifter hanterats korrekt**

Kontroll har skett av att anställningsavtal finns till inrapporterade anställningsuppgifter. Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visar att av 152 granskade anställningsuppgifter saknades 20 (13 %) anställningsavtal. Bristerna är åtgärdade. Kontrollen är ny för år 2018.

För stadsbyggnadsnämnden var två av åtta stickprov felaktiga. Felen avsåg ofullständigt lämnade uppgifter och korrekta uppgifter har begärts in i efterhand. De informations- och utbildningsinsatser som sker regelbundet till både nyanställda och befintliga chefer kommer att fortsätta.

### **Konsultfakturor**

#### **Kontroll av att konsultfakturor har fullständiga underlag**

Kontroll har skett av att konsultfakturor har fullständiga underlag. Stickprov har gjorts utifrån de konsulter som har stor andel fakturor hos kommunen. Resultatet av granskningen visar att av 30 konsultfakturor saknades fem (17%) underlag. Utförliga tidrapporter saknades på dessa fem fakturor. Felaktigheterna är åtgärdade. Kontrollen är ny för 2018.

#### **Kontroll av att konsultfakturor stämmer mot avtal**

Kontroll har skett av att konsultfakturor stämmer mot avtal. Stickprov har gjorts utifrån de konsulter som har stor andel fakturor hos kommunen. Resultatet av granskningen visar att av 30 konsultfakturor så stämmer samtliga mot avtal. Kontrollen är ny för 2018