

KOMMUNLEDNINGSKONTOR KLK
Johan Berglund

Uppföljning av intern kontrollplan per 31 december 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 december 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.

Upphandling

Kontroll av att direktupphandling över beloppet 100 tkr dokumenteras

Kontroll har skett att dokumentationen av upphandling gjorts i enlighet med kommunens regler. Granskningen gjordes på 20 leverantörer där det sammanlagda värdet av upphandlingen översteg 100 tkr per leverantör.

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 20 granskade leverantörer saknades dokumentation eller avtal för åtta (40 %) leverantörer. Att dokumentationen inte sparats i kommunens upphandlingsverktyg betyder inte att upphandlingen i sig är felaktig utan endast att dokumentationen av upphandlingen saknas där kommunen beslutat att dokumentationen av upphandlingar ska finnas.

Stadsbyggnadsnämnden saknade dokumentation för en av de granskade leverantörerna. Berörd enhet har informerats om bristerna. Resultatet visar att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser behövs under 2019.

Kontroll att inköp sker från våra befintliga leverantörsavtal

Kontroll har skett av att inköp sker från kommunens befintliga leverantörsavtal genom stickprov under perioden november 2017 till oktober 2018.

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 20 granskade inköp hade fem (25 %) inköp gjorts utanför kommunens befintliga leverantörsavtal.

För stadsbyggnadsnämnden hade tre inköp gjorts utanför kommunens befintliga

leverantörsavtal. Även om beloppen var små (1-6 tkr) så har kommunen inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU). Berörda enheter har informerats om bristerna. Resultatet visar att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser behövs och kommer att genomföras under 2019.

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 oktober 2018, där det sammanlagda värdet per leverantör på kommunövergripande nivå överstiger tröskelvärdet, 587 tkr för år 2018.

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 416 granskade leverantörer saknades avtal för fem (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 vid delårsgranskningen dokumentation av avtal för tre av de granskade leverantörerna. De berörda enheterna informerades om bristerna och arbete påbörjades för att säkerställa korrekt hantering framöver. Höstens granskning visar inga brister för stadsbyggnadsnämndens verksamheter. Utbildningsinsatser kommer att genomföras under 2019.

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 fyra olika tillfällen (100 stycken vid varje granskningstillfälle) under perioden januari till november 2018. Resultatet av granskningen visar inga avvikelser. Kontrollen görs kommunövergripande och av personer med ledande eller centrala befattningar.

Utöver denna kontroll har stadsbyggnadsnämnden givit samhällsutvecklingschefen i uppdrag att motsvarande granskning ska göras för samtliga anställda inom stadsbyggnadsnämndens verksamheter. Resultatet av den granskningen kommer att rapporteras i uppföljningen av den interna kontrollen vid delår 2019.

Kontroll av attesttidpunkt för leverantörsfakturor i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem

Kontroll har skett av fakturor i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem under perioden december 2017 till november 2018. Granskning har gjorts av vilka fakturor som blivit attesterade efter förfallodatomet.

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 65 380 fakturor hade 4 915 (7 %) fakturor attesterats senare än förfallodatomet (fakturor som var under utredning är undantagna). Kontrollen är ny för år 2018.

För stadsbyggnadsnämnden hade 465 (9 %) av de granskade fakturorna attesterats efter förfallodatomet.

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 förfallodatomet. Även

om höstens resultat blivit något bättre än vad vårens granskning visade behöver de informations- och utbildningsinsatser som sker regelbundet till både nyanställda och befintliga chefer att fortsätta och utvecklas.

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 376 granskade transaktioner hade 55 (15 %) 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 24 % av de granskade transaktionerna hade avvikelser. Information och utbildning om kommunens riktlinjer gällande uppvaktning och gåvor kommer att fortgå under 2019.

För stadsbyggnadsnämnden hade två av de granskade transaktionerna överskridit gränobeloppet enligt kommunens interna riktlinjer, alternativt rymdes de inte inom ramen för uppvaktning. Berörda enheter har informerats. Information och utbildning om kommunens riktlinjer gällande uppvaktning och gåvor kommer att fortgå under 2019.

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 59 granskade utbetalda lönetillägg saknade 13 % (22 %) anställningsavtal. Bristerna är åtgärdade. Kontrollen är ny för år 2018.

För stadsbyggnadsnämnden var ett av de granskade lönetilläggen under vårens granskning felaktigt. Felet avsåg ofullständigt lämnad uppgift och rättades i efterhand. Höstens granskning visade inga fel avseende stadsbyggnadsnämndens verksamheter. 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 307 granskade anställningsuppgifter saknades 34 anställningsavtal (11 %). Bristerna är åtgärdade. Kontrollen är ny för år 2018.

För stadsbyggnadsnämnden var det totalt fyra av de granskade anställningsuppgifterna felaktiga varav två var under höstens granskning. 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.

Kontroll av att årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet genomförs

Kontroll har skett av att det systematiska arbetsmiljöarbetet genomförts under 2018. Resultatet av granskningen visade att samtliga enheter genomfört det systematiska arbetsmiljöarbetet under 2018.

Konsultfakturer**Kontroll av att konsultfakturer har fullständiga underlag**

Kontroll har skett att 60 konsultfakturer har fullständiga underlag. Stickprov har gjorts utifrån de konsulter som har stor andel fakturer hos kommunen. Resultatet av vårens granskning visade att av 30 konsultfakturer saknade fem (17 %) underlag. Utförliga tidrapporter saknades på dessa fem fakturer och kompletterande underlag begärdes in.

Höstens granskning av 30 konsultfakturer visar att samtliga fakturer hade fullständiga underlag. Kontrollen är ny för 2018.

Kontroll av att konsultfakturer stämmer mot avtal

Kontroll har skett att 60 konsultfakturer stämmer mot avtal. Stickprov har gjorts utifrån de konsulter som har stor andel fakturer hos kommunen. Både granskningen på våren och hösten visar att samtliga konsultfakturer stämmer med avtal. Kontrollen är ny för 2018.

Kontroll av rutiner intäkter

Kontroll har skett av att rutinbeskrivningar av stadsbyggnadsnämndens intäkter finns och att de är uppdaterade.

Resultatet av granskningen visade att rutinbeskrivningar för intäkter finns och är uppdaterade. Rutiner bör ständigt revideras och det är enheternas ansvar att se till att materialet är aktuellt.