



Barn- och grundskolenämnden

# Uppföljning - intern kontroll

20240813

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning .....</b>	<b>3</b>
<b>Bakgrund.....</b>	<b>3</b>
<b>Intern kontrollplan för 2024 .....</b>	<b>3</b>
<b>Uppföljning av kontroller.....</b>	<b>4</b>
Risk att dokumentationsplikten inte följs vid direktupphandlingar som överstiger 100 tkr (kommungemensam kontroll).....	4
Risk att korrekt inköp inte sker från upphandlade leverantörsavtal (kommungemensam kontroll) .....	4
Risk att utbetalningar av tillfällig karaktär inte sker korrekt .....	5
Risk att delegation av arbetsmiljöansvaret till lärare saknas.....	5
Risk att årligen uppdaterade riktlinjer för krishantering inte finns på alla enheter .....	6
Risk att klagomål och synpunkter som via olika kanaler inkommer till huvudman inte dokumenteras, diarieförs och rapporteras till nämnd .....	6
Risk att samtliga åtgärder inte vidtas efter riktad tillsyn respektive planerad kvalitetsgranskning.....	6

# 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.

Uppföljningen per delåret 2024 visar att rutinerna fungerar bra då inga brister har framkommit vid granskningen.

## 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 nämnds specifika kontrollerna omfattar följande områden:

- Kontroll att klagomål och synpunkter dokumenteras, diarieförs och rapporteras till nämnd.
- Kontroll att åtgärder vidtas enligt rutin efter riktad tillsyn respektive planerad kvalitetsgranskning.
- Kontroll av att underlag för delegationsbeslut av arbetsmiljöuppgift finns.
- Kontroll av att för läsåret aktuella krishanteringsplaner, inklusive plan mot hot och våld, finns.
- Kontroll av att rutin avseende utbetalningar av tillfällig karaktär följs.

## 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 att utbetalningar av tillfällig karaktär inte sker korrekt

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll av framtagen rutin för utbetalningar av tillfällig karaktär	Bevis/Underlagsgranskning

 Inga brister

### Halvår 1 2024

Staten ger kommuner både generella och riktade statsbidrag. De riktade statsbidragen, som är öronmärkta för ett visst ändamål, fördelar kommunen ibland vidare till kommunala och fristående utförare som ett extra påslag utöver grundbeloppet. Det finns en risk att utbetalningar av sådan tillfällig karaktär inte sker korrekt just på grund av de är mer sällan förekommande. En förutsättning för att minimera risken är därför att det finns en tydlig rutin.

Kontroll av att nuvarande rutin fungerar har gjorts. Granskningen visade att det fanns ett behov av att dokumentera rutinen, vilket nu är åtgärdat.

Rutinen har prövats och inga avvikelser har konstaterats.

## Risk att delegation av arbetsmiljöansvaret till lärare saknas

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll av att underlag för delegationsbeslut av arbetsmiljöuppgift finns	Bevis/Underlagsgranskning

Halvår 1 2024  
Följs upp per helår.


## Risk att årligen uppdaterade riktlinjer för krishantering inte finns på alla enheter

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll av att för läsåret aktuella krishanteringsplaner, inklusive plan mot hot och våld, finns	Bevis/Underlagsgranskning

Halvår 1 2024  
Följs upp per helår.

## Risk att klagomål och synpunkter som via olika kanaler inkommer till huvudman inte dokumenteras, diarieförs och rapporteras till nämnd

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll av att klagomål och synpunkter dokumenteras, diarieförs och rapporteras till nämnd	Bevis/Underlagsgranskning

 Inga brister

Halvår 1 2024  
Under första halvåret av 2024 har en tillsyn av klagomålshanteringen genomförts. Skolinspektionen hade inte några anmärkningar på Täby kommuns klagomålshantering inom nämndens ansvarsområde.

## Risk att samtliga åtgärder inte vidtas efter riktad tillsyn respektive planerad kvalitetsgranskning

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll av att åtgärder vidtas enligt rutin	Bevis/Underlagsgranskning

**Halvår 1 2024**  
Följs upp per helår.