

Barn- och grundskolenämnden

Uppföljning intern kontrollplan per helår 2025

2025-12-31

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Bakgrund.....	3
Intern kontrollplan för 2025	3
Uppföljning av kontroller.....	4
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)	5
Risk att utbetalningar av tillfällig karaktär inte sker korrekt	5
Risk att delegation av arbetsmiljöansvaret till lärare saknas.....	6
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	7
Risk för otillbörlig påverkan i myndighetsutövning	7

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 intern kontroll är att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs effektivt, rättssäkert och i enlighet med gällande lagar, regler och styrdokument. Samtidigt som den interna kontrollen ska förebygga, upptäcka och hantera fel, oegentligheter och korruption.

Den interna kontrollplanens granskningsområden har valts med utgångspunkt från en risk- och konsekvensanalys. Utöver det har kommunstyrelsen gjort bedömningen att kommunen behöver göra en samlad bedömning av de totala inköpen därför är det ett gemensamt kontrollområde för alla nämnder.

Uppföljningen per helår 2025 visar att rutinerna fungerar bra då inga brister har framkommit vid granskningen.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade *Riktlinje för intern kontroll* den 6 oktober 2025, § 118. Riktlinjen 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.

Riktlinjen fastslår att nämnderna 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 intern kontroll är att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs effektivt, rättssäkert och i enlighet med gällande lagar, regler och styrdokument. Samtidigt som den interna kontrollen ska förebygga, upptäcka och hantera fel, oegentligheter och korruption.

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 2025

Nämndens interna kontrollplan för verksamhetsåret 2025 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 nämndspecifika kontrollerna omfattar följande områden:

- Kontroll av att nuvarande rutin avseende utbetalningar av tillfällig karaktär fungerar.
- Kontroll av att underlag för delegationsbeslut av arbetsmiljöuppgift finns.
- Kontroll av att för läsåret aktuella krishanteringsplaner respektive plan mot hot och våld finns.
- Kontroll av att klagomål och synpunkter dokumenteras, diarieförs och rapporteras till nämnd.
- Kontroll av att riktlinjer för mutor och jäv är känd i verksamheterna.

Uppföljning av 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
 Inga brister	

Halvår 2 2025

Stickprov har genomförts avseende 20 leverantörer med inköpsbelopp överstigande 100 tkr. Granskningen visar att dokumentation för direktupphandling har upprättats i de fall där det är erforderligt. Dokumentationen bedöms överlag hålla god kvalitet, men det finns delar som kan förtydligas och vidareutvecklas för att underlätta vid framtida dokumentation.

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 2 2025

Kontroll har genomförts att inköp sker i enlighet med avtal som konkurrensutsatts enligt gällande upphandlingslagstiftning och inköpen hos leverantör är korrekta enligt avtal. Två avtalsleverantörer har granskats för perioden juni till november 2025. De kontrollerade leverantörerna är leverantörer som kommunen använder regelbundet och där det finns flera beställare.

Leverantör 1

Granskningen utgör en uppföljning av delårets kontroll av leverantör 1. Efter att leverantören uppdaterat prisfilen med artikelnummer och artikelbeskrivningar har en ny granskning genomförts av kommunens leverantör av medicinteknisk utrustning. Inköp om totalt 193 tkr har kontrollerats, motsvarande 336 fakturarader. Kontrollen visar att fakturerade priser överensstämmer med avtalade priser. Avtalet omfattar en prissatt varukorg samt ett övrigt sortiment. Leverantören erbjuder även andra produkter inom samma område som inte omfattas av avtalet. Granskningen visar att 52 % av kommunens inköp avser upphandlat sortiment. Övriga inköp avser varor som ryms inom begreppet medicinteknisk utrustning men som ingår inte i det upphandlade sortimentet. Inför nästa upphandling bör behovet av sortiment utredas.

Leverantör 2

En granskning har genomförts av en av kommunens leverantörer för möbler. Inköp om totalt 3,4 mnkr har kontrollerats, vilket omfattar 27 fakturor och 200 fakturarader. Kontrollen visar att samtliga fakturarader avser varor som omfattas av avtalet.

Barn- och grundskolenämnden visar inga avvikelser.

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 2 2025

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 rutinen fungerar bra och inga avvikelser har konstaterat.

Risk att delegation av arbetsmiljöansvaret till lärare saknas

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

 Inga brister

Halvår 2 2025

Arbetsgivare har ansvar för arbetsmiljön på arbetsplatserna och det övergripande systematiska arbetsmiljöarbetet. Det finns arbetsmiljöuppgifter som medarbetare bättre kan utföra genom särskilt ansvar då de har god insyn i särskild del av verksamheten och den fysiska miljön däromkring. Sådana arbetsmiljöuppgifter ska delegeras skriftligt från chef till medarbetare i organisationen.

Kontroll av att underlag för delegationsbeslut av arbetsmiljöuppgift finns har genomförts. Samtliga enheter har delegerat arbetsmiljöansvar till lärare (delegation för Kemi/NO, Trä- och metallslöjd samt Idrott och Hälsa).

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

 Inga brister

Halvår 2 2025

Elever har rätt till en trygg och säker miljö. Arbetet med säkerhet och krisberedskap blir framgångsrikt när det sker systematiskt och är en del av den ordinarie verksamheten. Ett systematiskt säkerhetsarbete omfattar även förekomsten av en krisplan för verksamheten. En krishanteringsplan ska därför finnas på skolnivå.

Arbetsgivaren är skyldig att förebygga att hot- och våldssituationer i arbetsmiljön uppstår. Hot och våld förekommer även i skolmiljön. På skolnivå ska det finnas en plan mot hot och våld och rutinerna ska vara kända hos personalen.

Kontroll av att krishanteringsplaner respektive plan mot hot och våld finns på samtliga skolenheter har genomförts och ingen avvikelse rapporteras.

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 2 2025

Den av Skolinspektionen tidigare godkända granskning av rutin för klagomålshantering tillämpas och utvecklas kontinuerligt och inga brister har hittats.

Risk för otillbörlig påverkan i myndighetsutövning

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll att riktlinjer för mutor och jäv är kända i verksamheterna	Observation

 Inga brister

År 2025

Riktlinjerna följs och informeras om i samband med nyanställningar och vid läsårs- och terminsstarter.