



Täby

Uppföljning - intern kontroll

2024-07-31

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 för delåret 2024 visar att de flesta kontrollområden fungerar bra, men att det finns utrymme för fortsatt utveckling och förbättring. Där förbättringar krävs har åtgärder tagits fram.

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.

Uppföljning av kommungemensamma kontroller

Nedan redovisas resultatet av genomförda kommungemensamma 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

Kontrollen 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.

Uppföljning av nämndspecifika kontroller

Utöver de kommundemensamma kontrollerna har nämndspecifika kontroller utförts för kommunstyrelsen och nämnderna. Nedan redovisas resultaten av genomförda nämndspecifika kontroller. För utförligare beskrivning av de interna kontrollerna hänvisas till respektive nämnds uppföljning av den interna kontrollen per delår 2024. Vissa av nämndernas kontroller rapporteras endast per helår.

Kommunstyrelsen har kontrollerat att varje chef har godkänt löneunderlaget för löneutbetalning, resultatet visade att 64 % av cheferna godkänt löneunderlagen. Åtgärder har vidtagits för att höja resultatet.

En kontroll av styrning och redovisning av riktade bidrag har genomförts genom att kontrollera att berörda verksamhetsområden har en rutin som bygger på kommunens process för riktade bidrag. Samtliga berörda verksamhetsområden hade en rutin.

Kontroll har genomförts att hyreshöjningar avseende inhyrda lokaler är korrekt aviserade. Resultatet av kontrollen visade inga brister. Dessutom har en granskning gjorts av kommunens digitaliseringsarbete där resultatet visar att det finns en central samordning och bedömning av samtliga digitaliseringsinitiativ.

Stadsbyggnadsnämnden har kontrollerat att konsultfakturor har fullständiga underlag bifogade till fakturan i fakturahanteringssystemet. Granskningen visade inga brister. Kontroll har gjorts av att den nya taxan är uppdaterad för 2024, resultatet av granskning visade ingen avvikelse.

Kontroll av handläggningstiden för bygglov har genomförts genom att granska hur mycket av bygglovsavgiften som har reducerats. Granskningen visade att avgifterna hade reducerats med 1 tkr under perioden, vilket visar att handläggningstiderna generellt håller tiden. Nämnden har kontrollerat att rutinen för delegationsbeslut är känd i organisationen, resultatet visade mindre brister och åtgärder kommer vidtas genom att återkommande påminna organisationen om rutinen.

Lantmäternämnden har kontrollerat att alla öppna ärenden är aktuella och resultatet visade att samtliga ärenden är aktuella. En kontroll har genomförts att lantmäteriförrättningar faktureras enligt ramavtal. Resultatet visade inga avvikelser.

Södra Roslagens miljö- och hälsoskyddsnämnd (SRMH) har kontrollerat att uppdrag genomförs i enlighet med plan. Resultat visade endast en mindre avvikelse. En kontroll har gjorts av att ärenden faktureras. Resultatet visade ett fåtal avvikelser som nu har åtgärdats.

Om handläggare gör olika bedömningar vid inspektion har granskats och resultatet visade mindre brister. Åtgärder som vidtas är att kontinuerligt arbeta med samsyn och guider. Även vid kontrollen av att beslut följer delegationsordningen framkom mindre brister, vilka nu är åtgärdade.

Kultur- och fritidsnämnden har kontrollerat hyresgäster som får föreningsbidrag, resultatet visade att en förening inte betalt sina fakturor på förfallodatum. Inget föreningsbidrag betalas ut vid obetalda fakturor. Vid en kontroll av privata hyresgäster visade kontrollen att det fanns obetalda fakturor. Åtgärd har vidtagits genom att stämna av framtida bokningar mot obetalda fakturor.

Nämnden kontrollerar att intäkter från andra kommuner är korrekta. I och med att ett nytt administrativt system infördes från och med januari 2024 kommer kontroller göras under hösten och rapporteras i samband med helårsuppföljningen.

En kontroll har gjorts av att utdrag ur belastningsregistret görs vid anställning. Kontrollen visade att det vid samtliga kontrollerade anställningar fanns utdrag ur belastningsregistret.

Socialnämnden har kontrollerat att det finns en dokumenterad rutin för hantering av riktade statsbidrag. Resultatet visade inga brister. Nämnden har kontrollerat sjuklöneersättningar inom personlig assistans, där resultatet heller inte visade några brister.

En kontroll av att det finns en rutin för återkrav på försörjningsstöd har genomförts, resultatet visade att rutin är framtagen.

Äldrenämnden har kontrollerat om hemtjänstutförare levererar enligt beställning. Kontroller görs av ett företag per vecka samt vid behov. Granskningen till och med delåret visade inga brister.

Nämnden har genomfört journalgranskningar för att kontrollera patientsäkerheten. Resultatet visade mindre brister. Åtgärder som vidtas är bland annat att journalgranskning görs minst två gånger per år där ett urval av journaler går igenom.

Barn- och grundskolenämnden har kontrollerat utbetalning av tillfällig karaktär genom att kontrollera rutinen. Kontroll av att nuvarande rutin fungerar har gjorts. Granskningen visade att det fanns ett behov av att dokumentera rutinen, vilket nu är åtgärdat.

Nämnden har kontrollerat att klagomål och synpunkter dokumenteras, diarieförs och rapporteras till nämnd. Under första halvåret 2024 har en tillsyn av klagomålshanteringen genomförts. Skolinspektionen hade inte några anmärkningar på Täby kommuns klagomålshantering inom nämndens ansvarsområde.

Gymnasie- och näringslivsnämnden har kontrollerat om elever har tvingats byta utbildningssamordnare på grund av kvalitetsbrister. Under första halvåret 2024 hade 4 elever flyttats med anledning av kvalitetsbrister hos en utbildningsanordnare. Den utbildningsanordnare som haft kvalitetsbrister har avauktorerats och finns inte längre med i utbildningsutbudet.

Nämnden har kontrollerat att klagomål och synpunkter dokumenteras, diarieförs och rapporteras till nämnd. Under första halvåret 2024 har en tillsyn av klagomålshanteringen genomförts. Skolinspektionen hade inte några anmärkningar på

Täby kommuns klagomålshantering inom nämndens ansvarsområde.

En kontroll har genomförts av att kostnadsersättning för tomhyra eftersöks från Migrationsverket. Täby kommun ansöker om ersättning för hyreskostnader för bostäder som kommunen har anmält tillgängliga till Migrationsverket för bosättning av nyanlända personer i etablering. Resultatet av granskningen visade att kostnadsersättning från Migrationsverket har eftersökts för samtliga rum.

Överförmyndarnämnden har kontrollerat att ställföreträdare fullgör sina skyldigheter. Löpande granskningsprocess med utdrag och bevakningar i ärendehanteringssystem har skett varje vecka. Granskningen visade ingen avvikelse.

Nämnden har kontrollerat att ställföreträdare lämnat redovisning i rätt tid. Granskningen visade ingen avvikelse.

Kontroll av omprövning av förvantskap har genomförts. Kontroller pågår enligt process och samtliga omprövningar beräknas vara klara under september månad. De kontrollerna som hittills har gjorts visade inga brister.