



Täby kommun

Uppföljning intern kontrollplan 2024 för Täby kommun

2024-12-31

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Bakgrund.....	3
Intern kontrollplan för 2024	4
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)	4
Uppföljning av nämndspecifika kontroller.....	5

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 år 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 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


 Inga brister

Halvår 2 2024

14 stickprover har genomförts på leverantörer som omfattas av lagen om offentlig upphandling, vilket motsvarar ca 10 % av relevanta leverantörer för år 2024. Stickproven är fördelade på verksamhetsområdena utbildning, social omsorg, kultur och fritid, samhällsutvecklingskontoret och kommunledningskontoret. Kontrollen visar att de köp som kräver dokumentation har dokumenterats.

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 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 juni till november 2024. I samband med delåret granskades två andra avtalsleverantörer för perioden december 2023 till maj 2024. Resultatet av årets granskning visar inga brister. De kontrollerade leverantörerna är leverantörer som kommunen använder regelbundet och där det finns flera beställare.

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Leverantör 1	Kontroll har gjorts av en av kommunens måltidsleverantörer. Ett belopp om 3,8 mnkr är kontrollerat, vilket omfattar årets samtliga 141 fakturor och 1851 fakturarader. Kontrollen visar att samtliga fakturarader avser måltider till kommunens särskilda boenden för äldre i egen regi.
Leverantör 2	Kontroll har gjorts av kommunens leverantör för drift, utemiljö och drift park. Det är samma avtalsleverantör och därför har två avtal kontrollerats. Ett belopp om 5,9 mnkr är kontrollerat, vilket motsvarar 24 % av inköpsvolymen och omfattar 434 fakturor samt 2924 fakturarader. Kontrollen visar att samtliga fakturarader avser tjänster inom avtalen.

Uppföljning av nämndspecifika kontroller

Utöver de kommungemensamma 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 intern kontrollen år 2024.

Kommunstyrelsen har kontrollerat att varje chef har godkänt löneunderlaget för löneutbetalning, resultatet visade att 56 % av cheferna godkänt löneunderlagen. Åtgärder kommer vidtas under år 2025 för att höja resultatet bland annat genom en digital utbildning.

Risk att verksamheterna inte arbetar med den framtagna risk- och sårbarhetsanalysen har kontrollerats, resultatet visade inga brister, bland annat genomfördes utbildningar under året riktade mot både krisledningsnämnd och central krisledning.

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 samt genom 12 stycken stickprov. Samtliga berörda verksamhetsområden hade en rutin. Stickproven visade mindre brister och kontroller ska fortsätta 2025.

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 digitaliserings initiativ.

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 avvikelser.

Kontroll av handläggningstiden för bygglov har genomförts genom att granska hur mycket av bygglovsavgiften som har reducerats. Granskningen visade att avgifterna hade reducerats med 3 tkr under 2024, vilket visar att handläggningstiderna generellt håller tiden. Nämnden har kontrollerat att rutinen för delegationsbeslut är känd i organisationen, resultatet visade mindre brister vid delårsuppföljningen och efter

åtgärder visade kontrollen i december inga brister.

Lantmäternämnden har kontrollerat att alla öppna ärenden är aktuella och resultatet visade inga brister.

Nämnden har kontrollerat om handläggningstiderna kan hållas, resultatet visade mindre brister då ca 20 % av årets ärenden tagit längre tid än målsättningen. Risken att handläggare bedömer olika har kontrollerats genom kollegiegranskningar, inga avvikelser har noterats.

En kontroll har genomförts att lantmäteriförrättningar fakturerats enligt ramavtal. Resultatet visade inga avvikelser.

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

En granskning har gjorts om handläggare gör olika bedömningar vid inspektion, resultatet visade mindre brister. Åtgärder som vidtas är att förtydliga det bedömningsstöd som inspektörerna använder. Vid kontroll av att beslut följer delegationsordningen framkom inga brister.

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.

En kontroll har genomförts, i och med att ett nytt administrativt system infördes, att intäkter från andra kommuner har tagits in. Resultatet visade inga brister. 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.

En kontroll har gjorts av att utdrag ur belastningsregistret görs vid anställning. Kontrollen visade att det vid samtliga kontrollerade anställningar fanns utdrag ur belastningsregistret. Risken att planering och uppföljning för alliansuppdrag missas har kontrollerats och visade inga avvikelser.

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. Risken för otillåtna begränsningsåtgärder har kontrollerats genom granskning av rutin och verksamhetsbesök, resultatet visade inga brister.

Äldrenämnden har kontrollerat läkemedelsavvikelser genom stickprov och resultatet visade vissa brister som har påtalats på ett leverantörmöte. Kontroll har gjorts om nämnden blivit återbetalningsskyldig för stimulansmedel. Kontrollen visade inga

brister då den återbetalning som skett varit planerad utifrån de aktiviteter som genomförts.

En kontroll av fall som resulterar i ambulanstransport har genomförts, ingen rapportering av allvarlig vårdskada kopplat till fall hade inkommit till nämnden 2024.

Kontroll har genomförts om hemtjänstutförare levererar enligt beställning. Kontroller har gjorts av ett företag per vecka samt vid behov, granskningen visade inga brister. Risken för otillåtna begränsningsåtgärder har granskats genom att kontrollera att skyddsåtgärder är dokumenterade, uppföljningen visade inga brister.

Nämnden har genomfört journalgranskningar för att kontrollera patientsäkerheten. Resultatet visade mindre brister. Jämfört med resultatet i delårsgranskningen visade resultatet en positiv ökning av patientens delaktighet av sin hälso- och sjukvård.

Barn- och grundskolenämnden har kontrollerat utbetalning av tillfällig karaktär genom att kontrollera att gällande rutin fungerar. Rutinen har prövats och inga avvikelser har konstaterats. En kontroll av att underlag för delegationsbeslut av arbetsmiljöuppgifter finns har genomförts och resultatet visade inga brister då arbetsmiljöansvar har delegerats till lärare.

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

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

Risken att samtliga åtgärder inte vidtas efter riktad tillsyn respektive planerad kvalitetsgranskning har kontrollerats och resultatet visade inga brister.

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

En kontroll av att underlag för delegationsbeslut av arbetsmiljöuppgifter finns har genomförts och resultatet visade inga brister då arbetsmiljöansvar har delegerats till lärare. Kontroll av att krishanteringsplaner respektive plan mot hot och våld finns på samtliga skolenheter har genomförts och ingen avvikelse har rapporterats.

Nämnden har kontrollerat att klagomål och synpunkter dokumenteras, diarieförs och rapporteras till nämnd. Under 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 eftersökts från Migrationsverket. Resultatet av granskningen visade att kostnadsersättning från Migrationsverket hade eftersökts för samtliga rum under första halvåret. Från och med

andra halvåret har det inte längre varit möjligt att ansöka om ersättning för tomhyror från Migrationsverket då denna ersättning numera ingår i ersättning för initiala kostnader.

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

Nämnden har kontrollerat att ställföreträdare lämnat redovisning i rätt tid. Granskningen visade inga brister.

Kontroll av omprövning av förvantskap har genomförts. Samtliga omprövningar var hanterade innan den 1 september år 2024. Vid kontroll av omprövade förordnade förvaltarskap påvisades inga avvikelser eller brister.