

Kommunstyrelsen

Uppföljning intern kontrollplan per delår 2025

2025-08-31

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)	4
Risk för felaktiga löneutbetalningar	5
Risk att styrning och redovisning av riktade bidrag inte är tillräcklig	5
Risk att hyreshöjningar avseende inhyrda lokaler inte är korrekt aviserade	6
Risk att kommunen inte har överblick på kommunens digitaliseringsinitiativ för att ta tillvara synergieffekter	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 kommunen behöver göra en samlad bedömning av de totala inköpen därför är det ett gemensamt kontrollområde för alla nämnder.

Sammantaget visar uppföljningen per delår 2025 att rutinerna fungerar bra då inga större fel framkommit vid granskningarna. Kontrollen av *Risk för felaktiga löneutbetalningar* visar att det i vissa fall förekommer brister i efterlevnaden av rutinen för kostnadskontroll vid löneutbetalningar. Jämfört med samma period föregående år har dock en markant förbättring på ca 30 % noterats, vilket visar att de åtgärder som hittills vidtagits har haft effekt. För att ytterligare stärka rutinerna kommer fortsatt arbete att ske genom påminnelser och information. till chefer om vikten av att godkänna löneunderlagen enligt fastställd rutin.

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 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.

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

Halvår 1 2025

Kontrollen följs endast upp 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 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 december 2024 till maj 2025. De kontrollerade leverantörerna är leverantörer som kommunen använder regelbundet och där det finns flera beställare.

Leverantör 1

En granskning har genomförts av kommunens leverantör för Medicinteknisk utrustning. Totalt har 50 stickprov genomförts på fakturaradnivå. Stickproverna visar att fakturerade produkter överensstämmer med avtal och avtalade priser. Granskningen visar att äldreomsorgen har köpt in sängar utanför det upphandlade sortimentet. Informationsinsatser kommer att genomföras under hösten 2025 för att öka kompetensen och tydliggöra processen vid anskaffningar.

Leverantör 2

En granskning har genomförts av kommunens leverantör för idrottsmateriel. Ett belopp om 1,2 miljoner

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
kronor är kontrollerat vilket omfattar 118 fakturor och 330 fakturarader. Kontrollen visar att samtliga fakturarader avser varor inom avtalet.	

Kommunstyrelsen visar ingen avvikelse.

Risk för felaktiga löneutbetalningar

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll av att chefer som godkänt lön varje månad	Bevis/Underlagsgranskning

 Mindre brister

Halvår 1 2025

Kontroll har genomförts av att chefer godkänt löneunderlaget vid löneutbetalningarna, resultatet visar att 74 % av cheferna i genomsnitt godkänt kostnadskontrollen under första halvåret 2025 vilket är en ökning med 10% från föregående år. I juni månad 2025 var resultatet 86% totalt vilket var en ökning med 32% från 2024.

Vissa verksamheter har upp mot 100 % som godkänt kostnadskontrollen, sedan finns det andra verksamheter med lägre andel chefer som godkänt kostnadskontrollen.

Åtgärder som vidtagits för att höja resultatet är att varje månad skickas kalenderbokning ut till alla chefer med påminnelse om att attest ska ske i kostnadskontrollen, kommunens lönechef har även informerat alla ledningsgrupper om hantering av kostnadskontrollen och orsaken till att den görs. Riktade utbildningsinsatser har genomförts för att förtydliga budget- och uppföljningsansvaret. Varje månad skickat rapport till KLG med procent per verksamhet samt att verksamhetscheferna får rapport på vilka chefer inom respektive verksamhetsområde som inte har gjort kostnadskontrollen.

Risk att styrning och redovisning av riktade bidrag inte är tillräcklig

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll av att processen för riktade statsbidrag följs, stickprov på bidrag görs inom alla verksamhetsområden	Stickprov

 Inga brister

Halvår 1 2025

Intern kontroll har genomförts avseende risken att styrning och redovisning av riktade bidrag inte är tillräcklig. Kontrollen har omfattat granskning av att processen för riktade statsbidrag följs samt stickprov på bidrag.

Stickprov har gjorts på åtta riktade bidrag, slumpmässigt utvalda från fyra nämnder. Granskningen har omfattat kontroll av att ansökan och beslut finns dokumenterade, att beslutet är fattat enligt delegation, samt att bidragen är korrekt utbetalda och konterade i enlighet med kommunens anvisningar. Vidare har kontrollerats att handlingarna är diarieförda, att bidragen är korrekt slutredovisade samt att eventuella återbetalningskrav och orsaker till dessa framgår.

Resultatet visar att samtliga kontroller är uppfyllda. För flera av de granskade bidragen pågår slutredovisning under 2025 eller 2026 i enlighet med respektive projektperiod. Ett av bidragen har inte använts fullt ut eftersom verksamheten inte haft kostnader motsvarande hela bidragsramen, vilket

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
medfört återbetalning av överskjutande medel. I övriga fall bedöms hanteringen vara korrekt och i enlighet med fastställda rutiner. Sammanfattningsvis bedöms den interna kontrollen avseende riktade statsbidrag vara tillfredsställande.	

Risk att hyreshöjningar avseende inhyrda lokaler inte är korrekt aviserade

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll av att hyresökningarna på externt inhyrda lokaler sker enligt avtal	Stickprov

 Inga brister

Halvår 1 2025

Fastighetsavdelningen ansvarar för kommunens inhyrda lokaler och bostäder. En kontroll har genomförts om befintlig rutin följts avseende att säkerställa att den årliga indexuppräkningskostnaderna är korrekta. Inga avvikelser har identifierats.

Risk att kommunen inte har överblick på kommunens digitaliseringsinitiativ för att ta tillvara synergieffekter

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroller av att behoven samkörs	Bevis/Underlagsgranskning

 Inga brister

Halvår 1 2025

För att minska risken att kommunen saknar överblick över digitaliseringsinitiativ och därmed går miste om viktiga synergieffekter, bedöms nya systemanskaffningar fortsatt centralt i förhållande till befintlig funktionalitet. Under våren har en översyn genomförts av kommunens befintliga system för säkra möten, digital signering och säker kommunikation. Syftet är att skapa en tydligare helhetsbild och på sikt kunna konsolidera och effektivisera funktionaliteten.