

Täby

Uppföljning intern kontrollplan per delår 2025

2025-08-31

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 kommunen behöver göra en samlad bedömning av de totala inköpen därför är det ett gemensamt kontrollområde för alla nämnder

Uppföljningen för delår 2025 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 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 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 2025

Kontrollen utförs 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



Mindre 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 kronor är kontrollerat vilket omfattar 118 fakturor och 330 fakturarader. Kontrollen visar att samtliga fakturarader avser varor inom avtalet.

Uppföljning av nämndspecifika kontroller

Utöver de kommungemensamma kontrollerna har nämndspecifika kontroller genomförts för kommunstyrelsen och respektive nämnd. Nedan redovisas resultaten av dessa kontroller i korthet. För mer detaljerad information hänvisas till respektive nämnds uppföljning av den interna kontrollen för delåret 2025. Vissa kontroller redovisas endast i samband med helårsrapporteringen.

Kommunstyrelsen har under första halvåret 2025 genomfört kontroller av löneutbetalningar, riktade statsbidrag, hyreshöjningar för inhyrda lokaler samt digitaliseringsinitiativ. Granskningen av löneutbetalningar visar en förbättrad följsamhet till rutinen för kostnadskontroll. För att ytterligare stärka följsamheten har påminnelser införts och riktade utbildningsinsatser genomförts. Samtliga granskade riktade statsbidrag har hanterats korrekt enligt fastställda rutiner. Kontrollen av hyreshöjningar visar inga avvikelser, samtliga höjningar har genomförts enligt gällande avtal. Översynen av digitaliseringsinitiativ har bidragit till bättre samordning och överblick över befintliga system.

Stadsbyggnadsnämnden har genomfört stickprovskontroller av konsultfakturer för att säkerställa korrekt fakturering. Granskningen visade inga brister. Kontroll av bräddning av avloppsvatten har genomförts och visade att ingen bräddning skett under perioden. VA-brukningsavgifter och avfallstaxan har granskats genom stickprov för att säkerställa korrekt debitering. Resultatet visar att avgifterna i huvudsak är korrekta, med vissa mindre avvikelser, som kommer att justeras.

Lantmäternämnden har kontrollerat att öppna ärenden är aktuella samt genomfört stickprov av fakturering av lantmäteriförrättningar. Granskningen visar att alla öppna ärenden är aktuella och att fakturering har genomförts korrekt för samtliga förrättningar.

Södra Roslagens miljö- och hälsoskyddsnämnd har följt upp kontrollmoment för att säkerställa en rättssäker och effektiv verksamhet. Granskningen har omfattat att planerade inspektioner genomförs, att fakturering sker korrekt, att bedömningar är enhetliga mellan handläggare samt att beslut fattas enligt delegationsordningen. Resultatet visar att rutinerna i stort fungerar väl, men att vissa mindre brister behöver åtgärdas.

Kultur- och fritidsnämnden har kontrollerat att intäkter från andra kommuner tas in korrekt, att utdrag ur belastningsregistret görs vid nyanställningar samt att utbetalningar av föreningsbidrag följer rutinerna. Granskningarna visar att rutinerna fungerar väl. Vid kontroll av obetalda hyresavgifter framkom mindre brister med enstaka obetalda fakturor som har skickats vidare för åtgärd. Kontroll av barnkonventionen visade också mindre brister, där checklistor eller barnkonsekvensanalyser inte alltid hade använts.

Socialnämnden har granskat om kontinuitetsplaner är kända i verksamheten. Resultatet visar att ett uppdateringsarbete pågår och information kommer att kommuniceras framöver. Stickprov för att upptäcka bidragsbrott genomförs varje vecka för att identifiera felaktiga utbetalningar, och resultaten kommer att sammanställas senare under året. Uppföljning av utförare har genomförts enligt plan och visar att uppföljningen fungerar väl utan avvikelser. Granskningen av skyddsåtgärder visar på mindre brister och bedöms ha visst fortsatt behov av utveckling.

Äldrenämndens resultat av den kommungemensamma kontrollen av upphandlade leverantörsavtal för att säkerställa att inköp sker enligt gällande avtal visar att inköp i huvudsak sker enligt avtal, men att det i vissa fall köpts in sängar utanför upphandlat sortiment. Informationsinsatser kommer att genomföras under hösten för att tydliggöra rutinerna. Kontroll av fallskador visar att inga allvarliga vårdskador kopplade till fall har rapporterats under perioden. Nämnden har också kontrollerat om kontinuitetsplaner är kända i verksamheten, där ett arbete med att ta fram och uppdatera planerna pågår.

Barn- och grundskolenämnden har kontrollerat utbetalningar av riktade statsbidrag samt rutinen för klagomålshantering. Resultatet visar att utbetalningar hanterats korrekt och att klagomål dokumenteras, diarieförs och rapporteras enligt fastställda rutiner.

Gymnasie- och näringslivsnämnden har granskat kvaliteten i vuxenutbildningen och rutinen för klagomålshantering. Kontrollerna visar att rutinerna fungerar väl. Inga elever har behövt byta utbildningsanordnare på grund av kvalitetsbrister, och klagomål dokumenteras och hanteras enligt fastställda rutiner.

Överförmyndarnämnden har granskat ställföreträdarnas uppdrag utifrån att ställföreträdarna fullgör sina skyldigheter, att redovisningar lämnas in i tid samt att omprövningar av förvaltarskap sker enligt lagstiftningen. Resultatet visar att rutinerna fungerar väl. Löpande kontroller har genomförts, inklusive påminnelser och vitesförelägganden vid försenade redovisningar. Inga avvikelser har identifierats under perioden.