

Uppföljning av intern kontrollplan 2021

Kultur- och fritidsnämnden

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Bakgrund	3
Intern kontrollplan för 2021	4
Uppföljning av kommungemensamma kontroller.....	4
Upphandling	4
Uppföljning av nämndspecifika kontroller	5
Kontroll av att taxor är uppdaterade för nytt år	5
Kontroll av alla hyresgäster som får föreningsbidrag	5
Kontroll av alla privata hyresgäster	5
Kontroll av riktlinjer samt rutiner för ärendehantering vid incidenter.....	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 medborgarnas 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 per 2021 visar att rutinerna i de flesta kontrollområdena fungerar bra, men att det finns utrymme för fortsatt utveckling och förbättring. Det kontrollområde som behöver förbättras är kontrollen av obetalda kundfakturor vid lokaluthyrning till privat personer och företag. Åtgärder har tagits fram för att förbättra resultatet.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade om policy för intern kontroll den 22 oktober 2020, § 134 (dnr KS 2020/229-04). 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 medborgarnas bästa.

Den interna kontrollen ska följas upp två gånger per år i samband med delårs- och helårsrapporteringen. 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 2021

Nämndens interna kontrollplan för verksamhetsår 2021 innehåller dels kommun-gemensamma 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:

- Fakturering enligt beslutad taxa
- Obetalda hyresfakturor
- Riktlinjer

Uppföljning av kommungemensamma kontroller

Nedan redovisas resultaten av genomförda kommungemensamma kontroller.

Upphandling

Kontroll av att dokumentationsplikten följs vid direktupphandlingar som överstiger 100 tkr

Kontroll har skett av inköp överstigande 100 tkr per leverantör under perioden december 2020 till november 2021. Resultatet visar att av 21 granskade leverantörer saknades dokumentation eller avtal för en av leverantörerna (4,7 %). Det innebär att kommunen i detta fall inte följt lagen om offentlig upphandling (LOU). Kontrollen visar ett fortsatt behov av information och utbildning inom inköps- och upphandlingsområdet.

Kultur- och fritidsnämnden saknade dokumentation eller avtal för en av de granskade leverantörerna vid 33 tillfällen. Resultatet visar att åtgärder och fortsatta utbildningsinsatser behövs under 2022.

Kontroll att inköp sker från korrekt upphandlade leverantörsavtal

Kontroll har skett av samtliga leverantörer anlitade av Täby kommun under perioden december 2020 till november 2021, där det sammanlagda värdet per leverantör på kommunövergripande nivå överstiger direktupphandlingsgränsen för år 2021 (615 tkr).

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 312 granskade leverantörer saknas avtal för en leverantör (0,3 %), det innebär att kommunen i detta fall inte följt lagen om offentlig upphandling (LOU).

Kultur- och fritidsnämnden visar inga avvikelser i granskningen.

Uppföljning av nämndspecifika kontroller

Nedan redovisas resultaten av genomförda nämndspecifika kontroller.

Kontroll av att taxor är uppdaterade för nytt år

Taxorna är uppdaterade i samtliga system enligt beslut i Kultur- och fritidsnämnden 7 december 2020.

Kontroll av alla hyresgäster som får föreningsbidrag

Samtliga föreningars kundfakturer har kontrollerats. Av dessa var det inga fakturer som inte var betalda på förfallodatum, att jämföra med tre fakturer vid delårsuppföljningen.

Ingen avvikelse.

Kontroll av alla privata hyresgäster

Samtliga privatpersoners samt företags fakturer gällande lokaluthyrning har kontrollerats. Av dessa var det fem stycken personer som hade fakturer som inte var betalda på förfallodagen, att jämföra med åtta stycken vid delårsuppföljningen.

Resultatet har lämnats vidare till aktuell enhet som stämmer av framtida bokningar mot obetalda kundfakturer. Vid obetald faktura ska ej nya bokningar kunna genomföras.

Kontroll av riktlinjer samt rutiner för ärendehantering vid incidenter

Ingen avvikelse.

Den avvikelse som fanns i delåret, inom Sport och förenings verksamhetsområde, är åtgärdad.

Det nya avtalet som bland annat reglerar de upphandlade musikskolorna och inkluderar följsamhet till kommunens riktlinjer gäller från och med den 1 augusti 2021.