

Uppföljning av intern kontrollplan 2022

Kultur- och fritidsnämnden

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Bakgrund	3
Intern kontrollplan för 2022	4
Uppföljning av kommungemensamma kontroller	4
Upphandling	4
Uppföljning av nämndspecifika kontroller	4
Kontroll av alla hyresgäster som får föreningsbidrag	5
Kontroll av alla privata hyresgäster	5
Kontroll av att intäkter från andra kommuner är korrekta	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 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 2022 visar att rutinerna i de flesta kontrollområdena fungerar bra, men att det finns utrymme för fortsatt utveckling och förbättring. Det kontrollområde som har den största förbättringspotentialen är kontrollen av obetalda kundfakturer 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. 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 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 2022

Nämndens interna kontrollplan för verksamhetsåret 2022 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.

De nämndspecifika kontrollerna omfattar följande områden:

- Kontroll av att hyresfakturor är betalda
- Kontroll av att intäkter från andra kommuner är korrekta
- Kontroll av att riktlinjer finns och följs

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 2021 till november 2022. Resultat visar att av 20 granskade leverantörer saknades dokumentation eller avtal för en (5%) av leverantörerna. Kontrollen visar ett fortsatt behov av information och utbildning inom inköps- och upphandlingsområdet.

Kultur- och fritidsnämnden visar inga avvikelser i granskningen.

Kontroll att inköp sker från korrekt upphandlade leverantörsavtal

Kontroll har skett av samtliga leverantörer anlitade av Täby kommun under år 2022, där det sammanlagda värdet per leverantör på kommunövergripande nivå överstiger direktupphandlingsgränsen för år 2022 (700 tkr).

Resultatet visar att för samtliga 292 granskade leverantörer har inköp skett från korrekt upphandlade leverantörsavtal.

Uppföljning av nämndspecifika kontroller

Nedan redovisas resultaten av genomförda nämndspecifika kontroller.

Kontroll av alla hyresgäster som får föreningsbidrag

Samtliga föreningars kundfakturer har gått igenom. Av dessa var det tre föreningar som inte hade betalat sina fakturer på förfallodatum, samma antal som vid delårsuppföljningen 2022.

Resultatet har lämnats vidare till aktuell enhet som kontaktar föreningarna och informerar dem om vad som gäller vid utbetalning av föreningsbidrag, inget föreningsbidrag betalas ut vid obetalda fakturer.

Kontroll av alla privata hyresgäster

Samtliga privatpersoners samt företags fakturer gällande lokaluthyrning har kontrollerats. Av dessa var det fjorton stycken personer som hade fakturer som inte var betalda på förfallodagen, att jämföra med femton stycken vid delårsuppföljningen 2022.

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

Kontroll av att intäkter från andra kommuner är korrekta

Vid kontroll av fritidspeng i Hypernet, saknades ersättning för tre barn, att jämföra med sju barn i delår 2022.

Verksamheten är informerad och har vidtagit åtgärder för att förekomma avvikelser. Innan placering av nya fritidsbarn säkerställs att barnet är skriven i Täby. Skulle barnet vara skrivet i annan kommun begärs en bekräftelse med ett godkännande från betalande kommun. En gång per månad ska utsedd personal på respektive fritidshem gå igenom utbetalningsunderlaget och säkerställa att Täby fått betalt från alla kommuner.

Kontroll av riktlinjer samt rutiner för ärendehantering vid incidenter

Riktlinjer och rutiner för ärendehantering vid föreningsincidenter har kontrolleras.

Regelverk för musikskoleverksamheten uppdateras vid behov. En uppföljning av att riktlinjerna följs gör i samband med förnyelse av avtal, vartannat år eller vid förlängning av optionsår.

Ärendehanteringsmodellen är beslutad i nämnd och används inom sport och förening. Modellen syftar till att vara stödjande och vägledande för kommuner som ska hantera ett föreningsärende. Hanteringen ska både säkerställa att kommunens riktlinjer efterföljs samt leda till en tryggare föreningsmiljö.