



Kultur- och fritidsnämnden

# Uppföljning - intern kontroll

2024-07-31

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b> .....	<b>3</b>
<b>Bakgrund</b> .....	<b>3</b>
<b>Intern kontrollplan för 2024</b> .....	<b>4</b>
<b>Uppföljning av kontroller</b> .....	<b>4</b>
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 att det finns obetalda fakturor hos hyresgäster som får föreningsbidrag .....	5
Risk att intäkter från andra kommuner inte tas in.....	5
Risk att det finns obetalda hyresavgifter hos privatpersoner .....	6
Risk att man missar utdrag ur belastningsregistret vid anställning .....	6
Risk att planering och uppföljning för alliansuppdrag missas .....	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 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 2024 visar att rutinerna i de flesta kontrollområdena fungerar bra, men att det finns utrymme för fortsatt utveckling och förbättring.

En större avvikelse finns gällande intäkter från andra kommuner. I början på året infördes ett nytt administrativt system för inskrivna barn på fritidshem i Täby kommun. Vid införandet har rutinen brustit och det nya systemet har inte fungerat för kultur- och fritidsverksamheter.

## 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.

De nämndspecifika kontrollerna omfattar följande områden:

- Kontroll om det finns obetalda fakturor hos hyresgäster som får föreningsbidrag
- Kontroll av att intäkter från andra kommuner tas in
- Kontroll om det finns obetalda hyresavgifter hos privatpersoner eller företag
- Kontroll av att uppföljning av alliansuppdrag genomförs

## Uppföljning av kontroller

Nedan redovisas resultatet av genomförda 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 2024**

Kontroll görs 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

 Inga brister

### Halvår 1 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 december 2023 till maj 2024. De kontrollerade leverantörerna är leverantörer som kommunen använder regelbundet och där det finns flera beställare

### Leverantör 1


Kontroll har gjorts av en av kommunens lokalvårdsleverantörer. Ett totalt belopp om 9,9 mnkr är kontrollerat vilket omfattar 433 fakturor och 842 fakturarader. Kontrollen visar att samtliga fakturarader avser lokalvårdstjänster och tillhörande material.

### Leverantör 2

Vid kontroll av kommunens avtalade leverantör för persontransporter framgår att det är verksamheter inom funktionsnedsättning, äldreomsorgen och utbildning som nyttjar avtalet. Ett totalt belopp om 23,3 mnkr är kontrollerat vilket omfattar 34 fakturor och 65 850 fakturarader. Kontrollen visar att samtliga fakturarader avser resor.

## Risk att det finns obetalda fakturor hos hyresgäster som får föreningsbidrag

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll två gånger per år där alla hyresgäster som får föreningsbidrag ska kontrolleras	Bevis/Underlagsgranskning

 Mindre brister

### Halvår 1 2024

Samtliga föreningars kundfakturor har gått igenom. Av dessa var det en förening som inte hade betalat sina fakturor på förfallodatum, samma resultat som vid helår 2023.

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

## Risk att intäkter från andra kommuner inte tas in

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Samköra registret för barn med insats mot fakturerat belopp	Bevis/Underlagsgranskning

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
----------------	-------------------

 Brister

#### Halvår 1 2024

Under januari 2024 infördes ett nytt administrativt system för inskrivna barn på fritidshem i Täby kommun. Vid införandet har rutinen brustit och det nya systemet har inte fungerat för kultur- och fritidsverksamheter. Kontroller i det nya systemet har ej kunnat genomföras.

Det åtgärder som har genomförts är att se över instruktioner och genomfört åtgärder för att det inte ska kunna hända igen. Arbete med att få systemet att fungera som tänkt pågår fortfarande. Kontroller kommer att genomföras löpande under hösten och sedan rapporteras i samband med helårsuppföljningen.

## Risk att det finns obetalda hyresavgifter hos privatpersoner

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
----------------	-------------------

**Kontroll två gånger per år där alla hyresgäster ska kontrolleras**

Bevis/Underlagsgranskning

 Mindre brister

#### Halvår 1 2024

Samtliga privatpersoners samt företags fakturor gällande lokaluthyrning har kontrollerats. Av dessa var det tolv privatpersoner och elva företag som hade fakturor som inte var betalda på förfallodagen, att jämföra med sex privatpersoner vid helårs uppföljningen 2023.


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

## Risk att man missar utdrag ur belastningsregistret vid anställning

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
----------------	-------------------

**Kontrollera att utdrag görs varje år**

Stickprov


 Inga brister

#### Halvår 1 2024

Stickprov har gjorts för ny personal som har blivit anställda under årets första fem månader och arbetar med barn och ungdomar. Kontrollen visar att det vid samtliga kontrollerade anställningar fanns utdrag ur belastningsregistret.

## Risk att planering och uppföljning för alliansuppdrag missas

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Planering ska tas fram där uppföljning av alliansuppdrag finns med	Bevis/Underlagsgranskning

 Inga brister

### Halvår 1 2024

Samtliga alliansuppdrag följs upp och rapporteras i samband med delårsrapporten.