



Kultur- och fritidsnämnden

Uppföljning intern kontrollplan 2024

2024-12-31

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Bakgrund	3
Intern kontrollplan för 2024	4
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)	5
Risk att det finns obetalda fakturor hos hyresgäster som får föreningsbidrag	5
Risk att intäkter från andra kommuner inte tas in.....	6
Risk att det finns obetalda hyresavgifter hos privatpersoner och företag	6
Risk att man missar utdrag ur belastningsregistret vid anställning	6
Risk att planering och uppföljning för alliansuppdrag missas	7

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.

Avvikelsena återfinns under obetalda hyresavgifter hos både föreningar, privatpersoner och företag. Verksamheten är informerad och arbetet med att få in hyresintäkter fortsätter.

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 utdrag ur belastningsregistret görs vid nyanställning
- 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


 Inga brister

Halvår 2 2024

14 stickprover har genomförts på leverantörer som omfattas av lagen om offentlig upphandling, vilket motsvarar ca 10 % av relevanta leverantörer för år 2024. Stickproven är fördelade på verksamhetsområdena utbildning, social omsorg, kultur och fritid, samhällsutvecklingskontoret och kommunledningskontoret. Kontrollen visar att de köp som kräver dokumentation har dokumenterats.

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 2 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 juni till november 2024. I samband med delåret granskades två andra avtalsleverantörer för perioden december 2023 till maj 2024. Resultatet av årets granskning visar inga brister. De kontrollerade leverantörerna är leverantörer som kommunen använder regelbundet och där det finns flera beställare.

Leverantör 1

Kontroll har gjorts av en av kommunens måltidsleverantörer. Ett belopp om 3,8 mnkr är kontrollerat, vilket omfattar årets samtliga 141 fakturor och 1851 fakturarader. Kontrollen visar att samtliga fakturarader avser måltider till kommunens särskilda boenden för äldre i egen regi.

Leverantör 2

Kontroll har gjorts av kommunens leverantör för drift, utemiljö och drift park. Det är samma avtalsleverantör och därför har två avtal kontrollerats. Ett belopp om 5,9 mnkr är kontrollerat, vilket motsvarar 24 % av inköpsvolymen och omfattar 434 fakturor samt 2924 fakturarader. Kontrollen visar att samtliga fakturarader avser tjänster inom avtalen.

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 2 2024

Samtliga förenings kundfakturor har kontrollerats. Av dessa var det en förening som inte hade betalat sina fakturor på förfallodatumet, samma resultat som vid delår 2024.

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

 Inga brister

Halvår 2 2024

Under januari 2024 infördes ett nytt administrativt system för inskrivna barn på fritidshem i Täby kommun. Vid den första uppföljningen fungerade inte systemet för kultur- och fritidsverksamheter, detta har nu åtgärdats och systemet fungerar som det ska.

Vid antagning av nya elever kontrollerar fritidsledarna i det nya systemet om barnet är skriven i en annan kommun och faktura skickas till boende kommun. Kontroller görs regelbundet och inga avvikelser har förekommit under hösten.

Risk att det finns obetalda hyresavgifter hos privatpersoner och företag

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

 Mindre brister


Halvår 2 2024

Samtliga privatpersoners samt företags fakturor gällande lokaluthyrning har kontrollerats. Av dessa var det en privatperson och fem företag som hade fakturor som inte var betalda på förfallodagen, att jämföra med tolv privatpersoner och elva företag vid delårsuppföljningen 2024.

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 2 2024

Stickprov har gjorts för ny personal som har blivit anställda under året och arbetar med barn och

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
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 2 2024

Samtliga alliansuppdrag, med undantag för avslutade uppdrag, följs upp två gånger per år i samband med delårsrapportering och årsredovisning.