

Kultur- och fritidsnämnden

# Uppföljning intern kontrollplan per delår 2025

2025-08-31

# Innehållsförteckning

|                                                                                                                         |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>Sammanfattning .....</b>                                                                                             | <b>3</b> |
| <b>Bakgrund.....</b>                                                                                                    | <b>3</b> |
| <b>Intern kontrollplan för 2025 .....</b>                                                                               | <b>3</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 intäkter från andra kommuner inte tas in.....                                                                  | 5        |
| Risk att det finns obetalda hyresavgifter hos privatpersoner .....                                                      | 5        |
| Risk att man missar utdrag ur belastningsregistret vid anställning .....                                                | 6        |
| Risk att föreningsbidrag betalas ut på felaktiga grunder .....                                                          | 6        |
| Risk att barnkonventionen inte följs .....                                                                              | 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 kommunen behöver göra en samlad bedömning av de totala inköpen därför är det ett gemensamt kontrollområde för alla nämnder

Uppföljningen per 2025 visar att rutinerna i de flesta kontrollområdena fungerar bra, men att det finns utrymme för fortsatt utveckling och förbättring.

## 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.

De nämnds specifika kontrollerna omfattar följande områden:

- 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 föreningsbidrag betalas ut på korrekta grunder
- Kontroll av att barnkonventionen följs

## Uppföljning av 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 följs endast upp 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 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

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

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.

Kultur- och fritidsnämnden visar inga avvikelser.

## 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 1 2025

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. Stickprovskontroller görs löpande under terminen och inga avvikelser har förekommit under våren.

## 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 2025

Samtliga privatpersoners samt företags fakturor gällande lokaluthyrning har kontrollerats. Av dessa var det en privatperson och fyra företag som hade fakturor som inte var betalda på förfallodagen, att jämföra med en privatperson och fem företag vid helårsuppföljningen 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 1 2025

Inför nyrekrytering efterfrågas alltid utdrag ur belastningsregistret för personal som arbetar med barn och ungdomar. Stickprov har gjorts för ny personal som har blivit anställda under året och arbetar med barn och ungdomar. Kontrollen visar att det vid samtliga kontrollerade anställningar fanns utdrag ur belastningsregistret.

## Risk att föreningsbidrag betalas ut på felaktiga grunder

| Kontrollmoment                                                       | Metod & Bedömning         |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Kontroll av att rutin för utbetalning av föreningsbidrag har följts. | Bevis/Underlagsgranskning |

 Inga brister

### Halvår 1 2025

Inför 2025 antogs nya riktlinjer för föreningsbidrag och i samband med detta tog Sport & förening fram en ny rutin för hantering av utbetalning av föreningsbidrag. Utbetalning av föreningsbidrag har gjorts under våren och kontroll visar att rutinen har följts inom både biblioteket och Sport & förening.

## Risk att barnkonventionen inte följs

| Kontrollmoment                                                                                                       | Metod & Bedömning         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Kontroll av att checklista och eller barnkonsekvensanalys har använts vid skrivande av tjut som bedöms påverka barn. | Bevis/Underlagsgranskning |

 Mindre brister

### Halvår 1 2025

Verksamheterna arbetar systematiskt utifrån barnperspektivet och barnkonsekvensanalys görs vid eventuella förändringar eller ny verksamhet. All personal har fått utbildning om barnkonventionen. Under hösten 2025 ska en ny kommunövergripande rutin för "Prövning av barnets bästa" implementeras och i väntan på den har varje enhet löst behovet via tidigare framtagna rutiner vid framtagande av tjut. Vid kontroll framkom att avvikelser har skett vid enstaka tillfällen under våren.