

Kultur- och fritidsnämnden

Intern kontrollplan 2026

2025-10-31

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Bakgrund.....	3
Intern kontrollplan för 2026	3
Identifierade riskområden	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)	4
Risk att föreningar och upphandlade leverantörer inte lever upp till kommunens riktlinjer	4
Risk att det finns obetalda hyresavgifter hos privatpersoner	5
Risk att man missar utdrag ur belastningsregistret vid anställning	5
Risk att föreningsbidrag betalas ut på felaktiga grunder	5
Risk att barnkonventionen inte följs	5
Risk att utbetalningar till privata musikskoleutförare inte sker korrekt	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 intern kontroll är att säkerställa effektiva, rättssäkra och lagenliga verksamheter samt att förebygga fel och oegentligheter. Den ska även stärka styrningen, skydda kommunens tillgångar och värna invånarnas förtroende.

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.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 6 oktober 2025, § 118, att anta en riktlinje för intern kontroll. Enligt riktlinjen har kommunstyrelsen det övergripande ansvaret för att en god intern kontroll upprätthålls i Täby kommun. Kommunstyrelsen ska även ta fram kommunövergripande anvisningar som anger ramar och krav för nämndernas interna kontrollplaner.

Riktlinjen fastställer att respektive nämnd har det yttersta ansvaret för intern kontroll inom sitt verksamhetsområde. Detta innebär att nämnderna ska genomföra risk- och konsekvensanalyser för sin verksamhet samt, utifrån dessa analyser, upprätta interna kontrollplaner.

Syftet med den interna kontrollen är att säkerställa att kommunens verksamheter bedrivs effektivt, rättssäkert och lagenligt samt att fel, oegentligheter och korruption förebyggs och hanteras. Intern kontroll ska också fungera som ett strategiskt verktyg för att stärka styrningen, skydda kommunens tillgångar och upprätthålla invånarnas förtroende.

Intern kontrollplan för 2026

Nämndens interna kontrollplan för 2026 omfattar både kommungemensamma och nämndspecifika kontroller.

Granskningsområdena i intern kontrollplanen har valts utifrån en genomförd risk- och konsekvensanalys. Kommunstyrelsen har dessutom beslutat att samtliga nämnder ska genomföra en gemensam granskning av kommunens totala inköp för att få en samlad

bild av inköpsverksamheten.

Uppföljning av den interna kontrollen sker två gånger per år i samband med delårs- och helårsrapporteringen. Nämnden ska även rapportera resultatet av uppföljningen till kommunstyrelsen. Dessutom följs verksamheternas mål upp och utvärderas i delårsrapporten och årsredovisningen som en del av det interna kontrollarbetet.

Identifierade riskområden

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

Risk att korrekt inköp inte sker från upphandlade leverantörsavtal (kommungemensam kontroll)

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll att inköp sker från korrekt upphandlade leverantörsavtal	Stickprov

Risk att föreningar och upphandlade leverantörer inte lever upp till kommunens riktlinjer

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroller av avtal med föreningar och upphandlade leverantörer för att säkerställa att avtalade krav och kommunens riktlinjer följs	Stickprov

Risk att det finns obetalda hyresavgifter hos privatpersoner

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

Risk att man missar utdrag ur belastningsregistret vid anställning

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontrollera att utdrag görs varje år vid nyanställningar	Bevis/Underlagsgranskning

Risk att föreningsbidrag betalas ut på felaktiga grunder

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Stickprovskontroller enligt framtagna checklista för kontroller	Stickprov

Risk att barnkonventionen inte följs

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

Risk att utbetalningar till privata musikskoleutförare inte sker korrekt

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll att alla utbetalningar till privata musikskoleutförare är korrekta, styrkta med underlag och i enlighet med gällande avtal och beslut	Stickprov