

Kultur- och fritidsnämnden

Uppföljning intern kontrollplan per helår 2025

2025-12-31

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Bakgrund	3
Intern kontrollplan för 2025	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 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 föreningsbidrag betalas ut på felaktiga grunder	6
Risk att barnkonventionen inte följs	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 intern kontroll är att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs effektivt, rättssäkert och i enlighet med gällande lagar, regler och styrdokument. Samtidigt som den interna kontrollen ska förebygga, upptäcka och hantera fel, oegentligheter och korruption.

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 *Riktlinje för intern kontroll* den 6 oktober 2025, § 118. Riktlinjen 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.

Riktlinjen fastslår att nämnderna 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 intern kontroll är att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs effektivt, rättssäkert och i enlighet med gällande lagar, regler och styrdokument. Samtidigt som den interna kontrollen ska förebygga, upptäcka och hantera fel, oegentligheter och korruption.

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 nämndspecifika 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
 Inga brister	

Halvår 2 2025

Stickprov har genomförts avseende 20 leverantörer med inköpsbelopp överstigande 100 tkr. Granskningen visar att dokumentation för direktupphandling har upprättats i de fall där det är erforderligt. Dokumentationen bedöms överlag hålla god kvalitet, men det finns delar som kan förtydligas och vidareutvecklas för att underlätta vid framtida dokumentation

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 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 juni till november 2025. De kontrollerade leverantörerna är leverantörer som kommunen använder regelbundet och där det finns flera beställare.

Leverantör 1

Granskningen utgör en uppföljning av delårets kontroll av leverantör 1. Efter att leverantören uppdaterat prisfilen med artikelnummer och artikelbeskrivningar har en ny granskning genomförts av kommunens leverantör av medicinteknisk utrustning. Inköp om totalt 193 tkr har kontrollerats, motsvarande 336 fakturarader. Kontrollen visar att fakturerade priser överensstämmer med avtalade priser. Avtalet omfattar en prissatt varukorg samt ett övrigt sortiment. Leverantören erbjuder även andra produkter inom samma område som inte omfattas av avtalet. Granskningen visar att 52 % av kommunens inköp avser upphandlat sortiment. Övriga inköp avser varor som ryms inom begreppet medicinteknisk utrustning men som ingår inte i det upphandlade sortimentet. Inför nästa upphandling bör behovet av sortiment utredas.

Leverantör 2

En granskning har genomförts av en av kommunens leverantörer för möbler. Inköp om totalt 3,4 mnkr har kontrollerats, vilket omfattar 27 fakturor och 200 fakturarader. Kontrollen visar att samtliga fakturarader avser varor som omfattas av avtalet.

Risk att intäkter från andra kommuner inte tas in

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

Halvår 2 2025

Vid antagning av nya elever kontrollerar fritidsledare i verksamhetssystemet om barnet är folkbokfört i annan kommun. I förekommande fall faktureras hemkommunen.

Stickprovskontroller genomförs löpande under terminen för att säkerställa korrekt fakturering. Under hösten identifierades en avvikelse. Avvikelsen har åtgärdats och faktura har skickats till berörd kommun.

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 2 2025

Kontroll har genomförts av samtliga fakturor avseende lokaluthyrning till privatpersoner och företag. Vid uppföljningen konstaterades att ett företag hade obetalda fakturor efter förfallodag. Ingen privatperson hade obetalda fakturor.

Detta kan jämföras med helårsuppföljningen 2024, då en privatperson och fem företag hade obetalda fakturor.

Under 2025 har ett nytt arbetssätt införts, vilket har bidragit till förbättrat resultat. Resultatet har kommunicerats till berörd enhet, som inför framtida bokningar stämmer av mot eventuella obetalda kundfakturor. Vid obetald faktura ska nya bokningar inte medges.

Risk att man missar utdrag ur belastningsregistret vid anställning

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontrollera att utdrag har gjorts vid nyanställningar under året.	Bevis/Underlagsgranskning

 Inga brister

Halvår 2 2025

Inför nyrekrytering av personal som arbetar med barn och ungdomar begärs alltid utdrag ur belastningsregistret.

Stickprov har genomförts avseende personal som anställts under året och som arbetar med barn och ungdomar. Kontrollen visar att utdrag ur belastningsregistret fanns i samtliga granskade ärenden. Ingen avvikelse har noterats.

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 2 2025

Under 2025 antogs nya riktlinjer för föreningsbidrag. I samband med detta har sport- och förening tagit fram en ny rutin för hantering av utbetalningar.

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

Stickprovskontroller har genomförts hos både sport- och förening samt kulturenheten avseende utbetalning av bidrag. Kontrollerna visar inga avvikelser.

Kontrollen syftar till att minska risken för att föreningsbidrag utbetalas på felaktiga grunder. Genom stickprov kan eventuella brister i ansökningsunderlag identifieras i tid, vilket bidrar till stärkt regelefterlevnad och säkerställer att offentliga medel används i enlighet med kommunens riktlinjer.

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



Inga brister

Halvår 2 2025

Verksamheterna arbetar systematiskt utifrån ett barnperspektiv. Barnkonsekvensanalys genomförs vid förändringar eller vid införande av ny verksamhet. Samtliga medarbetare har genomgått utbildning om barnkonventionen.

Kontrollen avser säkerställa att checklista och/eller barnkonsekvensanalys används vid upprättande av tjänsteutlåtanden som bedöms påverka barn. Granskningen visar att tjänsteutlåtanden har upprättats i enlighet med gällande rutin.

Rutinen innebär att barnets perspektiv ska beaktas i relevanta ärenden samt att tillhörande checklista används vid behov. Samtliga tjänsteutlåtanden granskas av utsedd granskare innan de lämnas vidare, som en del av kvalitetssäkringen. Ingen avvikelse har noterats.