



Uppföljning intern kontrollplan 2024 för socialnämnden

12 februari 2025

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Bakgrund	3
Intern kontrollplan för 2024	3
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).....	4
Risk att det inte finns en dokumenterad rutin för hantering av riktade statsbidrag	5
Risk för att uppföljningen mot externa utförare inte är tillräcklig	5
Risk att återkrav på försörjningsstöd inte betalas	6
Risk för otillåtna begränsningsåtgärder.....	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 den 31 december 2024 visar att rutinerna fungerar bra då inga fel framkommit vid granskningen.

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 nämnds specifika kontrollerna omfattar följande områden:


- Kontroll av att rutin för hantering av riktade statsbidrag finns dokumenterad
- Kontroll av sjuklöneersättningar inom personlig assistans
- Kontroll av att rutin finns för att kontrollera att återkrav på försörjningsstöd betalas
- Kontroll av att begränsningsåtgärder är dokumenterade

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 av 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

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

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 inte finns en dokumenterad rutin för hantering av riktade statsbidrag

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

Kontroll att rutiner finns dokumenterade

Bevis/Underlagsgranskning



Inga brister

Halvår 2 2024

Rutin för riktade bidrag är framtagen och beskriver hanteringen av riktade bidrag inom SON och ÄLN och förtydligar *Riktlinjen för riktade bidrag* som är beslutad av kommunfullmäktige den 6 november 2023 § 159.

Risk för att uppföljningen mot externa utförare inte är tillräcklig

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

Kontroll av sjuklöneersättningar inom personlig assistans

Bevis/Underlagsgranskning




Inga brister

Halvår 2 2024

Kontrollen visar att rutin finns för handläggning av sjuklön där det framgår vad som ersätts och vilka uppgifter och underlag som ska ingå för att en ansökan om sjuklön ska godkännas. Granskning utifrån rutinen görs av att rätt uppgifter finns på fakturan och att rätt underlag bifogats. Utbetalning av sjuklön görs först när faktura och underlag är godkända. Under hösten har befintliga rutiner vidareutvecklats och en e-tjänst kommer att tas fram för att ytterligare förenkla och kvalitetssäkra processen.

Risk att återkrav på försörjningsstöd inte betalas

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll att rutin finns för att kontrollera att återkrav betalas	Bevis/Underlagsgranskning


 Inga brister

Halvår 2 2024

Rutin för återkrav är framtagen. En utsedd handläggare inom ekonomi- och mottagningsenheten hanterar uppföljning av återkravsärenden årligen.

Risk för otillåtna begränsningsåtgärder

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll att skyddsåtgärder är dokumenterade	Bevis/Underlagsgranskning

 Inga brister

Halvår 2 2024

Vid årets avtalsuppföljning kontrollerades verksamheternas följsamhet till lagkravet gällande skyddsåtgärder. Detta har gjorts genom en granskning av rutinen. Vid verksamhetsbesök säkerställs att personalen har kännedom om innehållet i rutinen och att arbetsätt gällande skyddsåtgärder är implementerade.