



Södra Roslagens miljö- och hälsoskyddsnämnd

# Uppföljning - intern kontroll

Halvår 1 2024

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning .....</b>	<b>3</b>
<b>Bakgrund.....</b>	<b>3</b>
<b>Intern kontrollplan för 2024 .....</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 uppdrag inte fullföljs .....	5
Risk att debiterbara ärenden inte faktureras .....	5
Risk att handläggare gör olika bedömningar vid inspektion.....	5
Risk att beslut inte följer delegationsordningen.....	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 delåret 2024 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 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 varje grupp utför korrekt antal kontroller/inspektioner enligt planering.
- Kontroll av att debiterbara ärenden faktureras korrekt.
- Kontroll av att handläggare gör lika bedömningar vid inspektion.
- Kontroll av att beslut följer delegationsordningen.

## 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

**Kommentar Halvår 1 2024**  
Kontroll görs endast 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

**Kommentar Halvår 1 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 december 2023 till maj 2024. De kontrollerade leverantörerna är leverantörer som kommunen använder regelbundet och där det finns flera beställare

#### Leverantör 1

Kontroll har gjorts av en av kommunens lokalvårdsleverantörer. Ett totalt belopp om 9,9 mnkr är kontrollerat vilket omfattar 433 fakturor och 842 fakturarader. Kontrollen visar att samtliga fakturarader avser lokalvårdstjänster och tillhörande material.

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

### Leverantör 2


Vid kontroll av kommunens avtalade leverantör för persontransporter framgår att det är verksamheter inom funktionsnedsättning, äldreomsorgen och utbildning som nyttjar avtalet. Ett totalt belopp om 23,3 mnkr är kontrollerat vilket omfattar 34 fakturor och 65 850 fakturarader. Kontrollen visar att samtliga fakturarader avser resor.

## Risk att uppdrag inte fullföljs

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

Kontrollera att varje grupp utför korrekt antal kontroller/inspektioner enligt planering

Bevis/Underlagsgranskning

 Inga brister

### Kommentar Halvår 1 2024

Antal kontroller/inspektioner per verksamhet har jämförts mot budget. Resultatet visar att miljöbalken och tillståndsenheterna är enligt budget och att livsmedelsenheten har en mindre negativ avvikelse mot budget.

Andelen genomförda kontroller januari till maj.

Miljöbalken: 53 %

Livsmedel: 40 %


Tillstånd: 41 %

## Risk att debiterbara ärenden inte faktureras

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

Löpande kontroller att ärenden faktureras korrekt

Stickprov

 Inga brister

### Kommentar Halvår 1 2024

Samtliga 561 ärenden inom livsmedelskontrollen och miljöbalkstillsynen har kontrollerats. Resultatet visar ingen avvikelse.

Alla 29 prövningsärenden inom tillståndsgruppen har kontrollerats. I ett fall hade ärende inte debiterats efter avslut, vilket motsvarar 3 % av kontrollerade ärenden. Berörda handläggare är informerade och fakturering är nu genomförd.

## Risk att handläggare gör olika bedömningar vid inspektion

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

Avvikelser följs per inspektör inom livsmedel

Bevis/Underlagsgranskning

 Mindre brister

### Kommentar Halvår 1 2024

Vid genomgång konstateras att det finns skillnader i hur handläggarna bedömer konstaterade brister. Livsmedelsgruppen arbetar vidare med samsyn och guider kontinuerligt.

## Risk att beslut inte följer delegationsordningen

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Stickprov på att beslut följer delegationsordningen	Stickprov



Mindre brister

### **Kommentar Halvår 1 2024**

Tio slumpvist utvalda beslut har granskats. Av dessa saknade två stycken stöd i delegationsordningen. Ny delegationsordning har tagits i nämnd den 10 juni där avvikelsen har åtgärdats.