



Södra Roslagens miljö- och hälsoskyddsnämnd

# Uppföljning intern kontrollplan 2024

2024-12-31

# 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.....	6
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 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 nämndspecifika 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
 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	

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

#### Halvår 2 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 juni till november 2024. I samband med delåret granskades två andra avtalsleverantörer för perioden december 2023 till maj 2024. Resultatet av årets 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 uppdrag inte fullföljs

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

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

Bevis/Underlagsgranskning



Mindre brister

#### Halvår 2 2024

Antal kontroller/inspektioner per verksamhet har jämförts mot budget. Resultatet visar att alla enheter har en mindre negativ avvikelse mot budget.

Miljöbalkgruppen har utfört 269 inspektioner av planerade 281 inspektioner, vilket motsvarar 96 % av de planerade inspektionerna.

Livsmedelsgruppen har utfört 368 kontroller av planerade 397 kontroller, vilket motsvarar 93 % av de planerade kontrollerna.

Tillståndsgruppen har utfört 142 kontroller av planerade 154 kontroller, vilket motsvarar 92 % av de planerade kontrollerna.

## Risk att debiterbara ärenden inte faktureras

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

**Löpande kontroller att ärenden faktureras korrekt**

Stickprov




Mindre brister

#### Halvår 2 2024

Samtliga 808 ärenden inom livsmedelsenheten och miljöbalkstillsynen har kontrollerats. Resultatet visar ingen avvikelse.

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Alla 65 prövningsärenden inom tillståndsgruppen har kontrollerats. I två 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
Avvikelse följs per inspektör inom livsmedel	Bevis/Underlagsgranskning
 Mindre brister	

### Halvår 2 2024

Efter granskning av kontrollrapporter från genomförda kontroller inom livsmedelsgruppen konstateras att det förekommer skillnader i hur handläggare bedömer konstaterade brister. Livsmedelsgruppen kommer utveckla och förtydliga det bedömningsstöd som inspektörerna använder sig av för att säkerställa likvärdig bedömning av avvikelser.

## Risk att beslut inte följer delegationsordningen

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Stickprov på att beslut följer delegationsordningen	Stickprov
 Inga brister	

### Halvår 2 2024

Tio slumpvist utvalda beslut har granskats. Kontrollen visar på inga avvikelser.