

KOMMUNLEDNINGSKONTORET  
Lena Fahlander

Kommunstyrelsen 2016-11-14

## **Anvisningar för nämndernas interna kontrollplaner år 2017 med intern kontrollplan för kommunstyrelsens verksamhet år 2017.**

### ***Sammanfattning***

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att god intern kontroll upprätthålls i Täby kommun och att utforma kommunövergripande anvisningar. I anvisningarna anges kraven för nämndernas interna kontrollplaner. Nämnderna ansvarar för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden.

Den interna kontrollplanen har sin tyngdpunkt på uppföljning av att ekonomiska rutiner, lagar och policys följs samt att redovisningen är rättvisande och tillförlitlig. Uppföljning och utvärdering av verksamheternas mål som också är en del av internkontrollen görs i delårsrapporten per juni och i årsredovisningen.

De föreslagna kontrollområdena är efterlevnad LOU och personaladministrativa rutiner.

I ärendet hanteras både kommunstyrelsens krav på nämndernas interna kontrollplaner och intern kontrollplan för kommunstyrelsens egen verksamhet.

### ***Förslag till beslut***

1. Kommunstyrelsen beslutar fastställa kraven för nämndernas interna kontrollplaner enligt tjänsteutlåtande 2016-10-25. Nämnderna och styrelsen ska utifrån dessa besluta om interna kontrollplaner för kommande verksamhetsår senast 31 december 2016.
2. Kommunstyrelsen beslutar att fastställa intern kontrollplan år 2017 för kommunstyrelsens egen verksamhet enligt tjänsteutlåtande 2016-10-25.

### ***Bakgrund***

Kommunfullmäktige beslutade 2006-04-24, § 29, om reglemente för intern kontroll. Reglementet fastslår att ansvaret för den interna kontrollen alltid åligger nämnderna inom respektive område. Det innebär bland annat att nämnderna ansvarar för utformning och organisation av den interna kontrollen inom nämndens verksamhetsområde.

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för att utforma övergripande organisation för den interna kontrollen.

I reglementet för intern kontroll framgår att syftet med intern kontroll är:

- att minimera risken för missbruk och att avsiktliga eller oavsiktliga fel leder till extrakostnader eller att kommunens tillgångar äventyras
- att säkerställa en rättvisande redovisning genom kontroll av riktigheten och tillförlitligheten i räkenskaperna
- att skydda politiker och tjänstemän mot oberättigade misstankar om oegentligheter

De senaste åren har kontroll skett av att kommunens representationskostnader följer gällande riktlinjer. Från och med 2013 infördes en extra kontroll som innebär att samtliga representationsfakturer kontrolleras och eventuella brister rättas innan fakturan slutligen skickas för betalning. Det innebär att inga fakturer släpps igenom om de inte är korrekt hanterade enligt riktlinjerna därför har kontrollmomentet tagits bort från 2017 års interna kontrollplan.

### **Ärendet**

#### **Anvisningar för nämndernas interna kontrollplan år 2017**

Varje nämnd ska anta en intern kontrollplan för verksamhetsår 2017 som ska innehålla följande gemensamma kontrollmoment:

1. Upphandling
  - Kontroll av att avtal finns för inköp från leverantör överstigande fastställd direktupphandlingsgräns för 2017 (År 2016 ca 535 tkr)
  - Kontroll av leverantörstrohet inom beloppsgränsen 300 tkr – fastställd direktupphandlingsgräns för 2017 (År 2016 ca 535 tkr)
2. Attestregler
  - Kontroll av att anställda med attesträttigheter i kommunen inte har engagemang i företag som kommunen anlitar
  - Kontroll av att personliga utlägg följer attestregler
  - Kontroll av att kontantkassor redovisas enligt riktlinjer
3. Personaladministrativa rutiner
  - Kontroll av att gällande riktlinjer för uppvaktning och gåvor efterlevs
  - Kontroll av att löneutbetalningar är riktiga
  - Kontroll av att årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet genomförs

Ovanstående kontroller redovisas på kommunövergripande nivå till kommunstyrelsen med rapportering till respektive nämnd.

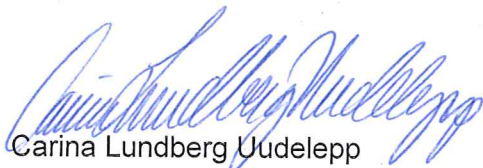
Varje nämnd ska komplettera den interna kontrollplanen med minst 2 verksamhetsspecifika kontrollmoment, varav en kontroll ska avse intäkter.

Redovisning av genomförda kontroller ska göras till nämnden och till kommunstyrelsen två gånger per år i samband med delårsrapport och årsredovisning.

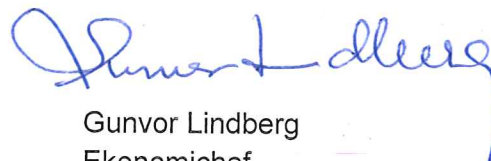
***Intern kontrollplan för kommunstyrelsens egen verksamhet år 2017***

Utöver de övergripande kontrollerna ingår följande kontroller i kommunstyrelsens interna kontrollplan år 2017.

1. Kapitalförvaltning
  - Kontroll av att bokföring per tillgångsslag överensstämmer med rapportering från kapitalförvaltare
2. Hyresintäkter
  - Kontroll av att hyreshöjning genomförs enligt hyresförhandling avseende uthyrda bostäder



Carina Lundberg Uudelepp  
Kommundirektör



Gunvor Lindberg  
Ekonomichef