

Intern kontrollplan 2023

Kommunstyrelsen

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.

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 samt att en intern kontrollplan tas fram.

Syftet med den interna kontrollen är att säkerställa att verksamheterna bedrivs effektivt och säkert samt att risken för allvarliga fel minimeras. Den interna kontrollen ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheterna bedrivs utifrån invånarnas bästa.

Intern kontrollplan för 2023

Nämndens interna kontrollplan för verksamhetsåret 2023 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 per helår).
- Kontroll av att inköp sker i enlighet med avtal som konkurrensutsatts enligt gällande upphandlingslagstiftning (kontrolleras per delår och helår).

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.

Den interna kontrollen ska följas upp två gånger per år i samband med delårs- och helårsrapporteringen. Nämnden ska även rapportera uppföljningen av 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.

Identifierade riskområden

Kommungemensamma kontrollområden

Risk	Kontroll
att dokumentationsplikten inte följs vid direktupphandling	Kontroll av att dokumentationsplikten följs vid direktupphandlingar som överstiger 100 tkr.
att inköp görs av leverantörer som inte upphandlats	Kontroll av att inköp sker i enlighet med avtal som konkurrensutsatts enligt gällande upphandlingslagstiftning.

Nämndens identifierade risker

Risk	Kontroll
att löneutbetalningar blir felaktiga	Kostnadskontroll per enhet att varje chef har godkänt löneunderlaget för löneutbetalning.
att kommunen köper in system, support och IT-lösningar som inte långsiktigt passar i helheten	Kontroll av att hanteringen av nyanskaffningar sker enligt plan.
att kommunen inte har överblick på kommunens digitaliseringsinitiativ för att kunna tillvara synergi effekter	Kontroll av att behoven samkörs och optimerar den digitala utvecklingen.
att styrning och redovisning av riktade bidrag inte är tillräcklig	Kontroll av att processen för riktade bidrag följs, stickprov på bidrag görs inom alla verksamhetsområden.
för kostnadsökningar i investeringsprojekt	Kontroll av att rutinen för att identifiera avvikelser i tid fungerar.