

EKONOMI  
Controller  
Carina AltiusKOMMUNSTYRELSEN  
2024-09-23

## Anvisningar för nämnderna och bolagens interna kontrollplaner år 2025

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att fastställa anvisningarna för nämnderna och bolagens interna kontrollplaner år 2025 enligt tjänsteutlåtande daterat den 2 september 2024.

### Sammanfattning

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. Nämnderna och bolagen ansvarar för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden.

Nämnderna, styrelsen och bolagen ska utifrån anvisningarna besluta om interna kontrollplaner för år 2025 senast den 31 december 2024. Kommunen behöver göra en samlad bedömning av de totala inköpen, därför föreslås det som ett gemensamt kontrollområde för alla nämnder.

### Ärendet

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att god intern kontroll upprätthålls i Täby kommun och utformar kommunövergripande anvisningar. I anvisningarna anges kraven för nämnderna och bolagens interna kontrollplaner. 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.

Kommunfullmäktige beslutade den 22 oktober 2020 om *Policy för intern kontroll*, § 134. Varje nämnd ska utifrån policyn och anvisningarna besluta om interna kontrollplaner för verksamhetsåret 2025 senast den 31 december 2024.

Den interna kontrollplanens granskningsområden ska väljas med utgångspunkt från en risk- och konsekvensanalys. Den interna kontrollen ska följas upp två gånger per år i samband med delår och helår. Minst ett granskningsområde ska avse intäkter.

Kommunen behöver göra en samlad bedömning av de totala inköpen, därför föreslås det som ett gemensamt kontrollområde för alla nämnder.

Kommunstyrelsen och nämndernas interna kontrollplaner ska innehålla följande kommungemensamma kontrollmoment:

### **Inköp**

- Kontroll av att dokumentationsplikten följs vid direktupphandlingar som överstiger 100 tkr (kontrolleras per helår).
- Kontroll att inköp sker från korrekt upphandlade leverantörsavtal (kontrolleras per delår och helår).

Katarina Kämpe  
Kommundirektör

Håkan Larsson  
Ekonomichef

### **Expedieras**

Controller Carina Altius