

EKONOMI
Controller
Carina Altius

KOMMUNSTYRELSEN
2025-09-22

Anvisningar avseende nämndernas och bolagens interna kontrollplaner år 2026

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att fastställa anvisningarna för nämnderna och bolagens interna kontrollplaner år 2026 i enlighet med tjänsteutlåtande daterat den 20 augusti 2025.

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, med utgångspunkt i anvisningarna, besluta om interna kontrollplaner för år 2026 senast den 31 december 2025. 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. Som en del av detta ansvar utformar kommunstyrelsen kommunövergripande anvisningar som fastställer krav på nämndernas internkontrollplaner.

Varje nämnd och kommunalt bolag ansvarar för att intern kontroll genomförs inom det egna verksamhetsområdet. Syftet med den interna kontrollen är att säkerställa att verksamheten bedrivs effektivt och rättssäkert, samt att allvarliga

fel och brister motverkas och förebyggs. Den interna kontrollen ska även bidra till ökad ändamålsenlighet och till att verksamheten utformas med invånarnas behov och förtroende i fokus.

Kommunfullmäktige antog den 2 november 2020, § 207, en policy för intern kontroll. Varje nämnd och bolag ska utifrån policyn och anvisningarna besluta om interna kontrollplaner för verksamhetsåret 2026 senast den 31 december 2025.

Den interna kontrollplanens granskningsområden ska fastställas utifrån en genomförd risk- och konsekvensanalys. Riskanalysen ska ligga till grund för val av ändamålsenliga kontrollåtgärder samt även innefatta en bedömning av verksamhetens sårbarhet för oegentligheter och korruption. Den interna kontrollen ska följas upp två gånger per år i samband med delår och helår.

Utöver det har kommunstyrelsen gjort bedömningen att kommunen behöver göra en samlad bedömning av de totala inköpen, därför är det ett gemensamt kontrollområde för alla nämnder. Kommunstyrelsen och nämndernas interna kontrollplaner ska innehålla följande kommungemensamma kontrollmoment:

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

Katarina Kämpe
Kommundirektör

Håkan Larsson
Ekonomichef

Expedieras

Samtliga nämnder

Controller Carina Altius