



Lantmäterinämnden

Uppföljning intern kontrollplan 2024

2024-12-31

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Bakgrund.....	3
Intern kontrollplan för 2024	3
Uppföljning av kontroller.....	4
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 gamla ärende ligger öppna	5
Risk för att målet med handläggningstider inte kan hållas	5
Risk att handläggare bedömer olika.....	6
Risk att lantmäteriförrättningar inte faktureras enligt ramavtal.....	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.

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 nämnds specifika kontrollerna omfattar följande områden:

- Aktuella öppna ärenden
- Säkerställa att handläggningstider hålls
- Säkerställa att kollegians granskningar utförs inför förrättningsbeslut
- Fakturering enligt ramavtal

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

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.

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


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 gamla ärende ligger öppna

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

Kontroll av att öppna ärenden är aktuella	Bevis/Underlagsgranskning
---	---------------------------

 Inga brister

Halvår 2 2024

Kontroll har gjorts av att se över om öppna ärenden är aktuella. Resultatet visar att samtliga ärenden är aktuella.

Risk för att målet med handläggningstider inte kan hållas

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

Kontroll av handläggningstiderna	Stickprov
----------------------------------	-----------

 Mindre brister

Halvår 2 2024


Kontroll att handläggningstiderna hålls till högst 6 månader har gjorts. Kontrollen visar att 22% av årets ärenden tagit längre tid än målsättningen.

Utfallen för handläggningstiderna beror till övervägande del på att det statliga lantmäteriet stängt av viktiga digitala tjänster för samtliga kommunala lantmäterimyndigheter. Detta har lett till längre handläggningstider då handläggarna manuellt behöver begära ut nödvändiga akter, handlingar och fastighetsinformation från det statliga lantmäteriet.

Utfallet avseende handläggningstid på högst sex månader efter komplett ansökan bedöms även delvis bero på ett antal äldre större ärenden som avslutats under året. Lantmäteriverksamheten fokuserar mot bakgrund av detta på att prioritera och aktivt planera för att korta handläggningstiderna. Den senaste prognosen från det statliga lantmäteriet är ett begränsat öppnande av digitala tjänster för de kommunala lantmäterimyndigheterna någon gång under första kvartalet 2025.

Risk att handläggare bedömer olika

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll att kollegians granskningar utförs inför förrättningsbeslut, stickprov på 30 %	Stickprov


 Inga brister

Halvår 2 2024

Kontroll har gjorts om kollegians granskningar utförs inför förrättningsbeslut. Ingen avvikelse har påträffats vid genomgång av ärenden.

Risk att lantmäteriförrättningar inte faktureras enligt ramavtal

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll av intern intäktslista kontra ekonomisystemet	Bevis/Underlagsgranskning

 Inga brister

Halvår 2 2024

Kontroll har skett genom att jämföra intern intäktslista med ekonomisystemet för perioden januari till december 2024. Resultatet visar att fakturering gjorts av samtliga förrättningar.