Tjänsteutlåtande
2019-12-04

Dnr: SBN 2019/589-04

KOMMUNLEDNINGSKONTOR KLK
Johan Berglund

STADSBYGGNADSNÄMNDEN
2019-12-12

Intern kontrollplan 2020 för Stadsbyggnadsnämnden

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 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.

Stadsbyggnadsnämndens förslag till intern kontrollplan 2020 omfattar följande kontrollmoment:

1. Upphandling (efterlevnad av lagen om offentlig upphandling, LOU)
2. Attestregler
3. Personaladministrativa rutiner
4. Konsultfakturor
5. Intäkter

Förslag till beslut

Stadsbyggnadsnämnden beslutar att anta förslag till intern kontrollplan för 2020.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 24 april 2006, § 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

Från och med 2013 infördes en extra kontroll som innebär att samtliga representationsfakturor kontrolleras och eventuella brister rättas innan fakturan slutligen skickas för betalning. Det innebär att inga representationsfakturor släpps igenom om de inte är korrekt hanterade enligt gällande riktlinjer. Någon ytterligare kontroll kring representation bedöms därför inte behövas.

Ärendet

Kommunstyrelsen har 2019-10-21 fattat beslut om följande gemensamma kontrollmoment som ska ingå i varje nämnds interna kontrollplan 2020.

1. Upphandling
   - Kontroll av att inköp sker från kommunens befintliga leverantörsavtal
   - Kontroll av att direktupphandling över beloppet 100 tkr dokumenteras enligt kommunens riktlinjer
   - Kontroll av att avtal finns för inköp från leverantör överstigande fastställd direktupphandlingsgräns för 2020

2. Attestregler
   - Kontroll av att anställda med attesträttigheter i kommunen inte har engagemang i företag som kommunen anlitar
   - Kontroll av attesttidpunkt för leverantörsfakturor i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem

3. Personaladministrativa rutiner
   - Kontroll av att gällande riktlinjer för uppvaktning och gåvor efterlevs
   - Kontroll av att anställningsavtal upprättas enligt kommunens riktlinjer
   - Kontroll av traktamente jämfört med utbetalda utlägg

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

Utöver gemensamma kontroller har kommunstyrelsen uppdragit åt varje nämnd att komplettera den interna kontrollplanen med minst två verksamhetsspecifika kontrollmoment, varav minst en kontroll ska avse intäkter.

Utöver givna kontroller kompletterar stadsbyggnadsnämnden den interna kontrollplanen för 2020 med följande kontrollmoment:

4. Konsultfakturor
   - Kontroll att konsultfakturor har fullständiga underlag
   - Kontroll att konsultfakturor stämmer mot avtal

5. Intäkter
   Kontroll att tjänster inom vatten och avlopp faktureras enligt fastställd taxa:

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

Gregor Hackman
Tf. Samhällsutvecklingschef

Johan Berglund
Controller