

Uppföljning av intern kontrollplan 2021

Stadsbyggnadsnämnden

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Bakgrund	3
Intern kontrollplan för 2021	4
Uppföljning av kommungemensamma kontroller.....	4
Upphandling	4
Uppföljning av nämndspecifika kontroller	4
Kontroll av att konsultfakturer har fullständiga underlag.....	5
Kontroll av att konsultfakturer stämmer mot avtal	5
Kontroll av handläggningstiden för bygglov.....	5
Kontroll av att bygglov faktureras korrekt	5
Kontroll av att kundavtal stämmer med fakturering	5
Kontroll av att VA avgifter är korrekta.....	6
Kontroll av att anställningsavtal är korrekta.....	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 medborgarnas 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.

Uppföljningen av intern kontrollplan 2021 visar att de flesta kontrollområden fungerar bra, men att det finns utrymme för fortsatt utveckling och förbättring. De kontrollområden som framförallt behöver förbättras är VA-avgifter där det finns abonnenter utan aktuell avläsning av vattenmätaren och bygglov där handläggningstiden är för lång. Vad det gäller handläggningstiden för bygglov har en förbättring skett sedan första halvåret. Åtgärder har tagits fram inom båda områdena för att förbättra resultatet.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade om policy för intern kontroll den 22 oktober 2020, § 134 om policy för intern kontroll (dnr KS 2020/229-04). 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 medborgarnas bästa.

Den interna kontrollen ska följas upp två gånger per år i samband med delårs- och helårsrapporteringen. 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 2021

Nämndens interna kontrollplan för verksamhetsår 2021 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 nämndspecifika kontrollerna omfattar följande områden:

- Leverantörsfakturor
- Handläggningstid och fakturering för Bygglov
- Fakturering av avfall
- Avgifter för VA
- Anställningsavtal

Uppföljning av kommungemensamma kontroller

Nedan redovisas resultaten av genomförda kommungemensamma kontroller.

Upphandling

Kontroll av att dokumentationsplikten följs vid direktupphandlingar som överstiger 100 tkr

Kontroll har skett av inköp överstigande 100 tkr per leverantör under perioden december 2020 till november 2021. Resultatet visar att av 21 granskade leverantörer saknades dokumentation eller avtal för en av leverantörerna (4,7 %). Det innebär att kommunen i detta fall inte följt lagen om offentlig upphandling (LOU). Kontrollen visar ett fortsatt behov av information och utbildning inom inköps- och upphandlingsområdet.

Stadsbyggnadsnämndens resultat av granskningen visar inga avvikelser.

Kontroll att inköp sker från korrekt upphandlade leverantörsavtal

Kontroll har skett av samtliga leverantörer anlitade av Täby kommun under perioden december 2020 till november 2021, där det sammanlagda värdet per leverantör på kommunövergripande nivå överstiger direktupphandlingsgränsen för år 2021 (615 tkr).

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 312 granskade leverantörer saknas avtal för en leverantör (0,3 %), det innebär att kommunen i detta fall inte följt lagen om offentlig upphandling (LOU).

Stadsbyggnadsnämndens resultat av granskningen visar inga avvikelser.

Uppföljning av nämndspecifika kontroller

Nedan redovisas resultaten av genomförda nämndspecifika kontroller.

Kontroll av att konsultfakturer har fullständiga underlag

En granskning genom stickprov av de största konsultfakturorna från leverantörer som har en stor andel av kommunens fakturer har genomförts för det andra halvåret 2021. 30 konsultfakturer har kontrollerats om det finns fullständiga underlag bifogade. Granskningen visar att en av de kontrollerade konsultfakturorna saknade fullständiga underlag i systemet. Bristen har åtgärdats genom att fakturan har kompletterats med underlag.

Kontroll av att konsultfakturer stämmer mot avtal

En granskning har skett av att 30 konsultfakturer stämmer mot avtal. Stickprov har gjorts utifrån de konsulter som har stor andel fakturer hos kommunen. Granskningen visar att samtliga konsultfakturer stämmer med avtal.

Kontroll av handläggningstiden för bygglov

Enligt lag har bygglovsärenden som tar mer än 10 veckor att handlägga (efter att ärendet är komplett) rätt till reducerad bygglovsavgift. För att kunna följa hur många ärenden som fått reducerad bygglovsavgift har redovisningen anpassats. Detta har i sin tur möjliggjort att planerad stickprovskontroll av handläggningstiden har kunnat utökas till att gälla samtliga fakturerade bygglovsärenden under året.

Granskningen av samtliga fakturerade bygglov under 2021 visar att 20,2% fått reducerad bygglovsavgift på grund av att handläggningstiden överskridit 10 veckor. Eftersom fakturering sker efter att ärendet beslutats finns en eftersläpning i redovisningen. I december visar redovisningen att antalet bygglov med reducerad bygglovsavgift hade minskat till 11% av de hanterade ärendena. Full effekt av att bygglovhanteringen numera är i balans kommer att kunna ses i faktureringen i februari och mars där antalet bygglov med reducerad bygglovsavgift förväntas [att](#) minska ytterligare.

Åtgärder som har vidtagits för att förkorta handläggningstiden är till exempel extra resurser till bygglovsverksamheten i form av konsultinsatser kompletterat med tillfälligt inlånad personal från andra delar av samhällsutvecklingskontoret. Nya arbetssätt, rutiner och processer har också införts för en effektivare ärendehantering.

Kontroll av att bygglov faktureras korrekt

En granskning har genomförts för att kontrollera att bygglov fakturerats korrekt. Kontroll har gjorts av de 10 första bygglovsfakturorna i månaderna augusti,

september och oktober, totalt 30 stycken. Granskningen visar ingen avvikelse, alla kontrollerade bygglov var korrekt fakturerade.

Kontroll av att kundavtal stämmer med fakturering

En granskning har genomförts på avfallsfaktureringen. Kontroll av att avfall faktureras enligt avtal har gjorts genom stickprov av 50 poster. Kontrollen har innefattat att kärtyper, antal tömningar och antal abonnemang stämmer. Villor, företag och flerfamiljshus har kontrollerats. En lista från leverantören har kontrollerats mot inlagda avtal i kommunens system EDP Future. Egenkontroller görs löpande i verksamheten av nybildade flerfamiljshus där kontroll görs av att antal kär, tömningar och abonnemang stämmer. Den löpande kontrollen minskar risken för felaktigheter.

Av 50 kontrollerade poster har två mindre avvikelser uppmärksammats. Avvikelserna beror på olika tömningstider för sopkärlen i samma hushåll, men fakturan till kund har fakturerats korrekt. Avvikelserna har åtgärdats.

Kontroll av att VA avgifter är korrekta

En granskning har genomförts av VA-avgifter. Kontroll har gjorts av abonnenter som inte har läst av sina vattenmätare. En lista har begärts ut från leverantören på de vattenmätare som inte avlästs mellan 2020-12-01 och 2021-11-30. Granskningen visar att ej avlästa vattenmätare har ökat från 739 stycken första halvåret till 2 638 stycken per den 30 november.

I och med att ett nytt avtal tecknats med leverantören och gäller från 2022 finns åtgärder med för att öka antalet korrekta VA-avgifter genom ökad påminnelsehantering och tätare vattenavläsning. Leverantören har även meddelat att de har inplanterat avläsning för olästa mätare.

Kontroll av att anställningsavtal är korrekta

En granskning har genomförts av anställningsavtal för de anställda som varit berörda av organisationsförändring. Samtliga anställda som varit berörda av omorganisation har korrekt uppdaterade anställningsavtal.