



Stadsbyggnadsnämnden

Uppföljning - intern kontroll

2024-07-31

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Bakgrund.....	3
Intern kontrollplan för 2024	4
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)	5
Risk att konsultfakturor saknar fullständigt underlag.....	5
Risk att fakturering inte sker enligt ny taxa	6
Risk att handläggningstiden för bygglov är för lång	6
Risk att beslut som fattas på delegation av nämnd inte anmäls på ett korrekt sätt	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.

Sammantaget visar uppföljningen per delåret 2024 att rutinerna fungerar bra då inga större fel framkommit vid granskningarna. Kontrollen *Risk att beslut som fattas på delegation av nämnd inte anmäls på ett korrekt sätt* visar mindre brister och åtgärder kommer vidtas genom att återkommande påminna organisationen om den nya rutinen som finns på insidan.

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 nämndspecifika kontrollerna omfattar följande områden:

- Kontroll att den nya taxan har uppdaterats överallt
- Kontroll av att konsultfakturer har underlag
- Kontroll av handläggningstiden för bygglov
- Kontroll av anmälan delegationsbeslut

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

Halvår 1 2024


Kontroll görs endast per helår.

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 1 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 december 2023 till maj 2024. De kontrollerade leverantörerna är leverantörer som kommunen använder regelbundet och där det finns flera beställare.

Leverantör 1

Kontroll har gjorts av en av kommunens lokalvårdsleverantörer. Ett totalt belopp om 9,9 mnkr är kontrollerat vilket omfattar 433 fakturor och 842 fakturarader. Kontrollen visar att samtliga fakturarader avser lokalvårdstjänster och tillhörande material.

Leverantör 2


Vid kontroll av kommunens avtalade leverantör för persontransporter framgår att det är verksamheter inom funktionsnedsättning, äldreomsorgen och utbildning som nyttjar avtalet. Ett totalt belopp om 23,3 mnkr är kontrollerat vilket omfattar 34 fakturor och 65 850 fakturarader. Kontrollen visar att samtliga fakturarader avser resor.

Risk att konsultfakturor saknar fullständigt underlag

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

Kontroll av de två största fakturorna från 10 leverantörer som har stor andel av fakturor hos kommunen.

Stickprov

 Inga brister


Halvår 1 2024

En granskning genom stickprov av de största konsultfakturorna från leverantörer som har en stor andel av kommunens fakturor har genomförts för det första halvåret 2024.

20 konsultfakturor har kontrollerats om det finns fullständiga underlag bifogade till fakturan i fakturahanteringssystemet. Granskningen visar att samtliga kontrollerade konsultfakturor har underlag.

Risk att fakturering inte sker enligt ny taxa

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll att den nya taxan har uppdaterats överallt.	Bevis/Underlagsgranskning

 Inga brister

Halvår 1 2024

Samtliga taxor och avgifter inom VA, bygglov, planering, kart- och mättjänster är uppdaterade enligt gällande beslutade taxor för 2024.

Risk att handläggningstiden för bygglov är för lång

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll av hur mycket bygglovsavgiften reducerats.	Bevis/Underlagsgranskning

 Inga brister

Halvår 1 2024

Enligt lag har bygglovsärenden som tar mer än 10 veckor att handlägga (efter att ärendet är komplett) rätt till reducerad bygglovsavgift. Handläggningstiden för bygglovsärenden har granskats genom att kontrollera hur mycket av bygglovsavgiften som har reducerats. Samtliga bygglovsavgifter under perioden kontrolleras.

Bygglovsavgifterna uppgick under perioden januari - maj 2024 till 2,5 mnkr. Avgifterna har reducerats med 1 tkr under perioden. Ingen åtgärd behöver vidtas då handläggningstiderna generellt håller tiden.

Risk att beslut som fattas på delegation av nämnd inte anmäls på ett korrekt sätt

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontrollera att rutinen är känd i organisationen	Stickprov

 Mindre brister

Halvår 1 2024

Stickprovskontroll är genomförd. 80 % av de tillfrågade kände till den nya rutinen. Information om den nya rutinen finns på Insidan. Åtgärd som kommer att vidtas är att återkommande påminna organisationen om rutinen och skicka ut den via mail igen för att säkerställa att alla berörda medarbetare känner till den.