



Stadsbyggnadsnämnden

# Uppföljning - intern kontroll

2024-12-31

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning .....</b>	<b>3</b>
<b>Bakgrund.....</b>	<b>3</b>
<b>Intern kontrollplan för 2024 .....</b>	<b>4</b>
<b>Uppföljning av kontroller.....</b>	<b>4</b>
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.

Uppföljning per den 31 december 2024 visar inga brister och sammantaget visar uppföljningen för 2024 att de kontrollerade kontrollmomenten fungerar bra.

## 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 av att konsultfakturor har underlag
- Kontroll att den nya taxan har uppdaterats överallt
- 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


 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.

#### 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 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 2 2024

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


20 konsultfakturor har kontrollerats per halvår 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 2 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 2 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 har kontrolleras.

Bygglovsavgifterna uppgick under 2024 till 9,3 mnkr. Avgifterna har reducerats med 3 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

 Inga brister

### Halvår 2 2024

Stickprovskontrollen visar att 100 % av de tillfrågade cheferna på samhällsutvecklingskontoret känner till rutinen.