

Stadsbyggnadsnämnden

Uppföljning intern kontrollplan per delår 2025

2025-08-31

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 kommunen behöver göra en samlad bedömning av de totala inköpen därför är det ett gemensamt kontrollområde för alla nämnder

Sammantaget visar uppföljningen per delår 2025 att rutinerna fungerar väl och att inga större fel framkommit vid granskningarna. Kontrollen av *risk att debitering inte sker enligt taxa eller rätt grunder* visar att debiteringen i huvudsak hanteras korrekt. Mindre avvikelser har noterats och kommer att följas upp för att säkerställa rätt debitering framöver.

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 2025

Nämndens interna kontrollplan för verksamhetsåret 2025 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.

Uppföljning av 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 2025

Kontrollen följs endast upp 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

Halvår 1 2025

Kontroll har genomförts att inköp sker i enlighet med avtal som konkurrensutsatts enligt gällande upphandlingslagstiftning och inköpen hos leverantör är korrekta enligt avtal. Två avtalsleverantörer har granskats för perioden december 2024 till maj 2025. De kontrollerade leverantörerna är leverantörer som kommunen använder regelbundet och där det finns flera beställare.

Leverantör 1

En granskning har genomförts av kommunens leverantör för Medicinteknisk utrustning. Totalt har 50 stickprov genomförts på fakturadnivå. Stickproverna visar att fakturerade produkter överensstämmer med avtal och avtalade priser. Granskningen visar att äldreomsorgen har köpt in sängar utanför det upphandlade sortimentet. Informationsinsatser kommer att genomföras under hösten 2025 för att öka kompetensen och tydliggöra processen vid anskaffningar.

Leverantör 2

En granskning har genomförts av kommunens leverantör för idrottsmateriel. Ett belopp om 1,2 miljoner kronor är kontrollerat vilket omfattar 118 fakturor och 330 fakturarader. Kontrollen visar att samtliga fakturarader avser varor inom avtalet.

Stadsbyggnadsnämnden visar inga avvikelser.

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 2025

En granskning genom stickprov av de största konsultfakturorna från leverantörer som har en stor andel av kommunens fakturor har genomförts för första halvåret 2025. Totalt har 20 konsultfakturor kontrollerats. Under genomförd granskning har fakturor och tillhörande underlag kontrollerats mot gällande avtal. Inga brister eller oegentligheter har identifierats. Leverantörerna har i huvudsak följt avtalade villkor och faktureringen bedöms vara korrekt.

Risk för bräddning av avloppsvatten

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll av antal gånger som pumpstationer bräddar avloppsvatten	Bevis/Underlagsgranskning

 Inga brister

Halvår 1 2025

Kontroll har skett om pumpstationer har bräddat under första halvåret 2025, resultatet visar att inga pumpstationer har bräddat.

Risk att debitering inte sker enligt taxa eller rätt grunder

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Stickprovskontroller av taxor	Stickprov

 Mindre brister

Halvår 1 2025

Under perioden har stickprovskontroller genomförts för 30 slumpmässigt utvalda fastighetsbeteckningar avseende VA-brukningsavgifter samt avfallsdebitering.

VA-brukningsavgifter:

Granskningen visar att korrekt taxa har tillämpats i samtliga kontrollerade fall. Tre avvikelser har identifierats kopplade till tjänsten "dagvatten fastighet". För dessa fastigheter kommer kontroller att genomföras för att fastställa anslutningsstatus. Utifrån resultaten kommer kartinformationen eller debiteringen att korrigeras vid behov.

Avfallstaxa:

Granskningen av avfallstaxan syftade till att säkerställa korrekt debitering. Kontrollmomenten omfattade att antalet grunduppgifter stämmer överens med antalet hushåll i flerfamiljshus, att kärlpriser är korrekta samt att avgiften motsvarar den faktiska tömningsfrekvensen. Resultatet visar att avgifterna i huvudsak hanteras korrekt. Vissa mindre avvikelser har identifierats och kommer att följas upp för att säkerställa att rätt debitering sker framöver.