

Stadsbyggnadsnämnden

Uppföljning av intern kontrollplan år 2025 för stadsbyggnadsnämnden

2025-12-31

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Bakgrund.....	3
Intern kontrollplan för 2025	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 för bräddning av avloppsvatten	6
Risk att debitering inte sker enligt taxa eller rätt grunder	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 intern kontroll är att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs effektivt, rättssäkert och i enlighet med gällande lagar, regler och styrdokument. Samtidigt som den interna kontrollen ska förebygga, upptäcka och hantera fel, oegentligheter och korruption.

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.

Uppföljningen för år 2025 visar att de flesta kontrollområden fungerar bra.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade *Riktlinje för intern kontroll* den 6 oktober 2025, § 118. Riktlinjen 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.

Riktlinjen fastslår att nämnderna 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 intern kontroll är att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs effektivt, rättssäkert och i enlighet med gällande lagar, regler och styrdokument. Samtidigt som den interna kontrollen ska förebygga, upptäcka och hantera fel, oegentligheter och korruption.

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.

De nämndspecifika kontrollerna omfattar följande områden:

- Kontroll av att konsultfakturer har fullständigt underlag.
- Kontroll av antal tillfällen då pumpstationer bräddar avloppsvatten.
- Kontroll av att taxor tillämpas korrekt.

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
 Inga brister	
Halvår 2 2025 Stickprov har genomförts avseende 20 leverantörer med inköpsbelopp överstigande 100 tkr. Granskningen visar att dokumentation för direktupphandling har upprättats i de fall där det är erforderligt. Dokumentationen bedöms överlag hålla god kvalitet, men det finns delar som kan förtydligas och vidareutvecklas för att underlätta vid framtida dokumentation.	

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 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 juni till november 2025. De kontrollerade leverantörerna är leverantörer som kommunen använder regelbundet och där det finns flera beställare.	
Leverantör 1	
Granskningen utgör en uppföljning av delårets kontroll av leverantör 1. Efter att leverantören uppdaterat prisfilen med artikelnummer och artikelbeskrivningar har en ny granskning genomförts av kommunens leverantör av medicinteknisk utrustning. Inköp om totalt 193 tkr har kontrollerats, motsvarande 336 fakturarader. Kontrollen visar att fakturerade priser överensstämmer med avtalade priser. Avtalet omfattar en prissatt varukorg samt ett övrigt sortiment. Leverantören erbjuder även andra produkter inom samma område som inte omfattas av avtalet. Granskningen visar att 52 % av kommunens inköp avser upphandlat sortiment. Övriga inköp avser varor som ryms inom begreppet medicinteknisk utrustning men som ingår inte i det upphandlade sortimentet. Inför nästa upphandling bör behovet av sortiment utredas.	
Leverantör 2	
En granskning har genomförts av en av kommunens leverantörer för möbler. Inköp om totalt 3,4 mnkr har kontrollerats, vilket omfattar 27 fakturor och 200 fakturarader. Kontrollen visar att samtliga fakturarader avser varor som omfattas av 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 2 2025	
Under andra halvåret 2025 har en granskning genomförts genom 20 stickprov av de största konsultfakturorna från leverantörer med en stor andel av kommunens fakturor. Sammantaget har totalt 40 konsultfakturor kontrollerats under året. Fakturor och tillhörande underlag har granskats mot gällande avtal. Uppföljningen visar att inga brister eller oegentligheter har identifierats och att leverantörerna i huvudsak har följt avtalade villkor. Faktureringen bedöms därmed vara korrekt.	

Risk för bräddning av avloppsvatten

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Kontroll av antal gånger som pumpstationer bräddar avloppsvatten.	Bevis/Underlagsgranskning
 Inga brister	
Halvår 2 2025 Kontroll har genomförts av kommunens pumpstationer löpande under år 2025. Kontrollerna visar att ingen pumpstation har bräddat under perioden.	

Risk att debitering inte sker enligt taxa eller rätt grunder

Kontrollmoment	Metod & Bedömning
Stickprovskontroller av taxor.	Stickprov
 Mindre brister	
Halvår 2 2025 Under andra halvåret har stickprovskontroller genomförts avseende VA-brukningsavgifter och avfallsdebitering för 30 slumpmässigt utvalda fastighetsbeteckningar. Granskningen har syftat till att säkerställa korrekt debitering. Sammantaget har totalt 60 slumpmässiga stickprov kontrollerats under 2025. VA-brukningsavgifter Granskningen visar att korrekt taxa har tillämpats i samtliga kontrollerade fall. Tre avvikelser har identifierats kopplade till tjänsten <i>"dagvatten fastighet"</i> . Samtliga av dessa har förbindelsepunkt upprättade och kontroll kommer att göras i mars 2026 att taxan är korrekt uppdaterad. Avfallstaxa Kontrollen har omfattat att grundavgifter överensstämmer med antalet hushåll i flerfamiljshus, att kärlpriser är korrekt registrerade samt att avgiften motsvarar faktisk tömningsfrekvens. Uppföljningen visar att avgifterna i huvudsak hanterats korrekt. Mindre avvikelser har identifierats avseende gångavstånd, vilket kommer att följas upp för att säkerställa rätt debitering framöver.	