

KOMMUNLEDNINGSKONTORET  
Charlotte Hellners

Socialnämnden 2013-03-20

## **Uppföljning av socialnämndens interna kontrollplan per den 31 december 2012**

### **Sammanfattning**

Uppföljningen av socialnämndens interna kontrollplan för 2012 visar ett gott resultat. Vid granskning av attestrutiner är 93 % av de utvalda fakturorna godkända utifrån kontrollmomenten. Vid granskning av avtalstrohet saknar 9 % av alla inköp över 5000 kr avtal, motsvarande 2 % av kostnaderna.

### **Förslag till beslut**

Socialnämnden beslutar att godkänna uppföljning av intern kontrollplan för nämnden per den 31 december 2012 och överlämna densamma till kommunstyrelsen.

### **Bakgrund**

Kommunfullmäktige beslutade 2006-04-24, om reglemente för intern kontroll för Täby kommun. Reglementet fastslår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

I reglementet för intern kontroll framgår att syftet med intern kontroll är:

- att system och rutiner finns så att pengar och andra resurser används i överensstämmelse med tagna beslut
- att säkerställa att kommunallagens krav på ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet uppnås

- att säkerställa att lagar, bestämmelser, anvisningar, riktlinjer och överenskommelser följs
- att minimera risken för missbruk och att avsiktliga eller oavsiktliga fel leder till extrakostnader eller att kommunens tillgångar äventyras
- att säkerställa en rättvisande redovisning genom kontroll av riktigheten och tillförlitligheten i räkenskaperna
- att skydda politiker och tjänstemän mot oberättigade misstankar om oegentligheter

Den interna kontrollplanen har sin tyngdpunkt på uppföljning av att ekonomiska rutiner, lagar och policys följs samt att redovisningen är rättvisande och tillförlitlig. Uppföljning och utvärdering av verksamheternas mål som också är en del av internkontrollen görs i delårsrapporten per juni och i årsredovisningen.

### **Socialnämndens interna kontrollplan 2012**

Nämndens interna kontrollplan omfattar:

- **Attestrutiner i kommunens fakturahanteringssystem e-Köp**  
Stickprovskontroll av elektroniskt behandlade fakturor omfattande 10-20 fakturor per månad.
- **Avtalstrohet**  
Stickprovskontroll av inköp på ramavtal eller annat godkänt avtal.

### **Uppföljning**

*Attestrutiner i kommunens fakturahanteringssystem, e-köp*

Under andra halvåret 2012 har stickprovskontroller av behandlade fakturor genomförts. Granskningen omfattar kontroll av att gällande lagar och riktlinjer följs, exempelvis kontroll av F-skattsedel, momsredovisning, dokumentation samt attestordning. Kontroll har skett av 10 - 20 slumpvis valda fakturor per månad.

Av höstens kontrollerade fakturor är 93 % godkända utifrån kontrollmomenten. Anmärkningarna avser en faktura där felaktig moms har dragits samt fyra fakturor där syfte och deltagare saknats.

Resultatet för helåret 2012, 90 %, avviker marginellt från 2011 då resultatet var 92 %.

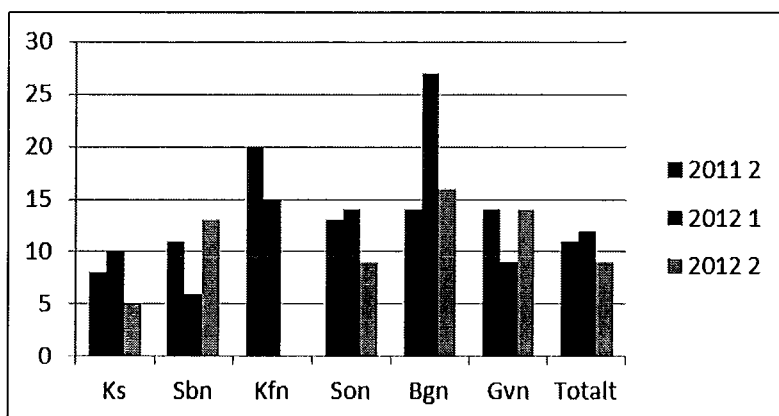
### Avtalstrohet

Nämnderna har under ett flertal år kontrollerat andelen köp på ramavtal. Det finns ett antal andra sätt att göra korrekta inköp trots att det inte är på ramavtal, t. ex. entreprenadavtal, direktupphandling samt pengersättning till leverantörer. För att få en mer komplett bild görs från och med 2011 en kontroll av om inköpen sköts korrekt, affärsmässigt, lagligt och i enlighet med kommunens upphandlingspolicy.

Under oktober månad 2012 har alla inköp över 5 000 kr kontrollerats.

För hela kommunen innebär det att 1 668 inköp kontrollerats, till en sammanlagd kostnad av 154,5 mnkr. 151 (9 %) av dessa saknar avtal till en sammanlagd kostnad på 2,7 mnkr (2 %).

### Andel betalningar utan avtal i %



Under granskningen finns 626 inköp registrerade på socialnämnden till en kostnad av 58,3 mnkr. Av dessa saknar 57 avtal, till en kostnad av 1,0 mnkr. Det motsvarar 9 % av antalet inköp och 2 % av den totala kostnaden för socialnämnden.

### Åtgärder

*Attestrutiner i kommunens fakturahanteringssystem, e-köp*

Fortlöpande information ges till verksamheten om gällande lagar och riktlinjer.

*Avtalstrohet*

Verksamheten kommer att informeras om de rutiner som finns för direktupphandling över 5 000 kr för att förbättra resultatet på den interna kontrollen gällande avtalstrohet. Denna granskning har genomförts i dialog med de som är ansvariga för kontrollerade inköp och brister har då kommunicerats direkt till dem som är berörda.



Lisbeth Sämä  
Socialchef