

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Charlotte Hellners

Socialnämnden 2013-09-11

Uppföljning av socialnämndens interna kontrollplan per den 30 juni 2013

Sammanfattning

Vid kontroll av elektroniskt behandlade fakturor är 92 % av de utvalda fakturorna godkända utifrån kontrollmomenten. Kontrollen av representationsfakturor visade att 76 % redovisats och dokumenterats korrekt. Granskning av avtalstrohet har genomförts för kommunen som helhet och resultatet är att 74 % av betalningarna gjorts till avtalsleverantörer.

Förslag till beslut

Socialnämnden beslutar att godkänna uppföljningen av den interna kontrollplanen för nämnden per den 30 juni 2013 och överlämna den till kommunstyrelsen.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 24 april 2006-, 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 2013

Nämndens interna kontrollplan omfattar:

1. Attestrutiner

- Stickprovskontroll av elektroniskt behandlade fakturor omfattande 10-20 fakturor per månad och nämnd
- Kontroll av samtliga representationsfakturor
- Kontroll av redovisning och återsökning av särskilt momsbidrag

2. Avtalstrohet

- Kontroll av avtalstrohet på fakturor överstigande 1 basbelopp
- Stickprovskontroll av att ramavtalsleverantör följer avtalade villkor

3. Lönegranskning

Inrapporterade tjänstledigheter och avslut av anställning kontrolleras för att förhindra att felaktiga löner utbetalas.

Uppföljning

1. Attestrutiner

Kontroll av elektroniskt behandlade fakturor

Under första halvåret 2013 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 72 utvalda fakturor är 66 godkända utifrån kontrollmomenten vilket motsvarar 92 %. Anmärkningarna avser fakturor med bristande underlag och syfte.

Resultatet för första halvåret 2013 för socialnämnden visar på en marginell skillnad jämfört med andra halvåret 2012 då resultatet var 93 % godkända.

Berörda chefer kommer att informeras om de brister som upptäckts i underlagen. Dessutom kommer information om gällande regelverk ges fortlöpande.

Representation

Första halvåret 2013 har kontroll gjorts av samtliga verifikationer konterade som intern eller extern representation.

Exempel på brister som kan förekomma är felaktigt konto, felaktigt momsavdrag samt bristande uppgifter angående syfte eller deltagare.

Totala antalet representationsfakturor för socialnämndens verksamheter under våren är 631 stycken. Antalet poster med bristande underlag är 150 stycken (24 %).

Det är första gången som kontroll av representation sker av samtliga verifikationer och därför kan inte någon jämförelse med tidigare göras. Av resultatet att döma behövs mer informationsinsatser om hur representationsfakturorna ska hanteras.

Särskilt momsbidrag

Kommunen söker statsbidrag för dold moms vid köp av verksamhet inom social omsorg. Kontrollen avser att säkerställa att samtliga verifikationer ingår i ansökan om bidraget.

Resultatet för socialnämnden visar att 4 verifikationer har saknats i ansökan för första halvåret 2013, vilket motsvarar ett momsbelopp på 52,8 tkr. Återsökning för dessa fakturor kommer att ske i augusti.

Varje månad sker dessutom en rimlighetsbedömning att beloppen stämmer med tidigare momsåtersökningar. Om differenser uppstår utreds orsakerna och felen rättas så snart som möjligt.

2. Avtalstrohet

Delårsgranskningen har fokuserat på att mäta hur stor del av samtliga fakturor i första halvåret 2013 som har avtal registrerade i avtalsdatabas. Nytt för året är att kommunen ses som en upphandlande enhet och att samtliga fakturor granskas mot att tidigare år endast granska ett mindre urval.

Till avtalsleverantör räknas de leverantörer som finns med i kommunens avtalsdatabas. Även de utbildningsföretag som kommunen betalar skolpeng till samt de föreningar som får aktivitetsbidrag betraktas som avtalsleverantörer.

Avtalsdatabasen är i dagsläget inte heltäckande. Arbetet pågår för närvarande med att uppdatera avtalsdatabasen med de avtal som tecknats av kommunfastigheter och stadsbyggnadskontoret, för att på så sätt få en samlad avtalsdatabas med kommunens avtal.

Täby kommun har under första halvåret gjort utbetalningar på ca 1 806 mnkr. 1 335 mnkr (74 %) avser betalningar till avtalsleverantörer och 471 tkr (26 %) avser betalningar till övriga leverantörer. De 26 % utbetalningar som inte återfinns i avtalsdatabasen kan mycket väl vara korrekta, men registrerad upphandling saknas.

Målet med arbetet att uppdatera avtalsdatabasen är att underlätta för upphandlande chefer samt att på ett objektiva och effektivt sätt kunna mäta avtalstroheten. Nästa steg i arbetet, efter att samtliga avtal registrerats korrekt, blir att analysera var kvarvarande brister finns och hur de kan avhjälpas.

3. Lönegranskning

Nya rutiner har införts för att förhindra att felaktiga löner utbetalas.

Rutinerna innebär att det varje månad skickas ut en påminnelse till alla chefer där de uppmanas att göra följande kontroller:

2013-08-22

- Ej beviljade anställningar, tidsbegränsade och vilande anställningar. Läkarintyg med t.o.m. datum. Mer/övertid enl. ATL (signal vid 180 timmar/år)
- Att kontrollera oattesterade poster via Beslut - Samtliga
- Kontrollera och åtgärda frånvaro utan slutdatum.
- Kontrollera tjänst-, föräldra- och studieledighet, övrig frånvaro med t.o.m.-datum. Ska något förlängas?

De nya rutinerna kommer att följas upp och utvärderas och redovisas i samband med årsboks slutet.



Susanna Kiesel
T.f. socialchef