

KOMMUNLEDNINGSKONTORET
Johanna Eriksson Larsson

Socialnämnden 2014-03-26

Uppföljning av socialnämndens interna kontrollplan per den 31 december 2013

Sammanfattning

En uppföljning har gjorts av socialnämndens interna kontrollplan 2013. De kontroller som är utförda avser attestrutiner, avtalstrohet och lönegranskning. Uppföljningen av kontrollerna visar generellt ett gott resultat även om det finns utrymme för förbättring inom kontrollområdena lönegranskning och attestrutiner vid representation.

Kontrollen avseende avtalstrohet håller kommunen på att utveckla och kontrollen är därför utförd på ett något förändrat sätt jämfört med ursprunglig kontrollplan.

Förslag till beslut

Socialnämnden beslutar att godkänna uppföljningen av den interna kontrollplanen för nämnden per den 31 december 2013 och överlämna densamma 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 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

1.1. *Kontroll av elektroniskt behandlade fakturor*

Under 2013 har stickprovskontroller av fakturor för socialnämnden genomförts. Kontroll har skett av 12 slumpvis valda fakturor per månad. Granskningen omfattar kontroll av att gällande lagar och riktlinjer följs, exempelvis kontroll av F-skattsedel, momsredovisning, dokumentation samt attestordning.

Av andra halvårets kontrollerade fakturor är 94 % godkända utifrån kontrollmomenten. Anmärkningarna avser fyra fakturor med bristande underlag. Resultatet för helåret 2013 är 93 %, vilket avviker marginellt från 2012 då resultatet var 90 %.

Berörda chefer informeras om de brister som upptäcks i underlagen och information om gällande regelverk ges fortlöpande.

1.2. Kontroll av samtliga representationsfakturer

Under 2013 har kontroll utförts av samtliga verifikationer konterade som intern och extern representation. Från och med november månad 2013 sker all kontroll och rättelser direkt i e-köp.

För socialnämnden har antalet representationsfakturer under perioden juli till oktober varit totalt 326 fakturer, varav 73 fakturer (22 %) hade bristande underlag. Från januari till och med oktober 2013 har totala antalet representationsfakturer för socialnämnden varit 957 fakturer, varav 235 fakturer (25 %) hade bristande underlag.

Det är första året som kontroll av representation sker av samtliga verifikationer och därför kan inte någon jämförelse med tidigare år göras. Exempel på brister som förekommer är felaktig kontering, felaktigt momsavdrag samt bristande uppgifter angående syfte eller deltagare. Samtliga fel har korrigerats löpande. Ytterligare informationsinsatser och utbildning hur representationsfakturorna ska hanteras kommer att ske.

1.3 Kontroll av redovisning och återsökning av 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 14 verifikationer har saknats i ansökan för andra halvåret 2013, vilket motsvarar ett momsbelopp på 4 tkr. Återsökning för dessa fakturer kommer att ske i februari 2014. För helåret återfanns 18 verifikationer i felsökningen, vilket motsvarade ett momsbelopp på totalt 56,8 tkr.

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

Avtalstrohet

1.3. Kontroll av avtalstrohet

Kommunen håller på att utveckla kontrollområdet och för 2013 har internkontrollen avseende avtalstrohet genomförts på ett något förändrat sätt jämfört med ursprunglig plan. Avtalstroheten har kontrollerats för hela 2013, gällande samtliga köp som från en och samma leverantör överstiger gränsen för direktupphandling, 280 tkr. Syftet med detta är att få en fullständig bild avseende kommunens och nämndernas totala köpmönster och behov av nya avtalsområden.

Resultatet för helåret visar en avtalstrohet på 98 % för nämnden och totalt har inköp för 724 mnkr gjorts under 2013.

1.4. Stickprovskontroll av att ramavtalsleverantör följer avtalade villkor

Stickprovskontroll av att ramavtalsleverantörer följer avtalade villkor, t ex pris har genomförts på några slumpmässigt utvalda leverantörer. Resultatet av granskningen för kommunen visar att 76 % av fakturorna har pris enligt avtal, 18 % av fakturorna innehåller tjänster/produkter utanför avtal medan 6 % av fakturorna har fel pris jämfört med avtal.

Resultatet av stickprovsgranskningen visar att det är nödvändigt med en fortsatt och fördjupad kontroll.

3. Lönegranskning

Under året har nya rutiner införts för att förhindra att felaktiga löner utbetalas. Varje månad skickas en påminnelse ut till alla chefer där de uppmanas utföra följande kontroller:

- Ej beviljade anställningar, tidsbegränsade och vilande anställningar. Läkarintyg med t.o.m. datum. Mer/övertid enl. ATL (signal vid 180 timmar/år)
- Oattesterade poster via Beslut - Samtliga
- Frånvaro utan slutdatum.
- Tjänst-, föräldra- och studieledighet, övrig frånvaro med tom datum. Skall något förlängas.

Ytterligare åtgärder för att minska felaktiga löneutbetalningar är att en lönerapport tagits fram i ekonomiuppföljningssystemet. Rapporten möjliggör för cheferna att kontrollera de löner som betalats ut från verksamheten föregående månad. Rapporten kommer att börja användas under 2014.

Kontroll har gjorts på totalt antal utbetalda löner utbetalda för socialnämnden under perioden september-december. Tre anmärkningar fanns avseende antal felaktiga avslut av anställning (lön har utgått efter avgångsdatum) samt 14 anmärkningar avseende ej förlängda ledigheter/frånvaro reglerade i rätt period (felaktig löneutbetalning). Införandet av den nya rutinen och rapporten tillsammans med information kommer att genomföras för att minska antalet anmärkningar.



Susanna Kiesel
T.f. socialchef