

KOMMUNLEDNINGSKONTORET
Johanna Eriksson Larsson

Socialnämnden 2014-12-17

Intern kontrollplan 2015 för socialnämnden

Sammanfattning

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att god internkontroll upprätthålls i Täby kommun och utformar kommunövergripande anvisningar. I anvisningarna anges minimikraven för nämndernas interna kontrollplaner. Nämnderna ansvarar för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

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 förslag till intern kontrollplan 2015 omfattar följande kontrollmoment:

- Attestrutiner
- Efterlevnad LOU
- Bisysslor
- Återsökning av moms
- Kontroll av anställningsavtal
- Fakturering av avgift för hemtjänst

Förslag till beslut

Socialnämnden beslutar att anta förslag till intern kontrollplan 2015.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 2006-04-24, § 29, om reglemente för intern kontroll. Reglementet fastslår att ansvaret för den interna kontrollen alltid åligger nämnderna inom respektive område, 4§. Det innebär bland annat att nämnderna ansvarar för utformning och organisation av den interna kontrollen inom nämndens verksamhetsområde.

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för att utforma övergripande organisation för den interna kontrollen, 3 §.

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

- 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

Ärendet

Kommunstyrelsen har 2014-11-10 fattat beslut om följande gemensamma kontrollmoment som ska ingå i varje nämnds interna kontrollplan.

1. Attestrutiner

- Kontroll av att samtliga representationskostnader följer gällande riktlinjer
- Kontroll av att manuella utbetalningar, t ex personliga utlägg, är attesterade av två personer

2. Efterlevnad LOU

- Kontroll av avtalstroheten inom branschområde konsulter
- Kontroll av att direktupphandlingar dokumenteras enligt lagkrav (100 tkr – 505 tkr)

3. Bisysslor

Kontroll av att anställda inte har engagemang i företag som kan vara konkurrerande med tjänsteutövningen i kommunen.

Ovanstående kontroller redovisas på kommunövergripande nivå till kommunstyrelsen med rapportering till respektive nämnd i de fall där brister upptäckts.

Utöver gemensamma kontroller uppdrar kommunstyrelsen Socialnämnden att komplettera den interna kontrollplanen med minst 2 verksamhetspecifika kontrollmoment, varav en kontroll ska avse intäkter.

Nämndens förslag till intern kontrollplan 2015 omfattar utöver ovan givna kontroller följande kontrollmoment:

1. Återsökning av moms

Kontroll att återsökning av moms hanterats korrekt.

2. Kontroll av anställningsavtal

Kontroll att anställningsavtal kommer in till löneenheten.

3. Fakturering av avgift för hemtjänst

Kontroll att beviljade insatser stämmer överens med aktuellt avgiftsbeslut och fakturering till brukaren.

Redovisning av genomförda kontroller ska göras till nämnden och till kommunstyrelsen två gånger per år senast i samband med delårsrapport och årsredovisning.



Claes Lagergren
socialchef

Bilaga: Intern kontrollplan 2015 daterad den 4 december 2014

Bilaga: Intern kontrollplan 2015

Samordningsansvar

NAMN: Johanna Eriksson Larsson

(Samordnaren ansvarar för att stämna av med ansvariga personer att kontroller utförs.)

Identifierat riskområde	Kontrollmoment	Kontrollansvar vilken avdelning eller funktion ska utföra kontrollen	Frekvens och tidpunkt Hur många gånger per år och i vilka månader	Metod Beskriv kortfattat vilka metoder som ska användas i granskningen, till exempel metod för urval, vad som ska kontrolleras och på vilket sätt.
Risk att representationskostnader inte följer gällande riktlinjer	Kontrollera att representationskostnader följer gällande riktlinjer	Redovisningsenheten	2 ggr/år	Kontroll av samtliga representationskostnader
Risk att dubbel attest saknas vid manuella utbetalningar	Kontrollera att manuella utbetalningar, t ex personliga utlägg, är attesterade av två personer	Controllerenheten	1 ggr/år. Redovisas på kommunnivå	Slumpmässigt stickprov av 20 st manuella utbetalningar/månad
Risk att verksamheterna inte följer avtal inom branschområde konsulter	Kontrollera avtalstroheten inom branschområde konsulter (SNI-koder: 70220, 71121, 71122, 71123, 71124, 71129)	Upphandlingsenheten	2 ggr/år, rapport till KLG kvartalsvis. Redovisas på kommunnivå	Stickprov inom branschområde konsulter (SNI-koder: 70220, 71121, 71122, 71123, 71124, 71129). Kontroll genom Inyett
Risk att direktupphandlingar inte dokumenteras enligt lagkrav (100-505 tkr)	Kontrollera att direktupphandlingar dokumenteras enligt lagkrav (100-505 tkr)	Upphandlingsenheten	2 ggr/år, rapport till KLG kvartalsvis. Redovisas på kommunnivå	Kontroll av 20 leverantörer där avtal inte finns i avtalsdatabasen men där summan av inköp överstiger 100 tkr
Risk att den anställda har företagsengagemang som är konkurrerande med tjänsteutövningen i kommunen	Kontrollera om personalen har engagemang i företag som kommunen anlitar	Personalenheten / Redovisningsenheten	2 ggr/år	Kontroll av 50 personer i ledande befattningar inom kommunen via Inyett
Risk att felaktig moms återsöks	Kontroll att moms återsöks korrekt	Controllerenheten	1 ggr/år	Årsavstämning av moms, kontroll görs att månadsåtersökningarna överensstämmer med rapport för helåret
Risk att anställningsavtal inte inkommit till löneenheten vid nyanställning	Kontrollera att anställningsavtal finns hos löneenheten	Löneenheten / Controllerenheten	2 ggr/år	Stickprov av 40 anställningar
Risk att fel avgift för hemtjänst faktureras	Kontroll att beviljade insatser stämmer överens med aktuellt avgiftsbeslut och fakturering till brukaren.	Controllerenheten	2 ggr/år	Stickprov av 100 st brukare som erhållit insatser