

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Johanna Eriksson Larsson

Socialnämnden 2015-03-25

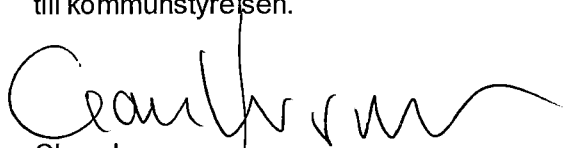
Uppföljning av intern kontrollplan per den 31 december 2014 för socialnämnden

En uppföljning har gjorts av socialnämndens interna kontrollplan 2014. De kontroller som är utförda avser attestrutiner, efterlevnad av lagen om offentlig upphandling, löneutbetalningar och bisysslor. Uppföljningen av kontrollerna visar att rutinerna fungerar.

Resultatet från uppföljningen av socialnämndens interna kontrollplan redovisas i bilagd rapport daterad den 25 februari 2015.

Förslag till beslut

Socialnämnden beslutar att godkänna uppföljningen av intern kontrollplan för nämnden enligt rapport daterad den 25 februari 2015 och överlämnar densamma till kommunstyrelsen.



Claes Lagergren
Socialchef

Bilaga

Uppföljning av intern kontrollplan per den 31 december 2014 daterad den 25 februari 2015

Uppföljning av intern kontrollplan per den 31 december 2014 för socialnämnden

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.

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 interna kontrollen görs i delårsrapporten per juni och i årsredovisningen.

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 kostnads-effektiv verksamhet uppnås
- att säkerställa att lagar, bestämmelser, anvisningar, riktlinjer och överens-kommelser 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

Intern kontrollplan för 2014

Nämndens interna kontrollplan omfattar:

1. Attestrutiner

- Kontroll av samtliga representationsfakturor att gällande riktlinjer efterlevs.
- Kontroll av utlandssamtal via mobiltelefonen.
- Kontroll av ej hanterade leverantörsfakturor som förfallit till betalning.

2. Efterlevnad av lagen om offentlig upphandling (LOU)

Kontroll av efterlevnad av lagen om offentlig upphandling.

3. Löneutbetalningar

Kontroll av inrapporterad frånvaro och avslut av anställning för att förhindra att felaktiga löner utbetalas.

4. Bisysslor

Kontroll av personalförteckning mot uppgifter hos till exempel Bolagsverket.

Uppföljning

Attestrutiner

Kontroll av samtliga representationsfakturer

Samtliga verifikationer konterade som intern eller extern representation är granskade och rättade. En kontroll finns som innebär att alla attesterade representationsfakturer kontrolleras och eventuella brister rättas innan fakturan slutligen skickas för betalning. Brister återrapporteras till granskare och attestant.

Kontroll av utlandssamtal via mobiltelefon

Privata utlandssamtal ska regleras genom löneavdrag. Utlandssamtal attesterade av överordnad chef betraktas som godkända samtal i tjänsten. Kontroll har gjorts av att avdrag genomförts.

Den sammanlagda kostnaden för Täby kommuns mobiltelefoni under 2014 har varit 4 221 tkr exkl. moms, varav utlandssamtal uppgår till ca 53 tkr exkl. moms (151 stycken) (1,3 %).

Socialnämndens kostnader för utlandssamtal uppgår till 7,6 tkr och avser 26 stycken samtal för 2014. Av dessa har 25 stycken hanterats korrekt (96%). Anmärkningen där löneavdrag inte gjorts är åtgärdad.

Kontroll av ej hanterade leverantörsfakturer som förfallit till betalning

De leverantörsfakturer som är förfallna med mer än en månad har kontrollerats. Fakturer där utredning pågår på grund av tvist eller dylikt är undantagna i resultatet.

Under helåret 2014 har nämnderna tillsammans i genomsnitt haft 37 fakturer per månad som förfallit till betalning mer än en månad.

Socialnämnden har i genomsnitt haft sju fakturer som förfallit till betalning mer än en månad. Uppföljningen visar att större delen av fakturorna hanterats i tid.

Uppföljningen av kontrollmomentet visar att rutinerna fungerar men för att förbättra resultatet kommer löpande informationsinsatser utföras.

Kontroll av efterlevnad av lagen om offentlig upphandling (LOU)

Kontrollen har genomförts på leverantörer där kommunen gjort inköp överstigande 100 tkr per leverantör under 2014. Kommunen saknar en samlad dokumentation över de avtal som tecknats i kommunens verksamheter. Uppskattningsvis finns ca 80 % av avtalen inrapporterade i kommunens avtalsdatabas. Övervägande del av de direktupphandlingar som skett i verksamheterna är inte inrapporterade i avtalsdatabasen. Information om dessa har därför samlats in via kontakt med verksamheterna, dock med reservation att alla avtal inte fångats upp på detta sätt. Inköp från leverantörer där avtal inte påträffats eller som inte finns i kommunens avtalsdatabas har därför betraktats som avtal okänt.

Resultatet av granskningen visar att kommunen till 99 % anlitar avtalsleverantörer. Enligt granskningen har kommunen betalat sammanlagt 1 904 mnkr till leverantörerna varav 14 mnkr avser betalningar till leverantörer där avtal är okänt.

Socialnämndens kostnader för inköp över 100 tkr per leverantör har under 2014 varit totalt 718,9 mnkr av dessa har 2,1 mnkr betalats till leverantörer utan avtal. Resultatet visar att socialnämnden till 99,7 % anlitar avtalsleverantörer.

Uppföljning av efterlevnad av LOU är ett fortsatt utvecklingsområde i Täby kommun. Det är viktigt att i tid fånga upp inköp hos leverantörer där årets ackumulerade belopp sammanlagt i kommunen närmar sig gränsen för direktupphandling.

Löneutbetalningar

Kontroll har utförts på totalt antal felaktigt utbetalda löner beroende av felaktigt inrapporterad frånvaro och avslut av anställningar som ej har skett i tid. Resultatet av granskningen visade att under helåret 2014 har cirka 37 600 löner utbetalats och av dessa var 0,34 % felaktiga. 110 stycken (0,29 %) avsåg felaktig ledighet/frånvaro samt 20 stycken (0,05 %) avsåg felaktiga avslut av anställning. Felaktiga löneutbetalningar åtgärdas så fort de upptäcks.

Uppföljningen visar att för socialnämnden har cirka 12 000 löner utbetalats under 2014, varav 50 (0,4 %) var felaktiga. Av de felaktiga löneutbetalningarna berodde 39 på felaktigt inrapporterad ledighet/frånvaro och 11 på felaktigt avslut av anställning. De upptäckta felaktigheterna är åtgärdade.

För att förhindra att felaktiga löner utbetalas finns bevakningsmeddelande inbyggd i systemet som ger chefen påminnelser om att frånvaro upphör och chef får då ta ställning till om ledigheten ska förlängas eller om lön ska utbetalas. Tidsbegränsade anställningar avslutas med automatik när t.o.m. datum har uppnåtts. När det gäller tillsvidareanställningar som avslutas åligger det chef att avsluta anställningen i systemet.

Uppföljningen visar att rutinerna fungerar men att fortlöpande utbildning och informationsinsatser behövs.

Kontroll av bisysslor

Kontrollen har utförts på totalt 100 utvalda personer per kvartal i syfte att kontrollera om den anställda har företagsengagemang som är i konflikt med den anställdes tjänst inom kommunen. I de fall som den anställda visat sig ha företagsengagemang har kontroll gjorts att företaget inte har anlitats av kommunen. Vissa personer är återkommande i kontrollen som t. ex. anställda som har någon chefsposition, andra har bytts ut varje kvartal.

Resultatet av granskningen visade att under året har totalt 26 av de kontrollerade anställda haft företagsengagemang. Av dessa personer arbetar en inom socialnämnden. Inget av engagemangen har varit förtroendeskadliga, konkurrerande eller arbetshindrande. Inga inköp från dessa företag har gjorts av kommunen.