

KOMMUNLEDNINGSKONTORET  
Johanna Eriksson Larsson

## Uppföljning av internkontrollplan per den 30 juni 2015 för socialnämnden

### Sammanfattning

Uppföljningen av kontrollmomenten i nämndens interna kontrollplan 2015 visar att rutinerna fungerar bra, men att det inom ett av de sex kontrollerade områdena finns utrymme för fortsatt utveckling och förbättring.

Resultatet av kontrollen "Fakturering av avgift för hemtjänst" visar på att brister finns. Samtliga upptäckta fel är korrigerade och rutinen för fakturering av hemtjänstavgifter kommer att ses över för att säkerställa att de hanteras rätt framöver.

### 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 internkontrollen 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 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

## Internkontrollplan för 2015

Nämndens interna kontrollplan för verksamhetsår 2015 innehåller dels kommungemensamma kontroller och dels nämndspecifika kontroller.

De kommungemensamma kontrollmomenten är:

### 1. Attestrutiner

- Kontroll av att samtliga representationsfakturer följer gällande riktlinjer.
- Kontroll av att manuella utbetalningar, t.ex. ersättning för personliga utlägg, är attesterade av två personer.

### 2. Efterlevnad av Lagen om offentlig upphandling (LOU)

- Kontroll av avtalstroheten inom branschområde konsulter
- Kontroll av att direktupphandlingar dokumenteras enligt lagkrav (100-505 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.

De nämndspecifika kontrollerna är:

### 4. Återsökning av moms

- Kontroll att rätt moms återsöks

### 5. Kontroll av anställningsavtal

- Kontroll att anställningsavtal inkommit till löneenheten

### 6. Fakturering av avgift för hemtjänst

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

## Uppföljning

Nedan redovisas resultaten av genomförda kontroller. För ytterligare information kring urvalskriterier och hur kontrollen utförts se bilaga "Internkontrollplan 2015".

### 1. Attestrutiner

#### ***Kontroll att representationskostnader följer gällande riktlinjer***

Samtliga verifikationer konterade som intern- eller extern representation är granskade och rättade. En extra 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 att manuella utbetalningar, t.ex. ersättning för personliga utlägg, är attesterade av två personer.***

Kontrollmomenten av manuella utbetalningar utförs per helår och kommer att redovisas i samband med den årliga uppföljningen av internkontrollplanen.

## **2. Efterlevnad av lagen om offentlig upphandling (LOU)**

***Kontroll av avtalstroheten inom branschområde konsulter***

Kontroll har skett av samtliga konsulter anlitade av kommunen under perioden januari-april 2015, där det sammanlagda värdet per leverantör på kommunövergripande nivå överstiger 100 tkr.

Resultatet av granskningen visar att av 52 anlitade konsultföretag har kommunen avtal med 50 stycken. Avtal alternativt direktupphandling saknas för 2 företag. Socialnämnden hade avtal med samtliga granskade konsultleverantörer.

***Kontroll av att direktupphandlingar dokumenteras enligt lagkrav***

Kontroll har skett av de 20 största leverantörerna där avtal inte finns i avtalskasdatabasen men där summorna av nämndernas inköp överstiger 100 tkr.

Kontrollen har utförts mot kommunens avtalsdatabas och inköpssystem.

Resultatet av granskningen visar att kommunen har korrekt dokumenterade direktupphandlingar med samtliga kontrollerade leverantörer.

## **3. Bisysslor**

Kontroll har skett att anställda inte har engagemang i företag som kan vara konkurrerande med tjänsteutövningen i kommunen. Ett urval av 100 utvalda granskare och attestanter under perioden januari-juni 2015 har kontrollerats.

Resultatet visar att nämnden inte har haft någon anställd med konkurrerande bisyssla.

## **4. Återsökning av moms**

Återsökningen av moms är kontrollerad för perioden januari-maj 2015.

Resultatet av granskningen visar att momsåtersökningen för perioden hanterats korrekt.

## **5. Kontroll av anställningsavtal**

Kontroll har skett av att anställningsavtal inkommit till löneenheten för 40 nyanställningar.

Resultatet av granskningen visar att löneenheten erhållit anställningsavtal i samtliga av de kontrollerade nyanställningarna.

## **6. Fakturering av avgift för hemtjänst**

Kontroll har utförts genom stickprov av 100 brukare som erhållit hemtjänst under perioden januari-april 2015.

Resultatet av kontrollen visar att åtta av 100 brukaravgifter (8 %) hanterats fel. I tre av fallen har ingen fakturering till brukaren skett för den aktuella månaden, för fyra brukare saknas det ett avgiftsbeslut och för en av brukarna är avgiftbeslutet felaktigt. Samtliga fel är nu korrigerade och socialsupport utreder vad som gått fel samt kommer uppdatera rutinen för att säkerställa att avgifterna hanteras rätt framöver. En utökad kontroll kommer även att utföras för det andra halvåret så totalt kommer 150 stickprov att kontrolleras.