

KOMMUNLEDNINGSKONTORET  
Johanna Eriksson Larsson

Socialnämnden 2016-03-23

## Uppföljning av intern kontrollplan per den 31 december 2015 för socialnämnden

### Sammanfattning

Kommunfullmäktige beslutade den 24 april 2006, § 29, om reglemente för intern kontrollplan. Kommunstyrelsen uppdrog åt nämnderna att besluta om en intern kontrollplan för nämndens egen del.

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

En uppföljning har gjorts av socialnämndens interna kontrollplan 2015. Resultatet från uppföljningen av socialnämndens interna kontrollplan redovisas i rapporten *Uppföljning av intern kontrollplan per den 31 december 2015*.

### Förslag till beslut

Socialnämnden beslutar att godkänna uppföljningen av intern kontrollplan för nämnden enligt rapport daterad den 2 februari 2016 och överlämnar densamma till kommunstyrelsen.



Claes Lagergren  
socialchef

KOMMUNLEDNINGSKONTORET  
Johanna Eriksson Larsson

## Uppföljning av intern kontrollplan per den 31 december 2015 för socialnämnden

### Sammanfattning

Uppföljningen av kontrollmomenten i nämndens interna kontrollplan 2015 visar att rutinerna fungerar bra, men att det 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. Kontroll inom detta område kommer även att utföras 2016.

### Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 2006-04-24 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

## Intern kontrollplan 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 representationsfakturor 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.

### 1. Attestrutiner

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

Samtliga verifikationer i Täby kommun, 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, till exempel ersättning för personliga utlägg, är attesterade av två personer.***

Kontroll har skett av att manuella utbetalningar i Täby kommun gjorts med dubbel attest, att minst två personer med rätt behörighet attesterat utbetalningen. Urval har gjorts av 20 manuella utbetalningar per månad där beloppet överstigit 1 000 kr.

Resultatet visar att dubbel attest fanns på samtliga granskade utbetalningar under 2015. Under första halvåret saknades i vissa fall dokumentation på att attestanten var behörig att attestera. Utbildningsinsatser har utförts under hösten och resultatet för andra halvåret visar att samtliga granskade utbetalningar var korrekt attesterade.

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

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

Kontroll har skett av samtliga leverantörer inom branschområde konsulter anlitade av Täby kommun under 2015, där det sammanlagda värdet per leverantör på kommunövergripande nivå överstiger 100 tkr.

Resultatet av granskningen visar att av 112 granskade konsultföretag har kommunen avtal med 103 leverantörer. Avtal alternativt direktupphandling saknas för nio leverantörer (8 %). Granskningen visar att fortsatta utbildningsinsatser behövs under 2016. Socialnämnden hade avtal med samtliga granskade konsultleverantörer.

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

Kontroll har skett av de 20 leverantörer på kommunövergripande nivå som kommunen anlitat med det högsta sammanlagda värdet per leverantör under 2015.

Resultatet av granskningen visar att Täby kommun har avtal alternativt korrekt dokumenterad direktupphandling med 17 av de granskade leverantörerna. För tre leverantörer (15 %) saknas avtal. Granskningen visar att fortsatta utbildningsinsatser behövs under 2016. Socialnämnden saknade avtal med en av de granskade leverantörerna.

## **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 har skett vid fyra tillfällen under året.

Resultatet visar ingen av de anställda som granskats har haft någon konkurrerande bisyssla.

#### **4. Återsökning av moms**

Återsökningen av moms är kontrollerad för perioden januari–december 2015.

Resultatet av granskningen visar att nämndens momsåtersökning för perioden hanterats korrekt.

#### **5. Kontroll av anställningsavtal**

Kontroll har skett av att anställningsavtal inkommit till löneenheten för totalt 80 nyanställningar.

Resultatet av granskningen visar att löneenheten erhållit anställningsavtal i 79 av 80 kontrollerade nyanställningar. För en nyanställning (1 %) saknades anställningsavtal. Ansvarig chef är informerad och anställningsavtalet kommer att skickas in till löneenheten.

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

Kontroll har utförts genom stickprov av 250 brukare som erhållit hemtjänst under perioden januari-oktober 2015.

Resultatet av kontrollen visar att 18 av 250 brukaravgifter (7 %) hanterats fel. (åtta av 100 första delåret och 10 av 150 andra delåret) I fyra av fallen har ingen fakturering till brukaren skett för den aktuella månaden, för fem brukare saknas det ett avgiftsbeslut och för nio av brukarna är avgiftsbeslutet 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. Kontroll kommer även att utföras 2016.