

## **Innehållsförteckning**

<b>Uppföljning av intern kontrollplan per 30 juni 2018.....</b>	<b>2</b>
<b>Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>Bakgrund .....</b>	<b>2</b>
<b>Intern kontrollplan för 2018 .....</b>	<b>3</b>
<b>Uppföljning.....</b>	<b>4</b>
Upphandling.....	4
Attestrutiner.....	4
Personaladministrativa rutiner .....	5
Återsökning från Migrationsverket .....	6
Fakturering av avgift för hemtjänst .....	7
Fakturering av omvårdnadsavgift för särskilt boende.....	7
Rutin för utbetalning av försörjningsstöd .....	7

## Uppföljning av intern kontrollplan per 30 juni 2018

### Sammanfattning

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att god intern kontroll upprätthålls i Täby kommun och utformar kommunövergripande anvisningar. I anvisningarna anges kraven för nämndernas interna kontrollplaner. Nämnderna ansvarar för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden.

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.

Nämndens interna kontrollplan för 2018 omfattar gemensamma kontrollmoment inom upphandling, attestregler och personaladministrativa rutiner.

Nämndens egna kontrollmoment omfattar återsökning från Migrationsverket, fakturering av hemtjänst samt omvårdnadsavgift och rutin för utbetalning av försörjningsavgift.

Uppföljningen per juni 2018 visar att rutinerna i de flesta kontrollområdena fungerar bra, men att det finns utrymme för fortsatt utveckling och förbättring. Ett kontrollområde som kräver förbättring och uppföljning är kontroll av attesttidpunkt i kommunens elektroniska faktureringsystem. Åtgärder kommer vidtas för förbättringar.

### Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 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.

## Intern kontrollplan för 2018

Nämndens interna kontrollplan för verksamhetsår 2018 innehåller dels kommun-gemensamma kontroller och dels nämndspecifika kontroller. De kommun-gemensamma kontrollerna är:

### 1. Upphandling

- Kontroll av att direktupphandling över beloppet 100 tkr dokumenteras
- Kontroll att inköp sker från våra befintliga leverantörsavtal
- Kontroll av att avtal finns för inköp från leverantör överstigande fastställd direktupphandlingsgräns för 2018 (År 2017 ca 535 tkr)

### 2. Attestregler

- Kontroll av att anställda med attesträttigheter i kommunen inte har engagemang i företag som kommunen anlitar
- Kontroll av attesttidpunkt för leverantörsfakturor i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem
- Kontroll av att kontantkassor hanteras korrekt

### 3. Personaladministrativa rutiner

- Kontroll av att gällande riktlinjer för uppvaktning och gåvor efterlevs
- Kontroll av att utbetalda lönetillägg är riktiga
- Kontroll av att anställningsuppgifter hanterats korrekt.
- Kontroll av att årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet genomförs

Utöver gemensamma kontroller har kommunstyrelsen uppdragit åt nämnderna att komplettera den interna kontrollplanen med minst två verksamhetsspecifika kontrollmoment, varav minst en kontroll ska avse intäkter.

De nämndspecifika kontrollerna är:

### 4. Återsökning från Migrationsverket

- Kontroll att återsökning från Migrationsverket hanteras korrekt.

### 5. Fakturering av avgift för hemtjänst

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

### 6. Fakturering av omvårdnadsavgift för särskilt boende

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

### 7. Rutin för utbetalning av försörjningsstöd

- Kontroll att intern rutin efterföljs vid utbetalning av försörjningsstöd.

## Uppföljning

Nedan redovisas resultaten av genomförda kontroller. Kontroll av personliga utlägg, kontantkassor och det systematiska arbetsmiljöarbetet görs per helår och kommer att redovisas i samband med den årliga uppföljningen.

## Upphandling

### **Kontroll av att avtal finns för inköp från leverantör överstigande fastställd direktupphandlingsgräns för 2018 (År 2017 ca 535 tkr)**

Kontroll har skett av samtliga leverantörer anlitade av Täby kommun under sexmånadersperioden november 2017 till april 2018, där det sammanlagda värdet per leverantör på kommunövergripande nivå överstiger tröskelvärdet för år 2018 (587 tkr).

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 517 granskade leverantörer saknades avtal för 6 (1 %) leverantörer. Vilket innebär att kommunen i dessa fall inte följt Lagen om offentlig upphandling (LOU). Resultatet har förbättrats jämfört med uppföljningen per helår 2017 då 2 % av de granskade leverantörerna saknade avtal.

Socialnämnden hade avtal med samtliga granskade leverantörer.

## Attestrutiner

### **Kontroll av att anställda med attesträttigheter i kommunen inte har engagemang i företag som kommunen anlitar**

Kontroll har skett på kommunövergripande nivå av 100 utvalda granskare och attestanter vid två olika tillfällen (100 st vid varje granskningstillfälle) under perioden januari till maj 2018. Resultatet av granskningen visar inga avvikelser.

### **Kontroll av attesttidpunkt för leverantörsfakturor i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem**

Kontroll har skett av fakturor i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem under sexmånadersperioden december 2017 till maj 2018. Granskning har gjorts av vilka fakturor som blivit attesterade efter förfallodatamet.

Resultatet på kommunövergripande nivå visar att av 32 360 fakturor hade 2 105 (6 %) fakturor attesterats senare än förfallodatamet (fakturor som var under utredning är undantagna). Kontrollen är ny för år 2018.

För socialnämnden hade 677 (32 %) av de försenade fakturorna attesterats senare än förfalldatumet.

Orsaken till resultatet är främst att granskning och attest inte sker i tid, att fel referens har angivits på fakturan eller att parterna inte är överens om fakturan innan förfalldatumet. Resultatet av granskningen visar att rutinen kring hanteringen av leverantörsfakturer behöver och kommer att ses över så att fakturorna betalas i tid.

### **Kontroll av att kontantkassor hanterats korrekt**

Kontroll har skett av att samtliga kontantkassor (handkassekort) hanterats korrekt och redovisats enligt kommunens riktlinjer samt att inventering lämnats in i tid. Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visade att av 62 granskade handkassor fanns fyra (6 %) avvikelser, där redovisning varit bristfällig eller inte skett i tid. Jämfört med föregående års kontroll med 31 % avvikelser har det skett en förbättring. Påminnelse om inlämning av inventering har utgått till berörda och fortsatt information om kommunens riktlinjer gällande handkassor kommer att fortgå.

Resultatet av granskningen för socialnämnden visade att av 45 granskade kontantkassor (handkassekort) fanns två avvikelser, där redovisning varit bristfällig samt inte skett i tid. Information och utbildning om kommunens rutiner kommer att fortsätta under 2018.

### **Personaladministrativa rutiner**

#### **Kontroll av att gällande riktlinjer för uppvaktning och gåvor efterlevs**

Kontroll har skett av att samtliga transaktioner för julgåvor, minnesgåvor och uppvaktning har följt kommunens riktlinjer. Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visar att av totalt 223 granskade transaktioner hade 24 (10 %) transaktioner överskridit gränslöppet enligt kommunens interna riktlinjer, alternativt rymdes de inte inom ramen för uppvaktning. Merparten av avvikelserna avser gåvor där inköpet varit något högre än beloppsgränsen enligt kommunens interna riktlinjer.

Det har skett en förbättring jämfört med föregående års kontroll då 22 % av de granskade transaktionerna hade avvikelser. Information och utbildning om kommunens riktlinjer gällande uppvaktning och gåvor kommer att fortgå under 2018.

För socialnämnden hade sex av de granskade transaktionerna överskridit gränslöppet.

Merparten av de avvikande transaktionerna avsåg uppvaktning, avvikelser förekom även vid kostnader för julbord. I samtliga fall hade gränobeloppet överstigits.

### **Kontroll av att utbetalda lönetillägg är riktiga**

Kontroll har skett av att inrapporterade lönetillägg rapporterats riktigt och att det funnits anställningsavtal.

Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visar att av 43 granskade utbetalda lönetillägg har åtta (19 %) underlag varit felaktiga. Felaktigheterna beror på att anställningsavtal saknats. Felaktigheterna är åtgärdade, saknade anställningsavtal har begärts in. Kontrollen är ny för år 2018.

För socialnämnden var fyra av de granskade lönetilläggen (totalt 12) felaktigt utbetalda. Orsakerna var att avtal saknats. De informations- och utbildningsinsatser som sker regelbundet till både nyanställda och befintliga chefer kommer att fortsätta.

### **Kontroll av att anställningsuppgifter hanterats korrekt**

Kontroll har skett av att inrapporterade anställningsuppgifter överensstämmer med undertecknade anställningsavtal, att anställningsavtalet är undertecknat av behörig chef och att eventuella ändringar av lön utöver löneöversynen har hanterats på rätt sätt.

Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visar att av 152 granskade anställningsavtal var 35 (23 %) felaktiga. Vanliga felaktigheter var att avtal undertecknats av en icke behörig chef, anställningsavtal saknats samt att anställningen lagts upp felaktigt. Felaktigheterna är åtgärdade och underlagen är återända för korrigerings. Kontrollen är ny för år 2018.

För socialnämnden var sju av de granskade anställningsuppgifterna (totalt 50) felaktiga. Vanliga fel var ofullständigt inlämnade underlag. De informations- och utbildningsinsatser som sker regelbundet till både nyanställda och befintliga chefer kommer att fortsätta.

.

### **Återsökning från Migrationsverket**

Kontroll av att utredningskostnader och belagda platser har återsökts från Migrationsverket har utförts.

Ansökningsprocedur för ersättning för utredningskostnader och kostnader för belagda platser har upphört. Migrationsverket betalar ut nästan all ersättning för asylsökande och personer med uppehållstillstånd utan ansökan från och med första juli 2017.

Det finns andra områden där kommunen ska återsöka ersättning från Migrationsverket. Under första halva året kontrollerades tre av de områdena. De områdena är; kostnad för vissa barn/ungdomar med särskilda behov motsvarade LVU, samt LVU, kostnader för personer med uppehållstillstånd som är sjuka eller funktionshindrade och kostnader för stödsatser samt hälso-och sjukvård för nyanlända. Resultatet av kontrollen visar att kommunen har återsökt ersättning för de områdena.

### **Fakturering av avgift för hemtjänst**

Kontroll har utförts genom stickprov av 100 brukare som erhållit hemtjänst under perioden mars 2018.

Resultatet av kontrollen visar att granskade omvårdnadsavgifter hanterats korrekt. Vid samtliga av de kontrollerade omvårdnadsavgifterna har rätt avgiftsbeslut legat till grund för faktureringen en månad.

### **Fakturering av omvårdnadsavgift för särskilt boende**

Kontroll har utförts genom stickprov av 100 brukare som erhållit insatsen särskilt boende under perioden mars 2018

Resultatet av kontrollen visar att granskade omvårdnadsavgifter hanterats korrekt. I samtliga av de kontrollerade omvårdnadsavgifterna har rätt avgiftsbeslut legat till grund för faktureringen en månad.

### **Rutin för utbetalning av försörjningsstöd**

Kontroll har utförts genom stickprov av 20 ärenden per månad februari och mars för att se att intern rutin efterföljs vid utbetalning av försörjningsstöd.

Resultatet visar att intern rutin efterföljts vid utbetalning av försörjningsstöd. Enheten har utarbetat en mall för att genomföra kontroller och dokumentation och resultat samlas i ett kvalitetsmätningssystem.