

Handläggare
Chirico Oscar

Datum
2019-05-07

Diarienummer
OSN-2019-0033

Omsorgsnämnden

Internkontrollplan 2019 – uppföljning per april

Förslag till beslut

Omsorgsnämnden föreslås besluta

att godkänna uppföljning av internkontrollplan 2019 per april enligt ärendets **bilaga 1**, samt

att godkänna ändring i ärendets **bilaga 2** om tidpunkt från månadsvis till helår för rapportering gällande kontrollmomentet *Kontroll av att återsökningsbara statsbidrag sökts i rätt tid och beviljats*.

Sammanfattning

Omsorgsnämndens internkontrollplan syftar till att skapa en ändamålsenlig och effektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering och att följa tillämpliga lagar och regler. Granskning av internkontrollplan 2019 per april är genomförd utan anmärkning.

Ärendet

Omsorgsnämnden beslutade i januari 2019 om plan för intern kontroll 2019 för den egna verksamheten. Internkontrollplanen för 2019 belyser bland annat kontroll av att utbetalad ersättning till assistansbolag använts på rätt sätt. Resultatet av granskningen, identifierade brister och vilka åtgärder som vidtagits redovisas i **bilaga 1**.

Internkontrollarbetet består av riskanalys, där risker identifieras, värderas och beslut fattas om hur dessa ska omhändertas för att minska dess konsekvenser. Internkontrollplanen för 2019, **bilaga 2**, beskriver kontrollåtgärder utifrån de prioriterade risker som framkom i en övergripande riskanalys. Flertalet av riskerna i riskanalysen omhändertas som åtgärder i omsorgsnämndens verksamhetsplan för 2019.

Uppföljning av internkontrollplanen görs enligt beskriven frekvens och metod kopplat till respektive kontrollpunkt. I internkontrollplan 2019 bör en ändring av uppföljningsfrekvens göras i kontrollmomentet *Kontroll av att återsökningsbara statsbidrag sökts i rätt tid och beviljats*. Då återsökning sker en gång per år är det rimligt att rapporteringen sker vid årsbokslut.

Ekonomiska konsekvenser

Internkontrollarbetet genomförs inom ramen för omsorgsnämndens budget för 2019.

Konsekvenser för jämställdhet

Ärendet har inga konsekvenser för jämställdhet.

Konsekvenser för tillgänglighet och konsekvenser för barn och unga

Ärendet har inga konsekvenser för tillgänglighet eller konsekvenser för barn och unga.

Omsorgsförvaltningen

Lenita Granlund
Förvaltningsdirektör

Bilaga 1: Internkontrollplan 2019 – uppföljning per april

Bilaga 2: Internkontrollplan 2019 – för omsorgsnämnden

Omsorgsnämnden
Internkontrollplan

Datum:
2019-05-06

Diarienummer:
OSN-2019-0033

Handläggare:
Chirico Oscar

Version/DokumentID: 1.0

Internkontrollplan 2019 – uppföljning per april

Omsorgsnämnden beslutade i januari 2019 om plan för intern kontroll för 2019 för den egna verksamheten. Internkontrollplanen innehåller sex kontrollmoment. Nedan redovisas resultatet av granskningen per april 2019.

1. Kontrollmoment: Uppföljning av upplevd och reell delaktighet

Metod

Arbetet med att utveckla formerna för brukarundersökningar och brukarrevisioner pågår och kommer utmynna i en plan.

Resultat av kontrollen

Granskningen pågår löpande under året. Tidpunkt för rapportering är årsbokslut.

2. Kontrollmoment: Kontroll av att återsökningsbara statsbidrag sökts i rätt tid och beviljats

Metod

Kvalitetssäkring av processen pågår så att nämnden erhåller återsökningsbara statsbidrag i rätt tid.

Resultat av kontrollen

Granskningen pågår löpande under året. Tidpunkt för rapportering är årsbokslut.

3. Kontrollmoment: Kontroll av att utbetalningar av bidrag till organisationer (t.ex. föreningar) går rätt till

Metod

Stickprov av inkomna ansökningar genomförs för att kontrollera att relevanta riktlinjer och/eller rutiner har följts innan tilldelning av bidrag sker.

Resultat av kontrollen

Granskningen pågår löpande under året. Tidpunkt för rapportering är årsbokslut.

4. Kontrollmoment: Kontroll av att utbetalad ersättning till assistansbolag använts på rätt sätt.

Metod

Kontroll genomförs regelbundet av samtliga fakturor i ekonomisystemet. Vid felaktigheter kontaktas först biståndshandläggare för förtydligande. Om frågetecken fortfarande kvarstår kontaktas assistansbolaget.

Detta granskas vid varje tillfälle:

- a. Att fullständiga tidrapporter medföljer fakturan.
- b. Att fakturerade timmar stämmer överens med beslutade timmar.
- c. Att timmarna gäller ett giltigt beslut.

Resultat av kontrollen

Fel som upptäckts har korrigerats efter kontakt med assistansbolaget.

5. Kontrollmoment: Kontroll av avtalstrohet

Metod

Arbetsättet med uppföljning och analys på strategisk, ekonomisk, verksamhetsövergripande och individnivå utvecklas för att säkerställa avtalstrohet och god och säker vård och omsorg.

Resultat av kontrollen

Granskningen pågår löpande under året. Tidpunkt för rapportering är årsbokslut.

6. Kontrollmoment: Kontroll att beslut fattas inom ramen för gällande delegationsordning. 1. Att beslut fattas av rätt delegat. 2. Att delegationsbeslut anmäls till nämnd inom skälig tid.

Metod

Varje tertiäl slumpas ett stickprov fram ur diariet gällande de ärendetyper där det finns beslut som fattas på delegation. De valda besluten jämförs mot delegationslistor.

Resultat av kontrollen

Totalt fem slumpvisa stickprov har genomförts vid två olika tillfällen. Beslut jämfördes mot gällande delegationsordning. Alla fem besluten var fattade av rätt delegat.

Förvaltning eller nämnd eller enhet
Omsorgsnämnden

Datum:
2019-02-13

Diarienummer:
OSN-2019-0033

Handläggare:
Hjorth Susanna

Version: 1.1

Internkontrollplan 2019

För omsorgsnämnden

Ett aktiverande dokument som omsorgsnämnden
fattade beslut om den 13 februari 2019. Reviderad 22 maj, 2019.

Innehåll

Inledning	3
Omsorgsnämndens arbete med internkontroll.....	3
Utveckling av den interna kontrollen	3
Begrepp som används i verksamhetsplanen	4
Risker och kontrollmoment.....	5

Inledning

Kommunfullmäktige i Uppsala kommun antog den 26 mars 2007 ett reglemente för intern kontroll i Uppsala kommun och kommunens helägda bolag. I reglementet beskrivs hur arbetet med den interna kontrollen ska struktureras och rapporteras till kommunstyrelsen, som har det övergripande ansvaret för frågan.

Omsorgsnämndens arbete med internkontroll

Omsorgsnämnden har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt ansvarsområde och upprättar årligen en internkontrollplan.

Planen är ett stöd i styrningen av verksamheten och ett hjälpmedel för att nå verksamhetsmålen och ska försäkra att:

- Verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt
- Den finansiella rapporteringen och information om verksamheten är tillförlitlig
- Verksamheten bedrivs i enlighet med lagar, föreskrifter, policyer och riktlinjer

Internkontrollplanen beskriver vad som behöver göras utifrån viktiga risker som framkommit i nämndens riskanalys. Varje kontrollmoment i internkontrollplanen följs upp enligt beskriven frekvens och metod. Nämnden rapporterar årligen resultatet av den interna kontrollen till kommunstyrelsen samt en analys och utvärdering av sina system och rutiner för intern kontroll.

I nämndens interna kontroll ingår, förutom internkontrollplanen, även av nämnden beslutade styrdokument.

- Delegations- och arbetsordning för omsorgsnämnden
- Verksamhetsplan för omsorgsnämnden
- Riktlinjer avseende bidrag till ideella organisationer som arbetar för personer med funktionsnedsättning
- Riktlinje för individuellt förskrivna hjälpmedel till personer över 21 år
- Riktlinjer för bidrag till sociala föreningar

Utveckling av den interna kontrollen

Fokus under 2019 är att ytterligare utveckla processen kring verksamhetsplanering där intern kontroll ingår med syfte att stärka nämndens och förvaltningens prioriteringar och beslut genom bland annat framtagandet av nyckeltal.

Begrepp som används i internkontrollplan

Kontrollområde	<p>Områden som det ska finnas kontrollmoment inom. Det finns fem stycken kontrollområden:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verksamhetskontroller - Kontroller av system och rutiner - Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut - Finansiell kontroll - Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv
Riskbeskrivning	Beskrivning av den risk som ligger till grund för kontrollmomentet. Hämtas från riskregistret.
Kontrollmoment	<p>Konkreta åtgärder som vidtas för att motverka, minimera eller i vissa fall eliminera riskerna. Kontrollmomenten kan antingen vara förebyggande eller upptäckande och korrigerande.</p> <p>Förebyggande kontrollmoment är åtgärder för att undvika att brister uppstår. Upptäckande och korrigerande kontrollmoment hjälper nämnden att se om riskerna har lett till de händelser som kan befaras och visar på vilka åtgärder som behöver vidtas för att komma tillrätta med bristerna.</p>
Kontrollmetod	Beskrivning av hur, när och hur frekvent kontrollmomentet ska genomföras.
Tidpunkt för rapportering	Tidpunkt då kontrollmomentet ska rapporteras till nämnd.

Risker och kontrollmoment

Nämnden uppdrar åt förvaltningen att utse kontrollansvarig för respektive kontrollmoment.

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Kontrollansvarig	Tidpunkt för rapportering
Verksamhetskontroller	Att personer med funktionsnedsättning inte upplever trygghet och självständighet och kan påverka sin livssituation.	Uppföljning av upplevd och reell delaktighet.	Analys och åtgärder utifrån nationell brukarundersökning.	Uppdragsstrateg	Årsbokslut
Finansiell kontroll	Berörda nämnder identifierar inte de personer vars insatser är återsökningsbara från statliga myndigheter (t.ex. Migrationsverket) och kan därmed inte återsöka medel vilket gör att kommunen går miste om stora belopp.	Kontroll av att återsökningsbara statsbidrag söks i rätt tid och beviljats.	Kontroll av återsökningsunderlag och att statsbidrag kommit till kommunen.	Ekonomichef	Månadsvis Årsbokslut (rev maj, 2019)
Finansiell kontroll	På grund av t.ex. bristande rutiner eller oegentligheter beviljar kommunen medel till verksamheter som inte är berättigade till medel eller till sådana som inte är effektiva eller ändamålsenliga. Mottagande organisationer kan också använda bidrag till andra ändamål än vad som framgår av beviljad ansökan. Detta leder till felaktig användning av kommunens medel och till lägre förtroende för kommunen.	Kontroll av att utbetalningar av bidrag till organisationer (t.ex. föreningar) går rätt till.	Stickprov genomförs av att man följt relevanta riktlinjer och/eller rutiner i bedömningen av ansökan och tilldelningen av bidrag.	Uppdragsstrateg	Årsbokslut
Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv	Förekomst av oegentligheter leder till brister i måluppfyllelse, ekonomiska förluster och att medborgarna tappar i förtroende för kommunen.	Kontroll av att utbetalad ersättning till assistansbolag använts på rätt sätt.	Stickprov genomförs av fakturor i ekonomisystemet.	Ekonomichef	Del- och helårsbokslut
Kontroll av system och rutiner	Risk för att utförande i nämndens verksamheter inte sker enligt angivet uppdrag.	Kontroll av avtalstrohet.	Uppföljning på strategisk, ekonomisk, verksamhetsövergripande och avtalsspecifik samt på individnivå.	Direktör	Årsbokslut
Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut	Bristande kunskap om delegationsordning eller andra omständigheter leder till att tjänsteperson utan mandat beslutar i ett ärende. Detta innebär att beslutet är ogiltigt och kan även medföra att beslutet är felaktigt och leda till bristande rättssäkerhet samt förtroendeskada. Bristande kunskap om delegationsordning eller andra omständigheter leder till att delegationsbeslut inte anmäls till nämnd i rätt tid eller inte alls och därmed inte blir kända för nämnden, vilket kan medföra bristande rättssäkerhet samt förtroendeskada.	Kontroll att beslut fattas inom ramen för gällande delegationsordning. 1. Att beslut fattas av utsedd delegat. 2. Att delegationsbeslut anmäls till nämnd inom skälig tid.	För varje tertial slumpas stickprov fram ur diariet. Stickproven ska gälla ärendetyper där det finns beslut som fattas på delegation. De valda besluten jämförs mot delegationslistor.	Nämndsekreterare	Del- och helårsbokslut