

Revisionsrapport

Granskning av rutiner för anställningar och förtroendekänsliga poster inom UAK

*Carl-Stefan von
Engeström*

Februari 2014

Carl-Stefan von Engeström

Projektleddare

Roger Burström

Uppdragsledare

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattande bedömning och rekommendationer	3
2.	Inledning	4
2.1.	Bakgrund	4
2.2.	Syfte, revisionsfrågor och kontrollmål	4
2.3.	Revisionsmetod och avgränsning.....	5
3.	Regler för anställningar och konferenser och i övrigt förtroendekänsliga poster	6
3.1.	Delegationsordning	6
3.2.	Iakttagelser och bedömning	7
4.	Granskningsresultat, stickprov	8
4.1.	Resultat av stickprov avseende anställningar	8
4.2.	Resultat av stickprov avseende konferensresor och i övrigt förtroendekänsliga poster	8
5.	Bedömning	9
5.1.	Avstämning mot kontrollmål	9
5.2.	Svar på revisionsfråga	11

1. Sammanfattande bedömning och rekommendationer

PwC har på uppdrag av Uppsala kommuns revisorer genomfört en granskning av rutiner för anställningar och förtroendekänsliga poster inom Kontoret för barn, ungdom och arbetsmarknad (UAK). Granskningen omfattar nyanställningar, utläggsredovisningar och leverantörsfakturor.

Granskningen visar att delegationsordningen i allt väsentligt efterlevs vad gäller chefers behörighet att anställa personal men att brister föreligger vad gäller skyldigheter att enligt delegationsordningen anmäla anställningen till kontorets arbetsgivarnämnd (Barn- och ungdomsnämnden).

Vi har även noterat brister avseende konferensresor.

Vi rekommenderar att berörd nämnd ser över efterlevnaden vad avser återrapportering av anställningar enligt delegationsordningen.

Vi rekommenderar även återkommande utbildningar för tjänstemän rörande delegationsordningen.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Av kommunallagen framgår att kommunens nämnder och styrelser skall ha kontroll över sin verksamhet. Detta innebär att nämnderna själva ansvarar för att ha ändamålsenlig styrning så att verksamheten bedrivs på ett effektivt sätt.

Revisionen kan peka på risker och på behovet av väl fungerande intern kontroll, samt pröva dess ändamålsenligt.

På uppdrag av Uppsala kommuns revisorer har PwC granska rutiner och hantering av anställningar och förtroendekänsliga poster i med särskilt fokus på attestering av kostnader/utgifter som berör attestanten själv.

2.2. Syfte, revisionsfrågor och kontrollmål

Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- Finns det en god intern kontroll inom respektive nämnd med avseende på att anställningsbeslut för personal inom UAK fattas av behörig person och anmäls i enlighet med gällande regler.
- Finns det en god intern kontroll inom respektive nämnd med avseende på att attestreglerna tillämpas vad gäller förtroendekänsliga poster för chefer.

Följande kontrollfrågor har formulerats:

- Finns det tydliga riktlinjer/rutiner med avseende på beslut om anställning av personal inom UAK?
- Har anställningsbeslut fattats av behöriga?
- Har anmälan om delegationsbeslut avseende anställning anmälts i enlighet med gällande regler?
- Har attest av förtroendekänsliga poster, då främst utläggsredovisningar och fakturor gällande konferensresor för direktör och uppdragschefer skett i enlighet med gällande regler?
- Finns det en intern kontroll inom UAK som säkerställer att gällande regler avseende anställningar och attest av förtroendekänsliga poster följs?

2.3. Revisionsmetod och avgränsning

Granskningen har skett genom kartläggning och bedömning av delegationsordningar. Utifrån en registeranalys har ett urval av nyanställningar, utläggsredovisningar och leverantörsfakturer granskats.

Granskningen avgränsas till anställningar, utläggsredovisningar och leverantörsfakturer under 2013.

Rapporten har varit föremål för faktaavstämning.

2.4. Organisation och arbetsgivaransvar

Kontoret för barn, ungdom och arbetsmarknad (UAK) arbetar på uppdrag av tre nämnder: Barn- och ungdomsnämnden, Socialnämnden för barn och unga samt Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden. Barn- och ungdomsnämnden är arbetsgivarnämnd för kontoret.

Barn- och ungdomsnämnden företräder arbetsgivaren för alla arbetstagare hos Barn- och ungdomsnämnden, Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden och socialnämnden för barn och unga utom såvitt avser arbetstagare som utövar myndighet inom försörjningsstöd, introduktionsverksamhet samt socialtjänstens individ- och familjeomsorg.

3. Regler för anställningsbeslut, kurser, konferenser, studieresor

3.1. Delegationsordning

Barn- och ungdomsnämnden är arbetsgivarnämnd för tjänstemännen inom UAK. Barn- och ungdomsnämndens delegationsordning fastställdes senast 2013-10-31 och reglerar bland annat delegation av anställningsbeslut, kurser, konferenser, studieresor.

Inrättande och indragning av tjänst ska enligt barn- och ungdomsnämndens delegationsordningen beslutas av arbetsutskottet efter samråd med socialnämnden för barn och unga och utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden och fastställas via protokoll.

Beslut om tillsvidareanställning, visstidsanställningar och timanställningar ska enligt delegationsordningen fattas av direktör eller uppdragschef, chefscontroller för respektive enhet eller myndighetschef efter godkännande av direktör. Beslut som fattas med stöd av delegation skall förtecknas på särskild delegationslista som undertecknas av beslutsfattaren. Förteckningen skall månadsvis översändas till nämndens sekreterare, som anmäler dessa till nämndens nästa sammanträde. Utan anmälan i nämnden vinner besluten ej laga kraft enligt delegationsordningen.

Beslut om deltagande i kurser, konferenser, studieresor mm med angivande av syfte ska beslutas av arbetsutskottet för direktör och anmälas via protokoll. Beslut för övrig personal fattas av direktör.

3.2. Iakttagelser och bedömning

Barn- och ungdomsnämnden har gjort förändringar i sin delegationsordning de senaste åren. Vi har noterat att frågor om inrättande av tjänster enligt den senaste delegationsordningen flyttats från direktör till arbetsutskott. I övrigt har samma regler gällt för tillsvidare- och visstidsanställningar de senaste åren.

Vi kan konstatera att brister finns i återrapportering av tillsvidare- och visstidsanställningar enligt delegationsordningen. Majoriteten av de granskade anställningarna har inte återrapporterats till nämnden.

Vi har även funnit flera brister i återrapporteringen enligt delegationsordningen av deltagande i kurser, konferenser, studieresor. Vi har noterat en konferensresa till USA som inte följer delegationsordningen och där fakturan inte har attesterats av berörd person och inte av behörig attestant. Godkännandet från nämndens ordförande är daterat efter hemkomsten.

Vi bedömer utifrån ovan att det finns brister i efterlevnaden av delegationsordningen både vad gäller anställningsbeslut, kurser, konferenser, studieresor.

Granskningen aktualiserar behovet av utbildning kring delegationsordningen för berörda tjänstemän men också att resor och konferenser godkänns och attestas korrekt.

4. Granskningsresultat, stickprov

4.1. Resultat av stickprov avseende anställningar

Som ett led i granskningen har ett antal anställningar kontrollerats genom stickprov. Totalt har 27 anställningar granskats inklusive timanställningar och de fall då personal byter förvaltning inom kommunen under 2013. För samtliga anställningar har kontroll skett av följande:

- Att behörig chef beslutat om anställningen
- Att anställningen förtecknats på särskild delegationslista som undertecknats av beslutsfattaren som därefter månadsvis ska översändas till nämndsekreteraren vilken därefter anmäls till närmast efterföljande sammanträde.

Iakttagelser:

Granskade anställningar bedöms i allt väsentligt vara korrekt hanterade vad gäller att behörig chef har utfört anställningen men återrapportering enligt delegationsordningen har inte skett i 21 av 27 anställningar.

4.2. Resultat av stickprov avseende konferensresor och i övrigt förtroendekänsliga poster

Som ett led i granskningen har vi begärt och fått ut listor på all utläggsredovisning inom UAK. Vi har noterat en brist vad gäller en konferensresa till Minneapolis. Resan är utläggsredovisad av en person underställd direktören som därefter själv attesterat utlägget. Efter hemkomst har denna konferensresa tagits upp till delegationslista med beslut i nämnd.

Därutöver har vi stickprovsvis granskat fakturor avseende representation och konferenser och funnit brister 6 av 7 fakturor avseende konferenser inte är förtecknade på särskild delegationslista enligt delegationsordningen.

5. *Bedömning*

5.1. *Avstämning mot kontrollmål*

Kontrollmål	Kommentar
<ul style="list-style-type: none"> • Finns tydliga riktlinjer/rutiner med avseende på beslut om anställning av personal inom UAK? 	<p>Uppfyllt Det framgår tydligt av BUN:s delegationsordning att delegerade beslut ska återrapporteras till nämnden. I tidigare delegationsordningar har det varit tydligt vem som har rätt att ta beslut om anställning. I BUN:s senaste delegationsordning framgår att beslut om inrättande och indragning av tjänst ska göras av arbetsutskottet i samråd med SBN och UAN medan tillsvidareanställningar, visstidsanställningar och timanställningar beslutas av direktör och uppdragschefer.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Har anställningsbeslut fattats av behöriga? 	<p>Uppfyllt Samtliga granskade anställningar under 2013 har enligt vår bedömning beslutats av behöriga chefer.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Har anmälan om delegationsbeslut avseende anställning anmälts i enlighet med gällande regler? 	<p>Ej Uppfyllt Av 27 granskade anställningar under 2013 var endast 6 st. anmälda på särskild delegationslista.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Har attest av förtroendekänsliga poster för förvaltningsdirektör och uppdragschefer skett i enlighet med gällande regler? 	<p>Ej Uppfyllt I ett fall har en felaktig attestering av kostnader/utgifter noterats som berör attestanten själv. Det avser utlägg för en återkommande konferensresa till Minnesota som direktören för UAK deltagit i och även attesterat. Direktörens deltagandet i konferensresan har först i efterhand anmälts på särskild delegationslista.</p>

	Därtill förekommer brister avseende konferenser inom Sverige, då de i flera fall inte förtecknas på särskild delegationslista.
• Finns det en intern kontroll inom UAK som säkerställer att gällande regler avseende anställningar och attest av förtroendekänsliga poster följs?	Delvis Ej Uppfyllt Anställningsbeslut har inte rapporterats till nämnden i tillräcklig omfattning och en konferensresa har meddelats nämnden i efterhand.

5.2. Svar på revisionsfråga

Finns det en god intern kontroll inom kontoret för barn, ungdom och arbetsmarknad med avseende på att anställningsbeslut fattas av behörig och anmäls i enlighet med gällande regler.

Ja delvis. Anställningar har gjorts av behöriga chefer men återrapporteringen har i flera fall inte skett i enlighet med delegationsordningen.

Finns det en god intern kontroll inom respektive nämnd med avseende på att attestreglerna tillämpas vad gäller förtroendekänsliga poster för chefer.

Vi har i våra stickprov funnit några utgifter som inte följer attestreglerna vad gäller förtroendekänsliga poster för chefer. Granskningen indikerar att den interna kontrollen för chefer behöver förbättras.

Vi rekommenderar att berörda nämnder ser över efterlevnaden av delegationsordningen vad gäller anställningar och kostnader relaterade till konferenser och utlandsresor.