

Handläggare
Henrik Säfström Danielsson

Datum
2014-04-29

Diarienummer
BUN-2013-2128

Barn- och ungdomsnämnden

Avrapportering av internkontroll för perioden 1 januari till och med 30 april 2014

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden föreslås besluta

att godkänna den första av tre avrapporteringar av internkontrollen 2014.

Ärendet

Barn- och ungdomsnämnden beslutade den 23 januari 2014 om internkontrollplan för 2014. Granskningen inför maj månads nämndsammanträde har avsett följande riskområden:

1. Korrekt hantering av delegationsbeslut. Delegationsbeslut fattas i enlighet med delegationsordning. Delegationsbeslut anmäls till nämnd inom skälig tid.
2. Hantering av ärenden i DokÄ. Ärenden avslutas vid rätt tidpunkt.
3. Behörigheter är aktuella.
4. Korrekt hantering av lösenord. Lösenord lämnas inte ut till obehöriga personer.
5. Korrekt hantering av behörigheter i förhållande till delegations- och attestförteckningar. Behörighet följer delegations- och attestförteckningar.
6. Representation till anställda och förtroendevalda samt extern representation. Lagstadgade beloppsgränser beträffande momsavdrag görs i enlighet med skatteregler och vederbörlig specifikation med deltagare finns bilagd till fakturan.
7. Korrekta utbetalningar. Rätt belopp betalas ut i ersättning till förskolor och grundskolor.

Granskningen har gjorts med anmärkning avseende:

- Representation till anställda och förtroendevalda samt extern representation.

Granskningen har gjorts med mindre anmärkning avseende:

- Korrekt hantering av delegationsbeslut.
- Behörigheter är aktuella.

Kontoret för barn, ungdom och arbetsmarknad

Jan Holmlund
Tf. direktör

Handläggare
Henrik Säfström Danielsson

Datum
2014-04-29

Diarienummer
BUN-2013-2128

Internkontroll för perioden 1 januari till och med 30 april 2014

Inledning

Barn- och ungdomsnämnden (BUN) beslutade den 23 januari 2014 om reviderad internkontrollplan för 2014.

Sammanfattning

Granskningen avser barn- och ungdomsenheten (18 st. anställda), barnomsorgsadministrationen (13 st. anställda) och myndighet för barn och unga (15 st. anställda). Kontrollmoment nr. 3, behörigheter är aktuella, omfattar även övriga kontoret för barn, ungdom och arbetsmarknad (41 st. anställda). Granskningen inför maj månads nämndsammanträde har avsett följande riskområden:

1. Korrekt hantering av delegationsbeslut. Delegationsbeslut fattas i enlighet med delegationsordning. Delegationsbeslut anmäls till nämnd inom skälig tid.
2. Hantering av ärenden i DokÄ. Ärenden avslutas vid rätt tidpunkt.
3. Behörigheter är aktuella.
4. Korrekt hantering av lösenord. Lösenord lämnas inte ut till obehöriga personer.
5. Korrekt hantering av behörigheter i förhållande till delegations- och attestförteckningar. Behörighet följer delegations- och attestförteckningar.
6. Representation till anställda och förtroendevalda samt extern representation. Lagstadgade beloppsgränser beträffande momsavdrag görs i enlighet med skatteregler och vederbörlig specifikation med deltagare finns bilagd till fakturan.
7. Korrekta utbetalningar. Rätt belopp betalas ut i ersättning till förskolor och grundskolor.

Granskningen har gjorts med anmärkning avseende:

- Representation till anställda och förtroendevalda samt extern representation.

Granskningen har gjorts med mindre anmärkning avseende:

- Korrekt hantering av delegationsbeslut.
- Behörigheter är aktuella.

Kontrollmoment**Korrekt hantering av delegationsbeslut**

Kontrollmoment: Delegationsbeslut fattas i enlighet med delegationsordning.
Delegationsbeslut anmäls till nämnd inom skälig tid.

Kontrollansvarig: Nämndsekreterare.

Kontrollmetod: Delegationsbeslut fattas i enlighet med delegationsordning kontrolleras genom sex st. stickprov av delegationsbeslut. Även myndighet.

Delegationsbeslut anmäls till nämnd inom skälig tid kontrolleras genom sex st. stickprov utifrån delegationsordningen. Även myndighet.

Nämndsekreterare väljer ut sex st. beslut som fattats på delegation av tjänstemän på uppdragsenheterna och myndigheterna under perioden 1 januari 2014 – 30 april 2014. Urvalet görs utifrån inlämnade delegationslistor och risk och väsentlighet. Kontroll görs av om besluten anmäls till nämnd i tid (nästkommade månad) och av om de fattats av tjänsteman som har befogenhet att fatta beslut enligt delegationsordningen och inom det mandat som delegationsordningen ger utrymme för.

Resultat av kontroll: Granskningen är genomförd med mindre anmärkning.

Genomförd kontroll

Delegationsbesluten är fattade av delegater enligt delegations- och arbetsordning. En viss fördröjning finns, det vill säga beslut kan vara fattade föregående månad innan anmälan till nämnden sker.

Inom myndighet för barn och unga finns problem med programmet Siebel som inte har funktionen att dra ut listor på fattade beslut. Delegationslistorna tas ut genom att skapa lista med relevant data inför anmälan till nämnd.

Individutskottet har i mars beslutat om två ärenden som föredrogs vid individsutskottet i april. I detta fall är kontrollen utan anmärkning.

Korrekt hantering av ärenden i DokÄ

Kontrollmoment: Ärenden avslutas vid rätt tidpunkt.

Kontrollansvarig: Registrator.

Kontrollmetod: Tertialsvis kontroll av orsaker till att ärenden som varit öppna länge fortfarande är öppna. Tio stickprov av ärenden som varit öppna längre än tre månader. Ärenden bedöms enligt följande:

1. Antal ärenden som ska vara öppna.
2. Antal ärenden som i praktiken varit avslutade men där detta inte gjorts i DokÄ.
3. Antal ärenden som inte skötts korrekt av handläggare.

Resultat av kontroll: Granskningen är genomförd utan anmärkning.

Genomförd kontroll

15 ärenden har kontrollerats. Av dessa ska två ärenden vara öppna. 13 ärenden har i praktiken varit avslutade. Alla ärenden har varit korrekt skötta.

Behörigheter är aktuella

Kontrollmoment: Behörigheter är aktuella.

Kontrollansvarig: Uppdragssekreterare. Kontroll utförd av strateg.

Kontrollmetod: Kontroll att behörigheter i Iris är aktuella och att rätt personal har rätt behörigheter. Även myndighet. Behörighetslistor ur Iris jämförs med aktuell lista över anställda.

Resultat av kontroll: Granskningen är genomförd med mindre anmärkning.

Genomförd kontroll

Chefer har gått igenom listor ut Iris. Kontrollen har visat följande:

Barn- och ungdomsenheten – En medarbetare som slutat har fortfarande behörighet till system. Behörigheterna har nu avslutats.

Barnomsorgsadministrationen – Ingen medarbetare med behörighet till system som de inte ska ha tillgång till.

Myndighet barn och ungdom – En medarbetare som slutat har fortfarande behörighet till system. Behörigheterna har nu avslutats.

Sociala enheten – Ingen medarbetare med behörighet till system som de inte ska ha tillgång till.

Stab – En medarbetare som slutat har fortfarande behörighet till system. Behörigheterna har nu avslutats.

Utbildnings- och arbetsmarknadsenheten – Fyra medarbetare med behörighet till system som de av olika anledningar inte längre ska ha behörighet till. Behörigheterna har nu avslutats.

Korrekt hantering av lösenord

Kontrollmoment: Lösenord lämnas inte ut till obehöriga personer.

Kontrollansvarig: Strateg.

Kontrollmetod: Kontroll av att rutin finns och följs kring hantering av lösenord. På enhetsmöte (motsvarande) ställs följande frågor:

1. Finns rutin för hantering av lösenord?
2. Är rutinen relevant och väl fungerande?
3. Är rutinen känd av medarbetarna?
4. Följs rutinen? Om inte, varför?

Resultat av kontroll: Granskningen är genomförd utan anmärkning.

Genomförd kontroll

Under barn- och ungdomsenhetens arbetsplatsträff informerades om de kammungemensamma rutinerna. Lösenord får aldrig lämnas ut. Kodlås ska finnas på telefoner och surfplattor. Alla anställda känner till och efterlever rutinen. Det samma gäller vid

barnomsorgsadministrationen och myndighet för barn och unga. Kontroll av lösenordshantering inom sociala enheten samt utbildnings- och arbetsmarknadsenheten genomförs inom ramen för uppföljningarna av dessa nämnders internkontrollplaner.

Korrekt hantering av behörigheter i förhållande till delegations- och attestförteckningar

Kontrollmoment: Behörigheter följer delegations- och attestförteckningar.

Kontrollansvarig: Ekonom.

Kontrollmetod: Kontroll att behörigheter beslutade av nämnd är inlagda i redovisningssystemet. Avstämning mot delegationsordningen för året.

Resultat av kontroll: Granskningen är genomförd utan anmärkning.

Genomförd kontroll

Kontroll har gjorts att behörigheter följer den beslutsattest i ekonomiska ärenden för 2014 som nämnden beslutat (BUN-2014-0355). En lista har tagits ut ur ekonomisystemet över vilka befattningshavare som har attestansvar. Denna lista har jämförts med nämndens beslut angående beslutsattester 2014. Inga avvikelser har hittats. Enligt granskningen finns dock ansvarskoder som inte längre används och som borde avslutas.

Representation till anställda och förtroendevalda samt extern representation

Kontrollmoment: Lagstadgade beloppsgränser beträffande momsavdrag görs i enlighet med skatteregler och vederbörlig specifikation med deltagare finns bilagd till fakturan.

Kontrollansvarig: Ekonom.

Kontrollmetod: Stickprov varje kvartal.

Resultat av kontroll: Granskningen är genomförd med anmärkning.

Genomförd kontroll

Uppsala kommun får göra avdrag för måltidsutgifter som avser lunch, middag eller supé i samband med representation med högst 90 kronor per person och tillfälle. Sker representation vid andra måltider än lunch, middag eller supé medges avdrag med högst 60 kr per person. Om representation görs till anställda, s.k. intern representation, gäller samma beloppsramar som vid extern representation. Vid representation ska alltid representationens samband med verksamheten styrkas genom att syftet med representationen anges på fakturan eller notan samt även en deltagarförteckning bifogas. Endast den moms som löper på 90 kr är avdragsgill, resterande ska bokföras som kostnad (representation)

Granskning har skett av konto 7101 – extern representation och konto 5871 – representation för anställda för perioden januari till mars 2014. Kostnaden för extern representation uppgick till 1 335 kr och för representation till anställda uppgick kostnaden till 15 372 kr.

Kontrollen har gjorts genom granskning av fem slumpvis utvalda fakturor. I kontrollen fastnade två fakturor pga. olika misstag. En faktura hade attesterats av deltagande chef och inte skickats vidare till överordnad chef och till en faktura fanns inte deltagarförteckning bifogad. Övriga tre fakturor kontrollerades utan anmärkning.

Korrekta utbetalningar

Kontrollmoment: Rätt belopp betalas ut i ersättning till förskolor och grundskolor.

Kontrollansvarig: Uppdragssekreterare.

Kontrollmetod: Kontroll att rätt belopp betalas ut i ersättning till förskolor och grundskolor.
12 stickprov av faktiska utbetalningar.

Slumpmässigt urval av totalt tolv st. förskolor och skolor. Slumpmässigt urval av månader att kontrollera – olika månader för de olika enheterna. Kontroll av utbetalat grundbelopp, tilläggsbelopp, strukturersättning, tilläggsbelopp för nyanlända och modersmålsersättning mot befintligt underlag i extens.

Resultat av kontroll: Granskningen är genomförd med xxx.

Genomförd kontroll