

Vård- och omsorgsförvaltningen  
**Tjänsteskrivelse till omsorgsnämnden**

Datum:  
2021-04-13

Diarienummer:  
OSN-2020-00844

Handläggare:  
Oscar Chirico

## Internkontrollplan, uppföljning per april 2021

### Förslag till beslut

Omsorgsnämnden beslutar

1. **att** godkänna Internkontrollplan uppföljning per april, enligt ärendets bilaga 1.

### Ärendet

I omsorgsnämndens internkontrollplan finns kontrollmoment inom fem områden:

- verksamhetskontroller
- system och rutiner
- efterlevnad av regler, policyer och beslut
- oegentligheter, mutor och jäv.
- finansiell kontroll

Dessa områden granskas vid olika tidpunkter på året. Granskningen vid delårsuppföljning per april 2021 är genomförd inom områdena *finansiell kontroll, oegentligheter, mutor och jäv* samt *system och rutiner*.

Nämndens interna kontrollarbete pågår enligt plan och avrapportering genomförs tre gånger per år. Detta är en utökning av rapporteringstillfällen, då det i gällande styrdokument; *Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas planering, uppföljning och internkontroll* framgår att uppföljningsrapport endas ska anmälas till kommunstyrelsen vid årets slut.

### Beredning

Ärendet har beretts av vård- och omsorgsförvaltningen.

## **Föredragning**

Vid uppföljning per april visar granskningen att momentet *kontroll av timkostnad personlig assistans i egen regi*, inom området *finansiell kontroll*, fortfarande håller på att utvecklas. Just nu pågår ett arbete för att anpassa det befintliga ekonomisystemet, så att timkostnad per brukare enkelt kan tas fram. Detta arbete bör vara klart inom den närmaste månaden. Under tiden följer den egna regin timkostnaden på en mer övergripande nivå för olika insatskategorier.

Granskning av momentet *Kontroll av att utbetalad ersättning använts på rätt sätt gällande beslutade insatser*, inom området *oegentligheter, mutor och jäv* visar att behovet av fakturakompletteringar från externa leverantörer inom personlig assistans ökat. I dagsläget är det uppskattningsvis 25 % av inkomna fakturor som behöver kompletteras innan de kan godkännas.

*Kontroll av kostnader för utskrivningsklara från Region Uppsala* är ett kontrollmoment inom området *system och rutiner*. Granskningen visar att för perioden januari - mars är det totalt 25 dygn där omsorgsförvaltningen har betalansvaret. Detta är en tydlig minskning från samma period föregående år.

För detaljerad genomgång se bilaga 1.

## **Ekonomiska konsekvenser**

Ej aktuellt i föreliggande beslut.

## **Beslutsunderlag**

- Tjänsteskrivelse daterad 13 april 2021
- Bilaga 1, Interkontrollplan, uppföljning per april 2021

Vård- och omsorgsförvaltningen

Lenita Granlund  
Förvaltningsdirektör

Omsorgsnämnden  
**Internkontrollplan**

Datum:  
2021-04-13

Diarienummer:  
OSN-2020-00844

Handläggare:  
Chirico Oscar

Version: 1.0

# Internkontrollplan 2021 – uppföljning per april

Omsorgsnämnden beslutade i december 2020 om plan för intern kontroll för 2021, för den egna verksamheten. Internkontrollplanen innehåller åtta kontrollmoment inom fem olika områden. Vid delårsbokslut i april redovisas tre kontrollmoment inom områdena Finansiell kontroll, Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut och Kontroll avseende oenigheter, mutor och jäv. Nedan redovisas resultatet av granskningen per april 2021.

## **1. Kontrollmoment: Kontroll av timkostnad personlig assistans i egen regi.**

### Metod

Uppföljning i bokföringen av redovisade timkostnader per brukare.

### Resultat av kontrollen

För att kvalitetssäkra verksamhetens ekonomiska analys ska den egna regin följa timkostnader på brukarnivå under 2021. Det är viktigt att verksamheten har god inblick i vad som driver dess kostnader, så att korrekt åtgärder kan implementeras. Just nu pågår ett arbete för att anpassa det befintliga ekonomisystemet, så att timkostnad per brukare enkelt kan tas fram. Detta arbete bör vara klart inom den närmaste månaden. Under tiden följer verksamheten timkostnaden på en mer övergripande nivå för olika insatskategorier. Det krävs i regel data från flera månader för att säkra timkostnaden, så i dagsläget är framtagna siffror för 2021 preliminära. Överlag är verksamhetens faktiska timkostnad högre än timersättningen för flera insatser. Exempelvis personlig assistans SFB redovisar en timkostnad 2021 på 330 kr / tim, samtidigt som ersättningen är 315 kr / tim.

## **2. Kontrollmoment: Kontroll av att utbetalad ersättning använts på rätt sätt gällande beslutade insatser.**

### Metod

Kontroll genomförs regelbundet av samtliga fakturor i ekonomisystemet gällande privata assistansutförare. Vid felaktigheter kontaktas först biståndshandläggare för förtydligande. Om frågetecken fortfarande kvarstår kontaktas assistansbolaget. Vid oenighet mellan assistansbolag och kommunen sker en dialog mellan biståndshandläggare och utföraren.

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. Under senaste året har behovet av kompletteringar från assistansbolag ökat. I dagsläget är det uppskattningsvis 25 % av inkomna fakturor som behöver kompletteras. I vissa fall är det så stora felaktigheter så att fakturan parkeras och ingen utbetalning genomförs. I dagsläget är det ca 10 olika bolag som har en, eller flera parkerade fakturor.

### **3. Kontrollmoment: Kontroll av kostnader för utskrivningsklara från Region Uppsala.**

#### Metod

Månatlig uppföljning av kostnader för patienter i slutenvården efter att utskrivningsklart meddelande har skickats och kommunens betalningsansvar inträder.

#### Resultat av kontrollen

För perioden januari - mars är det totalt 25 dygn där omsorgsförvaltningen har betalansvaret. Detta motsvarar en kostnad på 0,1 mnkr. Detta är en tydlig minskning från samma period föregående år. Januari - mars 2020 var det totalt 135 dygn med en kostnad på 0,6 mnkr.