

Vård- och omsorgsförvaltningen  
**Tjänsteskrivelse till omsorgsnämnden**

Datum:  
2022-09-13

Diarienummer:  
OSN-2021-00653

Handläggare:  
Oscar Chirico

## Internkontrollplan 2022, uppföljning per augusti

### Förslag till beslut

Omsorgsnämnden beslutar

1. **att** godkänna internkontrollplan uppföljning per augusti enligt ärendets bilaga 1.

### Ärendet

Omsorgsnämnden upprättar årligen en internkontrollplan och resultatet rapporteras till nämnden tre gånger årligen. Planen ska vara ett stöd i styrningen av verksamheten och ett hjälpmedel för att nå verksamhetsmålen och rapporteringen av den ska ge nämnden en övergripande bild om vilka områden som fungerar tillfredsställande eller kräver beslut om åtgärder

### Beredning

Ärendet har beretts av tjänstepersoner på vård- och omsorgsförvaltningen.

### Föredragning

Omsorgsnämnden beslutade i december 2021 om plan för intern kontroll för 2022, för den egna verksamheten. Internkontrollplanen innehåller nio kontrollmoment inom fyra olika områden. Vid delårsbokslut per aug redovisas fyra kontrollmoment. Dessa finns inom områdena; kontroller av system och rutiner, kontroll avseende oenigheter, mutor och jäv och området finansiell kontroll.

## Resultat av kontrollen

### 1. Kontroll av kostnader för utskrivningsklara från Region Uppsala.

För perioden januari - augusti är det totalt 162 dygn där omsorgsnämnden har betalansvaret. Detta motsvarar en kostnad på 0,8 mnkr. Det innebär en tydlig ökning mot föregående år. Under perioden januari - augusti 2021 var det totalt 80 dygn med en kostnad på 0,4 mnkr.

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

Kontroll genomförs av samtliga fakturor i ekonomisystemet gällande privata assistansutförare. Kontrollen har resulterat i att kommunens snittkostnad för en utförd assistanstimme har minskat jämfört med tidigare år. Syftet med granskningen har även varit att säkerställa att leverantörerna utför besluten på ett korrekt sätt, att korrekt ersättning utgår och att den enskilde får personlig assistans utförd med rätt kvalitet.

### 3. Kontroll av timkostnad personlig assistans i egen regi.

När implementeringen av kommunens nya HRM-system är klart, kommer verksamheten använda rapporter direkt i systemet, för timkostnader per brukare. I dagsläget analyseras timkostnaden på en mer övergripande nivå. Verksamheten har även börjat fokusera på ett mindre antal ärenden där timkostnaden avviker markant.

### 4. Kontroll att samtlig ersättning från Försäkringskassan erhålls.

Personlig assistans egen regi har inlett ett samarbete med myndighet OSN där syftet är både att verksamhetscheferna ska lära sig att känna igen välfärdsfusk och att öka sin kompetens inom aktuella regelverk och krav på rapportering.

## Ekonomiska konsekvenser

Ej aktuellt i föreliggande ärende.

## Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 13 september 2022
- Bilaga, Internkontrollplan 2022 – uppföljning per augusti

Vård- och omsorgsförvaltningen

Lenita Granlund  
Förvaltningsdirektör

Omsorgsnämnden  
**Internkontrollplan**

Datum:  
2022-09-08

Diarienummer:  
OSN-2021-00653

Handläggare:  
Chirico Oscar

Version: 1.0

# Internkontrollplan 2022 – uppföljning per augusti

Omsorgsnämnden beslutade i december 2021 om plan för intern kontroll för 2022, för den egna verksamheten. Internkontrollplanen innehåller nio kontrollmoment inom fyra olika områden. Vid delårsbokslut redovisas fyra kontrollmoment inom områdena Kontroller av system och rutiner, Kontroll avseende oenigheter, mutor och jäv samt Finansiell kontroll. Nedan redovisas resultatet av granskningen per augusti 2022.

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

Det finns risk att personer blir kvar inom slutenvården trots att utskrivningsklart meddelande från Regionen har skickats.

### Metod

För att få kontroll av kostnader för utskrivningsklara från Region Uppsala genomförs månatlig uppföljning av kostnader för patienter i slutenvården, efter att utskrivningsklart meddelande har skickats och kommunens betalningsansvar inträder.

### Resultat av kontrollen

Kostnaderna avser betaldagar där kommunen förväntas faktureras från regionen. Samtliga fakturor granskas och en del av dessa bestrids. Därav blir nämndens faktiska kostnader i regel något lägre när perioden är slutfakturerat.

För perioden januari - augusti är det totalt 162 dygn där omsorgsnämnden har betalansvaret. Detta motsvarar en kostnad på 0,8 mnkr. Det innebär en tydlig ökning mot föregående år. Under perioden januari - augusti 2021 var det totalt 80 dygn med en kostnad på 0,4 mnkr. Faktorer som påverkat årets kostnadsökning är exempelvis enskilda brukare med lång vårdtid i väntan på särskilt boende utifrån särskilt behov och även längre ledtider till korttidsplatser. Under våren var det intagningsstopp för korttidsplatser till följd av covid-19.

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

Det finns risk för fusk, felaktigheter och överutnyttjande hos leverantörer.

Förekomst av oegentligheter leder till brister i måluppfyllelse, ekonomiska förluster och att medborgarna tappar i förtroende för kommunen. För att hantera denna risk inom personlig assistans granskas samtliga fakturor mot bland annat beslutade timmar och att arbetstidslagstiftning följs före utbetalning till externa utförare.

### Metod

Kontroll genomförs av samtliga fakturor i ekonomisystemet gällande privata assistansutförare. Vid frågetecken kring beslutade timmar så tar granskare kontakt med biståndshandläggare. Om överfakturerings har skett kontaktas assistansbolaget. Vid tvist mellan assistansbolag och kommunen så bestrider kommunen fakturan.

Detta granskas vid varje tillfälle:

- a. Att fullständiga tidrapporter medföljer fakturan.
- b. Att fakturerade timmar stämmer överens med beslutade timmar.
- c. Att bolaget har fakturerat för rätt schablonersättning.
- d. Att arbetstidslagstiftningen följs.

### Resultat av kontrollen

Kontrollen har resulterat i att kommunens snittkostnad för en utförd assistanstimme har minskat jämfört med tidigare år.

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

Det finns risk att kostnaden för personlig assistans i egen regi ökar, på grund av otillräcklig uppföljning.

För att kvalitetssäkra verksamhetens ekonomiska analys ska den egna regin följa timkostnader på brukarnivå. Det är viktigt att verksamheten har god inblick i vad som driver dess kostnader, så att korrekt åtgärder kan implementeras.

### Metod

Uppföljning i bokföringen av redovisade timkostnader per brukare.

### Resultat av kontrollen

När implementeringen av kommunens nya HRM-system är klart, kommer verksamheten använda rapporter direkt i systemet, för timkostnader per brukare. I dagsläget analyseras timkostnaden på en mer övergripande nivå. Verksamheten har även börjat fokusera på ett mindre antal ärenden där timkostnaden avviker markant. Syftet är att underlätta chefernas resursfördelning och fokusera på de ärenden som har störst påverkan på nämndens ekonomi.

#### **4. Kontrollmoment: Kontroll att samtlig ersättning från Försäkringskassan erhålls.**

Det finns risk att kommunen går miste om extern ersättning.

##### Metod

Regelbunden avstämning med verksamheten inom egen regi avseende externa intäkter.

##### Resultat av kontrollen

Personlig assistans egen regi har inlett ett samarbete med projektledaren inom välfärdsbrott, som är anställd på myndigheten. Syftet med samarbetet är både att verksamhetscheferna ska lära sig att känna igen välfärdsfusk och att öka sin kompetens inom aktuella regelverk och krav på rapportering.

Verksamheten har även identifierat externa utbildare som alternativ, om ovan nämnda insatser inte ger tillräcklig effekt.