

Vård- och omsorgsförvaltningen  
**Tjänsteskrivelse till omsorgsnämnden**

Datum:  
2023-01-20

Diarienummer:  
OSN-2021-00653

Handläggare:  
Daniel Rosenfeld

## Internkontrollplan 2022 – uppföljning årsbokslut

### Förslag till beslut

Omsorgsnämnden beslutar

1. **att** godkänna uppföljning av internkontrollplan 2022 enligt ärendets bilaga, samt
2. **att** överlämna den till kommunstyrelsen.

### Ärendet

I omsorgsnämndens internkontrollplan finns kontrollmoment inom fyra områden:

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

Kontrollmomenten inom dessa områden granskas och rapporteras vid olika tidpunkter på året; per april, per augusti och per december. Denna avrapportering innehåller en sammanfattning av samtliga granskningar och förslag på åtgärder utifrån granskningarna.

### Beredning

Ärendet har beretts av enheten för strategiskt stöd och ekonomistaben.

## Föredragning

Resultatet av uppföljningen visar inom vilka områden som granskningen har skett med anmärkning, med viss anmärkning eller utan anmärkning enligt tabell nedan.

Kontrollmoment	Med anmärkning	Mindre anmärkning	Utan anmärkning
Månatlig uppföljning av kostnader för patienter i slutenvården som bedömts utskrivningsklara från Region Uppsala.		x	
Kontroll av att ansvaret för information följer verksamhetsansvaret och att informationstillgångar är inventerade.	x		
Kontroll av att behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar är inventerat. Nödvändiga rutiner och planer är dokumenterade, kända och prövade.			x
Kontroll av inköp av tjänster och produkter			x
Kontroll av att utbetalad ersättning använts på rätt sätt gällande beslutade insatser.			x
Kontroll av timkostnad personlig assistans i egen regi.	x		
Kontroll att samtlig ersättning från Försäkringskassan erhålls.	x		
Kontroll av att attestförteckning är korrekt och uppdaterad.	x		
Kontroll av att återsökningsbara bidrag sökts i rätt tid och beviljats			x

Arbetet att utveckla nämndens interna kontroll, bland annat genom att utveckla arbetssätt med uppföljning och analys på strategisk, ekonomisk och individnivå, har fortsatt under 2022.

I enlighet med tidigare planering har nya samarbetsformer etablerats i och med sammanslagningen av Omsorg- och Äldreförvaltningen. Inför framtagandet av internkontrollplan för 2023 genomförde Vård- och omsorgsförvaltningen ett arbete med att granska och ensa de risker som tidigare identifierats av Omsorgs- respektive Äldrenämnden under de senaste åren. Många av de båda nämndernas risker är gemensamma och förvaltningen förväntas kunna utföra en mer ändamålsenlig internkontroll framöver.

## Ekonomiska konsekvenser

Ärendet har inga ekonomiska konsekvenser

## Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 20 januari 2023
- Bilaga, Avrapportering av internkontrollplan för 2022 – För Omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsförvaltningen

Lenita Granlund  
Förvaltningsdirektör

Omsorgsnämnden  
**Rapport**

Datum:  
2023-01-16

Diarienummer:  
OSN-2021-00653

Handläggare:  
Oscar Chirico  
Daniel Rosenfeld

# **Avrapportering av internkontrollplan för 2022 För Omsorgsnämnden**

## Innehåll

Arbetet med intern kontroll under året .....	3
Sammanfattning av granskningar .....	3
Fördjupad redovisning av kontrollmoment.....	7
Kontrollmoment 1 - Kontroll av kostnader för utskrivningsklara från Region Uppsala. ....	7
Kontrollmoment 2 - Kontroll av att ansvaret för information följer verksamhetsansvaret och att informationstillgångar är inventerade. ....	8
Kontrollmoment 3 - Kontroll av att behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar är inventerat. Nödvändiga rutiner och planer är dokumenterade, kända och prövade.....	9
Kontrollmoment 4 - Kontroll av inköp av tjänster och produkter.....	10
Kontrollmoment 5 - Kontroll av att utbetalad ersättning använts på rätt sätt gällande beslutade insatser. ....	11
Kontrollmoment 6 - Kontroll av timkostnad personlig assistans i egen regi.....	11
Kontrollmoment 7 - Kontroll att samtlig ersättning från Försäkringskassan erhålls.....	12
Kontrollmoment 8 - Kontroll av att attestförteckning är korrekt och uppdaterad.....	12
Kontrollmoment 9 - Kontroll av att återsökningsbara bidrag sökts i rätt tid och beviljats.....	13

## Arbetet med intern kontroll under året

I enlighet med tidigare planering har nya samarbetsformer etablerats i och med sammanläggningen av Omsorg- och Äldreförvaltningen. Inför framtagandet av internkontrollplan för 2023 genomförde Vård- och omsorgsförvaltningen ett arbete med att granska och ensa de risker som tidigare identifierats av Omsorgs- respektive Äldrenämnden under de senaste åren. Många av de båda nämndernas risker är gemensamma och förvaltningen förväntas kunna utföra en mer ändamålsenlig internkontroll framöver.

## Sammanfattning av granskningar

Tabell 1. Granskningar som rapporteras per april.

Nr	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av granskning	Åtgärd med slutdatum
1	Risk för att personer blir kvar inom slutenvården trots att utskrivningsklart meddelande från Regionen har skickats.	Månatlig uppföljning av kostnader för patienter i slutenvården som bedömts utskrivningsklara från Region Uppsala.	Kontroll av kostnader för utskrivningsklara från Region Uppsala.	Granskningen är genomförd med mindre anmärkning.  Arbete med att förbättra in- och utskrivningsprocessen fortgår.	Se anmärkning under avsnittet Fördjupad redovisning av kontrollmoment
5	Risk för fusk, felaktigheter och överutnyttjande hos leverantörer.	Kontroll av att utbetalad ersättning använts på rätt sätt gällande beslutade insatser.	Genom stickprov jämföra utbetalad ersättning mot utförd tid.	Granskningen är genomförd utan anmärkning.  Kontrollen har resulterat i att kommunens snittkostnad för en utförd assistanstimme har minskat jämfört med tidigare år.	Se anmärkning under avsnittet Fördjupad redovisning av kontrollmoment
6	Risk att kostnaden för personlig assistans i egen regi ökar, på grund av otillräcklig uppföljning.	Kontroll av timkostnad personlig assistans i egen regi.	Uppföljning i bokföring av redovisade timkostnader per brukare.	Granskningen är genomförd med anmärkning.  Rapporter för timkostnader per brukare är beroende av att implementeringen av kommunens nya HRM-system först är på plats. Det är i dagsläget oklart när detta är implementerat. Det innebär att assistansen i dagsläget får följa timkostnaden på en mer övergripande nivå	Se anmärkning under avsnittet Fördjupad redovisning av kontrollmoment

Nr	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av granskning	Åtgärd med slutdatum
7	Risk att kommunen går miste om extern ersättning.	Kontroll att samtlig ersättning från Försäkringskassan erhålls.	Regelbunden avstämning med verksamheter i egen regi avseende externa intäkter.	Granskningen är genomförd utan anmärkning.  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.	Se anmärkning under avsnittet Fördjupad redovisning av kontrollmoment

Tabell 2. Granskningar som rapporteras per augusti.

Nr	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av granskning	Åtgärd med slutdatum
1	Risk för att personer blir kvar inom slutenvården trots att utskrivningsklart meddelande från Regionen har skickats.	Månatlig uppföljning av kostnader för patienter i slutenvården som bedömts utskrivningsklara från Region Uppsala.	Kontroll av kostnader för utskrivningsklara från Region Uppsala.	Granskningen är genomförd med mindre anmärkning.  Arbete med att förbättra in- och utskrivningsprocessen fortgår.	Se anmärkning under avsnittet Fördjupad redovisning av kontrollmoment
5	Risk för fusk, felaktigheter och överutnyttjande hos leverantörer.	Kontroll av att utbetalad ersättning använts på rätt sätt gällande beslutade insatser.	Genom stickprov jämföra utbetalad ersättning mot utförd tid.	Granskningen är genomförd utan anmärkning.  Kontrollen har resulterat i att kommunens snittkostnad för en utförd assistanstimme har minskat jämfört med tidigare år.	Se anmärkning under avsnittet Fördjupad redovisning av kontrollmoment
6	Risk att kostnaden för personlig assistans i egen regi ökar, på grund av otillräcklig uppföljning.	Kontroll av timkostnad personlig assistans i egen regi.	Uppföljning i bokföring av redovisade timkostnader per brukare.	Granskningen är genomförd med anmärkning  Rapporter för timkostnader per brukare är beroende av att implementeringen av kommunens nya HRM-system först är på plats. Det är i dagsläget oklart när detta är implementerat. Det innebär att assistansen i dagsläget får följa timkostnaden på en mer övergripande nivå	Se anmärkning under avsnittet Fördjupad redovisning av kontrollmoment

Nr	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av granskning	Åtgärd med slutdatum
7	Risk att kommunen går miste om extern ersättning.	Kontroll att samtlig ersättning från Försäkringskassan erhålls.	Regelbunden avstämning med verksamheter i egen regi avseende externa intäkter.	Granskningen är genomförd utan anmärkning.  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.	Se anmärkning under avsnittet Fördjupad redovisning av kontrollmoment

Tabell 3. Granskningar som rapporteras per december.

Nr	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av granskning	Åtgärd med slutdatum
1	Risk för att personer blir kvar inom slutenvården trots att utskrivningsklart meddelande från Regionen har skickats.	Månatlig uppföljning av kostnader för patienter i slutenvården som bedömts utskrivningsklara från Region Uppsala.	Kontroll av kostnader för utskrivningsklara från Region Uppsala.	Granskningen är genomförd med mindre anmärkning.  Arbete med att förbättra in- och utskrivningsprocessen fortgår.	Kontrollmomentet kvarstår 2023.
2	Det råder oklarhet om vilken information som är viktig för verksamheten samt hur ansvaret för informationen uttrycks, vilket leder till att risker inte identifieras och att skyddsåtgärder inte vidtas, vilket i sin tur leder till störning eller avbrott i produktionen.	Kontroll av att ansvaret för information följer verksamhetsansvaret och att informationstillgångar är inventerade.	Kontroll av att informationstillgångarna är inventerade genom att: 1. Informationshanteringsplanen är beslutad, kommunicerad och hålls aktuell, 2. Artikel 30-registret över personuppgiftsbehandlingar är upprättat och hålls aktuellt.	Granskningen är genomförd med anmärkning.  Arbetet med informationshanteringsplanen projektleds av registraturen. I dagsläget är dokumentet ute på intern remiss hos registratur och verksamhet	Kontrollmomentet kvarstår 2023 då informationshanteringsplanen ej blivit beslutad under 2022.

Nr	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av granskning	Åtgärd med slutdatum
3	Nödvändiga rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar saknas, är okända eller oprövade vilket gör att ett avbrott i informationsförsörjningen medför stora störningar i produktionen och svårigheter vid återgång till normal verksamhet.	Kontroll av att behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar är inventerat. Nödvändiga rutiner och planer är dokumenterade, kända och prövade.	Kontrollera att det finns ett dokumenterat underlag (från t.ex. riskanalys, kontinuitetshantering) som beskriver behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar.	Granskningen är genomförd utan anmärkning.	Kontrollmomentet kvarstår 2023.
4	Risk att inköp av varor görs utanför ramavtal på grund av bristande kunskap om aktuella avtal.	Kontroll av inköp av tjänster och produkter.	Granskning av andel köp inom avtal och redovisade kostnader i verksamhetssystem.	Granskningen är genomförd utan anmärkning.	Kontrollmomentet kommer inte att ingå i internkontrollplanen 2023. Verksamheten arbetar vidare med beslutade arbetsprocesser.
5	Risk för fusk, felaktigheter och överutnyttjande hos leverantörer.	Kontroll av att utbetalad ersättning använts på rätt sätt gällande beslutade insatser.	Genom stickprov jämföra utbetalad ersättning mot utförd tid.	Granskningen är genomförd utan anmärkning.	Kontrollmomentet kommer inte att ingå i internkontrollplanen 2023. Verksamheten arbetar vidare med beslutade arbetsprocesser.
6	Risk att kostnaden för personlig assistans i egen regi ökar, på grund av otillräcklig uppföljning.	Kontroll av timkostnad personlig assistans i egen regi.	Uppföljning i bokföring av redovisade timkostnader per brukare.	Granskningen är genomförd med anmärkning.  När implementeringen av kommunens nya HRM-system är klart, kommer verksamheten använda rapporter direkt i systemet, för timkostnader per brukare. Det är i dagsläget oklart när detta är implementerat. Det innebär att assistansen i dagsläget får följa timkostnaden på en mer övergripande nivå.	Kontrollmomentet kommer inte att ingå i internkontrollplanen 2023. Verksamheten arbetar vidare med beslutade arbetsprocesser.



Nr	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av granskning	Åtgärd med slutdatum
7	Risk att kommunen går miste om extern ersättning.	Kontroll att samtlig ersättning från Försäkringskassan erhålls.	Regelbunden avstämning med verksamheter i egen regi avseende externa intäkter.	Granskningen är genomförd med anmärkning.  Utifrån årets arbete med att inhämta intäkter från Försäkringskassan är det tydligt att ytterligare arbete behöver göras inom verksamheten, för att säkerställa att samtlig ersättning erhålls. Uppsatta riktlinjer behöver förtydligas ytterligare och kunskapsnivån inom chefsgruppen behöver höjas.	Kontrollmomentet kommer inte att ingå i internkontrollplanen 2023. Verksamheten arbetar vidare med beslutade arbetsprocesser.
8	Risk att attester genomförs på ett felaktigt sätt.	Kontroll av att attestförteckning är korrekt och uppdaterad.	Granskning av attestförteckningens följsamhet gentemot det kommunövergripande attestreglementet.	Granskningen är genomförd med anmärkning.  Genomförda stickprov visar att det finns brister i förteckningens följsamhet på individnivå. Det finns även en otydlighet över vilka beloppsgränser som skall gälla för vilka chefsroller. Ett arbete pågår inom förvaltningen med syfte att förtydliga beloppsgränser och attestanter.	Kontrollmomentet kommer inte att ingå i internkontrollplanen 2023. Verksamheten arbetar vidare med beslutade arbetsprocesser.
9	Nämnden identifierar och/eller återsöker inte de bidrag kommunen har rätt till vilket gör att kommunen går miste om stora belopp.	Kontroll av att återsökningsbara bidrag sökts i rätt tid och beviljats.	Kontroll av återsökningsunderlag och att medel kommit till kommunen.	Granskningen är genomförd utan anmärkning	Kontrollmomentet kvarstår 2023.

## Fördjupad redovisning av kontrollmoment

### Kontrollmoment 1 - 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.

#### Genomförd kontroll

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 kontroll

- Granskningen är genomförd med mindre anmärkning

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

För perioden januari - december är det totalt 336 dygn där omsorgsnämnden har betalansvaret. Detta motsvarar en kostnad på 1,5 miljoner kronor. Det innebär en tydlig ökning mot föregående år. Under perioden januari - december 2021 var det totalt 148 dygn med en kostnad på 0,7 miljoner kronor. Den faktiska kostnaden under 2022 blev efter granskning och bestridande 0,6 miljoner kronor. 2021 var den slutgiltiga kostnaden 0,3 miljoner kronor.

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.

## Åtgärder

Arbete med att förbättra in- och utskrivningsprocessen fortgår. Den interna samverkan mellan hälso- och sjukvård och socialtjänst har fördjupats med särskilt fokus på utskrivning till ordinärt boende respektive korttidsplats. I samverkan med Region Uppsala har analysgruppen för somatik respektive psykiatri har träffats tre gånger vardera under året för att granska strategiskt utvalda patient-/brukarfall och genomföra orsaksanalyser kring återinläggningar som hade kunnat undvikas. Analyserna visar att de personer som sjukhusvårdats är väldigt sjuka, planeringen svår att förutse och enstaka ärenden har orsakat förlängda ledtider.

I samband med införandet av Cosmic Link (mars 2022) har en översyn av läns gemensamma mätetal för kvalitet, ekonomi och planeringssteg i utskrivningsprocessen och SIP-processen genomförts. De data som hittills tagits fram visar att det finns en rad förbättringsområden i utskrivningsprocessen men även att en rad förbättringar skett i samverkan. Analyser visar att det nya systemet har ökat möjligheterna till bättre utdata vilket innebär att det framgent blir lättare att följa både kvalitet och process ur ett helhetsperspektiv. Implementeringsarbetet behöver stärkas och följas över tid och förvaltningen arbetar aktivt med dessa delar i samverkan med Region Uppsala.

## Kontrollmoment 2 - Kontroll av att ansvaret för information följer verksamhetsansvaret och att informationstillgångar är inventerade.

Det råder oklarhet om vilken information som är viktig för verksamheten samt hur ansvaret för informationen uttrycks, vilket leder till att risker inte identifieras och att skyddsåtgärder inte vidtas, vilket i sin tur leder till störning eller avbrott i produktionen.

### **Genomförd kontroll**

För att säkerställa att nämndens informationstillgångar är inventerade genomförs kontroll av att informationshanteringsplanen är beslutad, kommunicerad och hålls aktuell, samt att artikel 30-registret över personuppgiftsbehandlingar är upprättat och hålls aktuellt.

### **Resultat av kontroll**

- Granskningen är genomförd med anmärkning

Ett ständigt arbete pågår för att höja kompetensen i förvaltningen gällande informationssäkerhet. Arbetet med informationshanteringsplanen projektleds av registraturen. I dagsläget är dokumentet ute på intern remiss hos registratur och verksamhet. Implementeringsarbetet kommer att påbörjas när beslutet är taget i nämnd. Implementering planeras att genomföras via workshops för att säkra efterlevnad.

Samtliga verksamheter har fått information om artikel 30-registret. Det finns behov av att ta fram ett gemensamt systemstöd för att på ett enkelt vis upprätta och upprätthålla registren både på enhetsnivå och förvaltningsnivå.

### **Åtgärder**

Under 2023 kommer verksamhetsnära utbildningsinsatser genomföras. Ett arbete pågår med att klassa informationen i nämndens verksamhetssystem. Resultatet kommer att ge en bild av vilken typ av information i respektive system som behöver hanteras mer varsamt.

## **Kontrollmoment 3 - Kontroll av att behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar är inventerat. Nödvändiga rutiner och planer är dokumenterade, kända och prövade.**

Nödvändiga rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar saknas, är okända eller oprövade vilket gör att ett avbrott i informationsförsörjningen medför stora störningar i produktionen och svårigheter vid återgång till normal verksamhet.

### **Genomförd kontroll**

Säkerställa att det finns ett dokumenterat underlag (från t.ex. riskanalys, kontinuitetshantering) som beskriver behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar.

### Resultat av kontroll

- Granskningen är genomförd utan anmärkning

Arbetet inom förvaltningen pågår. Ett team har skapats för krig- och krisberedskapsfrågor och arbetet med kontinuitetshantering har påbörjats. Kontinuitetsplanering finns, för att kunna bibehålla krisberedskapen och upprätthålla verksamheten på en godkänd nivå under en samhällsstörning. Exempel på samhällsstörning är om lokalerna inte går att använda, leveranser av viktiga varor och tjänster inte når oss, eller att vi drabbas av ett strömavbrott.

### Åtgärder

Till 2023 föreslås att internkontrollen på detta område bestå i att kontrollera att rutiner och planer är testade och utvärderade.

## Kontrollmoment 4 - Kontroll av inköp av tjänster och produkter

Det finns risk att inköp av varor görs utanför ramavtal på grund av bristande kunskap om aktuella avtal.

### Genomförd kontroll

Inom kommunen kontrolleras leverantörstroheten för respektive nämnd. Leverantörstrohet definieras som att organisationsnummer återfinns i Tendsigns avtalsregister med aktuellt avtal vid inköpets faktureringsdag.

### Resultat av kontroll

- Granskningen är genomförd utan anmärkning

Leverantörstroheten för omsorgsnämnden 2022 var 77%, vilket var i nivå med 2021 års 78%. Nämndens kostnader till privata leverantörer av personlig assistans definieras i dagsläget som köp utanför avtal, eftersom det inte finns något direkt avtal mellan kommunen och leverantör i dessa fall. Den privata assistansen är inte upphandlat på samma vis som andra insatser, då det är brukaren själv som väljer utförare och sedan informerar kommunen till vilken leverantör som ersättning skall utbetalas till. Exkluderas denna felkälla från statistiken blir nämndens leverantörstrohet i stället 90% 2022. Detta bedöms som en god nivå av leverantörstrohet och är i nivå med 2021.

När det gäller så kallade individavtal, där köp av placeringar genomförs utanför ramavtal, är det ofta en sista utväg för att verkställa beslut. Detta innebär i regel en kostsam lösning. Nettokostnaden för individavtal år 2022 var 71 miljoner kronor, vilket är i linje med 2021 års kostnader.

## **Kontrollmoment 5 - Kontroll av att utbetalad ersättning använts på rätt sätt gällande beslutade insatser.**

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

### **Genomförd kontroll**

Inom personlig assistans granskas samtliga fakturor mot bland annat beslutade timmar och att arbetstidslagstiftning följs, före utbetalning till externa utförare. Vid felaktigheter så bestrider kommunen fakturorna, beslutar om att stoppa utbetalningar samt beslutar om återbetalning. Om tillståndshavares lämplighet kan ifrågasättas så inges anmälan till Inspektionen för vård och omsorg. Om misstanke om bidragsbrott föreligger så inges anmälan till polis. Kommunen underrättar även Skatteverket om det finns skäl att anta felaktig folkbokföring samt underrättar Försäkringskassan och andra kommuner om det kan antas att utbetalning från välfärdssystemet sker på felaktiga grunder.

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.
- E. Att sanningsförsäkran avseende utförd assistans är bifogad.

### **Resultat av kontroll**

- Granskningen är genomförd utan anmärkning

Arbetet med framtagande av nya arbetssätt och rutiner för att förhindra felaktiga utbetalningar har fortgått under året och har snabbt givit resultat i form av att felaktiga utbetalningar har stoppats. Under året som gått har myndigheten djupgranskat vissa specifika delar i assistansutförandet för att stoppa felaktiga utbetalningar. Det har bland annat avsett hur assistansen utförts under dygnsvilan, att dubbel assistans utförts enligt beslut, att personliga assistenter har rimligt pendlingsavstånd, att personliga assistenter inte har arbetat på annan arbetsplats inom Uppsala kommun samtidigt som hen registrerat arbetstid för externutförare, att dubbelfakturering inte har skett för utförda HSL-insatser och efterföljande av arbetstidslagen. Granskningen har resulterat i att 88 åtgärder och felaktiga utbetalningar har stoppats om totalt 1 miljon kronor och beslut om återkrav har fattats om totalt 2,2 miljoner kronor. Granskningen har vidare lett till att 10 anmälningar till Inspektionen för vård och omsorg, gällande tillståndshavares lämplighet att bedriva verksamhet med personlig assistans.

## **Kontrollmoment 6 - 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.

### **Genomförd kontroll**

Uppföljning i bokföringen av redovisade timkostnader per brukare.

**Resultat av kontroll**

- Granskningen är genomförd med anmärkning

När implementeringen av kommunens nya HRM-system är klart, kommer verksamheten använda rapporter direkt i systemet, för timkostnader per brukare. Det är i dagsläget oklart när detta är implementerat. Det innebär att assistansen i dagsläget får följa 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.

**Kontrollmoment 7 - Kontroll att samtlig ersättning från Försäkringskassan erhålls.**

Det finns risk att kommunen går miste om extern ersättning.

**Genomförd kontroll**

Regelbunden avstämning med verksamheten inom egen regi avseende externa intäkter.

**Resultat av kontroll**

- Granskningen är genomförd med anmärkning

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. Utifrån årets arbete med att inhämta intäkter från Försäkringskassan är det tydligt att ytterligare arbete behöver göras inom verksamheten, för att säkerställa att samtlig ersättning erhålls.

**Åtgärder**

Uppsatta riktlinjer behöver förtydligas ytterligare och kunskapsnivån inom chefsgruppen behöver höjas.

**Kontrollmoment 8 - Kontroll av att attestförteckning är korrekt och uppdaterad.**

Det finns risk att attester genomförs på ett felaktigt sätt.

**Genomförd kontroll**

Granskning varje tertiäl av attestförteckningens följsamhet gentemot det kommunövergripande attestreglementet

### Resultat av kontroll

- Granskningen är genomförd med anmärkning

Då omsättningen på chefer inom nämndens verksamheter är hög, uppdateras attestförteckningen konstant. Genomförda stickprov visar att det finns brister i förteckningens följsamhet på individnivå. Det finns även en otydlighet över vilka beloppsgränser som skall gälla för vilka chefsroller. Ett arbete pågår inom förvaltningen med syfte att förtydliga beloppsgränser och attestanter.

### Åtgärder

Kontrollmomentet föreslås utgå ur internkontrollen då arbete pågår i förvaltningen.

## Kontrollmoment 9 - Kontroll av att återsökningsbara bidrag sökts i rätt tid och beviljats

Det finns risk att nämnden inte identifierar och/eller inte återsöker de bidrag kommunen har rätt till, vilket gör att kommunen går miste om stora belopp.

### Genomförd kontroll

Kontroll av återsökningsunderlag och att medel kommit till kommunen.

### Resultat av kontroll

- Granskningen är genomförd utan anmärkning

Inom förvaltningen finns en fastställd process för ansökning och hantering av statsbidrag. En särskild arbetsgrupp ansvarar för att bevaka möjliga statsbidrag i särskilt identifierade kanaler och presenterar lämpliga statsbidrag till vård- och omsorgsförvaltningens ledningsgrupp för ställningstagande.

Utifrån presenterade underlag fattas beslut av förvaltningsdirektören vilka statsbidrag som skall rekvireras. Nya statsbidrag aviseras till nämnden, även vid beslut om att inte rekvirera.

Framtagande av förslag till statsbidrag att söka följer kommunens huvudregel att Uppsala kommun söker extern riktad finansiering när nytta överstiger insats och att kommunen skall undvika extern finansiering som:

1. riskerar att flytta fokus från fattade beslut och önskad verksamhetsinriktning,
2. kräver oproportionerligt höga resurser för egna verksamhetsinsatser eller allmän administration,
3. kräver särredovisning och rapportering för oväsentliga belopp,
4. kommer från finansiärer vars motiv är okända eller kan misstänkliggöras.

De bidrag som bedömts vara relevanta att söka har sökts.