

Socialförvaltningen  
**Tjänsteskrivelse till socialnämnden**

Datum:  
2022-09-15

Diarienummer:  
SCN-2022-00589

Handläggare:  
Magnus Tibbing

## Uppföljning av Internkontrollplan - per augusti 2022

### Förslag till beslut

Socialnämnden beslutar

1. **att** godkänna uppföljning av internkontrollplan per augusti 2022

### Ärendet

Interkontrollplanen för verksamhetsåret 2022 fastställdes av nämnden den 21 december 2021. Syftet med intern kontroll är att säkerställa att nämndens verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt, rättssäkert och hållbart sätt. Interkontrollplanen syftar också till att tidigt identifiera utvecklingsområden, risker eller avvikelser, såväl som att upprätthålla förtroendet för verksamhetens kvalitet. Uppföljning av interkontrollplan redovisas per april, per augusti och avseende verksamhetsåret.

Interkontrollplanen 2022 innehåller fem kontrollområden:

- Verksamhetskontroller
- Kontroller av system och rutiner
- Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut
- Finansiell kontroll
- Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv

Sammanlagt omfattar dessa kontrollområden 27 kontrollmoment. I uppföljningen per augusti redovisas 16 kontrollmoment, se bilaga 1.

## Beredning

Interkontrollmomenten har följts upp tillsammans med ansvariga för respektive kontrollmoment och sammanställts inom avdelningen systemledning.

## Föredragning

I bilaga 1 redovisas granskade kontrollmoment med en beskrivning av omständigheter som ligger till grund för anmärkning, där det är aktuellt. Bilaga 2 sammanställer kontrollmomentens resultat över tid.

Tabellen visar hur kontrollmomenten bedömts.

Sammanställning kontrollmoment	Utan anmärkning	Mindre anmärkning	Med anmärkning
Antal	8	8	0

Vid nämndens sammanträde den 31:a maj 2022 fick förvaltningsdirektören i uppdrag att vidta åtgärder för att minska antalet avvikelser kring den finansiella kontrollen. Anmärkningarna i uppföljningen per augusti har liknande karaktär som kontrollerna per april, vilket är väntat på grund av den korta tid som förflutit sedan föregående kontroll.

Sammantaget visar resultaten av internkontrollen på ett behov av att utveckla processerna kring hantering av uppdragstagare. Sedan uppföljningen per april har förvaltningen arbetat med förslag på förändringar i processerna kopplat till de områden som fått anmärkning. Förutom att omarbeta rutiner och arbetssätt utreds bland annat möjligheterna att infoga uppdragstagarens avtal i den digitala akten.

## Ekonomiska konsekvenser

Ej aktuellt i ärendet.

## Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse till nämnden, daterad 2022-09-15
- Bilaga 1, Uppföljning av internkontrollplan per augusti 2022
- Bilaga 2, Sammanställning av kontrollmoment 2021-04 till 2022-08

Socialförvaltningen

Tomas Odin  
Förvaltningsdirektör

## Bilaga 1:

Uppföljning av internkontrollplan per augusti 2022

2022-09-14

Kontrollområde	Kontrollmoment	Riskbeskrivning	Kontrollmetod	Bedömning	Kommentar till kontroll	Förslag till åtgärd
Kontroller av system och rutiner	Kontroll av intern sekretess i genom loggningskontroll av användare i verksamhetssystemet	Brott mot sekretessen, känsliga uppgifter riskerar att läcka ut.	Kontroll av ett stickprov av ärenden	Utan anmärkning	Långt fler användare har kontrollerats än vad kontrollmomentet kräver. 193 användare har kontrollerats under perioden jan-jul 2022, och ingen av kontrollerna har visat på brott mot internsekretessen.	
Kontroller av system och rutiner	Kontroll av intern sekretess i genom loggningskontroll av ärenden i verksamhetssystemet	Brott mot sekretessen, känsliga uppgifter riskerar att läcka ut.	Kontroll av ett stickprov av ärenden	Utan anmärkning	Långt fler ärenden än kontrollmomentet kräver har kontrollerats. 1 430 ärenden har kontrollerats under perioden jan-jul 2022, och ingen av kontrollerna har visat på brott mot internsekretessen.	
Kontroller av system och rutiner	Kontroll av om uppgifter i verksamhetssystemet är aktuella och korrekta för ett urval av inkomna vårdfakturor.	Det är viktigt att uppgifter i verksamhetssystemet är aktuella och korrekta, annars finns en risk för felaktiga utbetalningar.	Kontroll av vårdfakturor maj månad.	Utan anmärkning		
Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv	Vederbörlig specifikation finns bilagda fakturor.	Om kommunens policy för representation inte följs så kan det leda till förtroendebrist.	Stickprov om tio fakturor i samband med delårsbokslut.	Mindre anmärkning	Vid fyra tillfällen borde överordnad attestant ha attesterat fakturan. Samtliga avsteg från representationspolicyen fastnade dock i kontrollsteg innan fakturan hade betalats, och var i sak korrekta.	Personlig påminnelse om att regelverket inte tillåter attest av egen representationskostnad. Informerar på chefsmöte att det inte är tillåtet att attestera egen representationskostnad.
Finansiell kontroll	Att avtal med uppdragstagaren finns enligt riktlinjer.	Felaktiga hantering av arvode till uppdragstagare kan leda till konsekvenser för brukare, ekonomi och leda till förtroendeskada.	Stickprov av 15 underlag/registreringar	Mindre anmärkning	Två avtal saknas.	Åtgärdsplan är under framtagande.
Finansiell kontroll	Att insatsen övervägs/följs upp enligt riktlinjerna.	Felaktiga hantering av arvode till uppdragstagare kan leda till konsekvenser för brukare, ekonomi och leda till förtroendeskada.	Stickprov av 15 underlag/registreringar	Mindre anmärkning	En insats saknar dokumenterad uppföljning.	Åtgärdsplan är under framtagande.
Finansiell kontroll	Att uppdragstagarakt finns och är registrerade i journalprogrammet/verksamhetssystemet enligt rutin.	Felaktiga hantering av arvode till uppdragstagare kan leda till konsekvenser för brukare, ekonomi och leda till förtroendeskada.	Stickprov av 15 underlag/registreringar	Mindre anmärkning	En stickprov avseende en kontaktfamilj visade på att en annan person än den registrerade uppdragstagaren arvoderats (personens maka).	Åtgärdsplan är under framtagande.

Kontrollområde	Kontrollmoment	Riskbeskrivning	Kontrollmetod	Bedömning	Kommentar till kontroll	Förslag till åtgärd
Finansiell kontroll	Att årliga registerkontroll av uppdragstagaren görs och dokumenteras enligt lathund.	Felaktiga hantering av arvode till uppdragstagare kan leda till konsekvenser för brukare, ekonomi och leda till förtroendskada.	Stickprov av 15 underlag/registreringar	Utan anmärkning		
Finansiell kontroll	Direktuphandlingar görs i enlighet med kommunens upphandlingspolicy.	Om upphandlingspolicyn inte följs kan det leda till dyrare inköp och bristande rättssäkerhet. Risk för att bryta mot LOU.	Stickprov på tio köp/placeringar och tillhörande förfrågningsunderlag.	Utan anmärkning		
Finansiell kontroll	Kontroll att ersättning till uppdragstagaren belastar rätt ansvar.	Felaktiga hantering av arvode till uppdragstagare kan leda till konsekvenser för brukare, ekonomi och leda till förtroendskada.	Stickprov av 15 underlag/registreringar	Mindre anmärkning	Ett av stickproven visade på att uppdragstagarens arvode belastar fel ansvarnummer	Åtgärdsplan är under framtagande
Finansiell kontroll	Kontroll att ersättning till uppdragstagaren utgår enligt riktlinjerna.	Felaktiga hantering av arvode till uppdragstagare kan leda till konsekvenser för brukare, ekonomi och leda till förtroendskada.	Stickprov av 15 underlag/registreringar	Mindre anmärkning	Kontrollmomentet har visat på ett fall där uppdragstagaren har lägre ersättning än vad riktlinjerna avser.	Att retroaktivt kompensera uppdragstagaren utreds som åtgärd.
Finansiell kontroll	Kontroll att insatsen samt resursen är registrerad rätt på barnet/ungdomen samt på rätt enhet i verksamhetssystemet.	Felaktiga hantering av arvode till uppdragstagare kan leda till konsekvenser för brukare, ekonomi och leda till förtroendskada.	Stickprov av 15 underlag/registreringar	Mindre anmärkning	Ett ärende registrerat vid fel organisation i verksamhetssystemet.	Åtgärdsplan är under framtagande.
Finansiell kontroll	Kontroll att inte uppdragets ersättning är dubbelregistrerat.	Felaktiga hantering av arvode till uppdragstagare kan leda till konsekvenser för brukare, ekonomi och leda till förtroendskada.	Stickprov av 15 underlag/registreringar	Utan anmärkning		
Finansiell kontroll	Kontroll att uppdragstagarens uppdrag är rätt registrerat i lönesystemet.	Felaktiga hantering av arvode till uppdragstagare kan leda till konsekvenser för brukare, ekonomi och leda till förtroendskada.	Stickprov av 15 underlag/registreringar	Mindre anmärkning	Ett stickprov visar på felaktig registrering i lönesystemet, fel ansvar belastas av utbetalt arvode.	Åtgärdsplan är under framtagande.
Finansiell kontroll	Kontroll att beslutsfattaren är enligt delegation.	Felaktiga hantering av arvode till uppdragstagare kan leda till konsekvenser för brukare, ekonomi och leda till förtroendskada.	Stickprov av 15 underlag/registreringar	Utan anmärkning		
Finansiell kontroll	Kontroll av om avropsordningen följs för befintliga ramavtal.	Om avropsordningen inte följs kan det leda till dyrare inköp och bristande rättssäkerhet. Brott mot LOU.	Stickprov på tio köp/placeringar där avsteg från avropsordningen gjorts.	Utan anmärkning		

## Bilaga 2:

Sammanställning av kontrollmoment 2021-04 till 2022-08

2022-09-14

Område	Kontrollmoment	2021 apr	2021 aug	2022 apr	2022 aug	Indikator
System och rutiner	Kontroll av intern sekretess i genom loggningskontroll av användare i verksamhetssystemet	Utan anmärkning	Utan anmärkning	Utan anmärkning	Utan anmärkning	➔
System och rutiner	Kontroll av intern sekretess i genom loggningskontroll av ärenden i verksamhetssystemet	Utan anmärkning	Utan anmärkning	Utan anmärkning	Utan anmärkning	➔
System och rutiner	Kontroll av om uppgifter i verksamhetssystemet är aktuella och korrekta för ett urval av inkomna vårdfakturor.	Ej kontrolltillfälle	Mindre anmärkning	Ej kontrolltillfälle	Utan anmärkning	⬆️
Oegentligheter, mutor och jäv	Vederbörlig specifikation finns bilagda fakturor.	Anmärkning	Underlag saknas	Mindre anmärkning	Mindre anmärkning	➔
Finansiell kontroll	Att avtal med uppdragstagaren finns enligt riktlinjer.	Mindre anmärkning	Utan anmärkning	Anmärkning	Mindre anmärkning	⬆️
Finansiell kontroll	Att insatsen övervägs/följs upp enligt riktlinjerna.	Utan anmärkning	Utan anmärkning	Mindre anmärkning	Mindre anmärkning	➔
Finansiell kontroll	Att uppdragstagarakt finns och är registrerade i journalprogrammet/ verksamhetssystemet enligt rutin.	Mindre anmärkning	Utan anmärkning	Utan anmärkning	Mindre anmärkning	⬇️
Finansiell kontroll	Att årliga registerkontroll av uppdragstagaren görs och dokumenteras enligt lathund.	Mindre anmärkning	Utan anmärkning	Utan anmärkning	Utan anmärkning	⬆️
Finansiell kontroll	Direktupphandlingar görs i enlighet med kommunens upphandlingspolicy.	Ej kontrolltillfälle	Mindre anmärkning	Ej kontrolltillfälle	Utan anmärkning	⬆️
Finansiell kontroll	Kontroll att ersättning till uppdragstagaren belastar rätt ansvar.	Mindre anmärkning	Utan anmärkning	Mindre anmärkning	Mindre anmärkning	➔
Finansiell kontroll	Kontroll att insatsen samt resursen är registrerad rätt på barnet/ungdomen samt på rätt enhet i verksamhetssystemet.	Mindre anmärkning	Mindre anmärkning	Utan anmärkning	Mindre anmärkning	⬇️
Finansiell kontroll	Kontroll att insatsen samt resursen är registrerad rätt på barnet/ungdomen samt på rätt enhet i verksamhetssystemet.	Utan anmärkning	Utan anmärkning	Utan anmärkning	Mindre anmärkning	⬇️
Finansiell kontroll	Kontroll att inte uppdragets ersättning är dubbelregistrerat.	Utan anmärkning	Utan anmärkning	Mindre anmärkning	Utan anmärkning	⬆️
Finansiell kontroll	Kontroll att uppdragstagarens uppdrag är rätt registrerat i lönesystemet.	Mindre anmärkning	Utan anmärkning	Mindre anmärkning	Mindre anmärkning	➔
Finansiell kontroll	Kontroll att beslutsfattaren är enligt delegation.	Anmärkning	Mindre anmärkning	Mindre anmärkning	Utan anmärkning	⬆️
Finansiell kontroll	Kontroll av om avropsordningen följs för befintliga ramavtal.	Ej kontrolltillfälle	Anmärkning	Ej kontrolltillfälle	Utan anmärkning	⬆️