

Handläggare
Dahl Jessica
Sporrong Anna-Terese

Datum
2019-04-05

Diarienummer
OSN-2019-0131

Omsorgsnämnden

Kommunrevisionen – Granskning av intern kontroll

Förslag till beslut

Omsorgsnämnden föreslås besluta

att överlämna föreliggande yttrande gällande granskning av intern kontroll till Kommunrevisionen, samt

att överlämna yttrande till kommunstyrelsen för kännedom.

Sammanfattning

Utifrån den granskning av omsorgsnämndens arbete med intern kontroll som genomfördes av kommunrevisionen under 2018 och som överlämnades till omsorgsnämnden i februari 2019, har nämnden tagit till sig kommunrevisionens rekommendationer och förbättrat processen kring verksamhetsplanering, där intern kontroll ingår.

Resultatet av revisionens granskning kom nämnden till känna efter att internkontrollplan för 2019 beslutats. Effekten av den förbättrade processen kommer därför att visa sig i nämndens internkontrollplan och verksamhetsplan 2020. Syftet är kvalitetssäkring av processen genom att till fullo följa kommunens reglemente, riktlinjer och andra styrdokument avseende intern kontroll.

Ärendet

Omsorgsnämnden kommer att under 2019 förbättra verksamhetsplaneringsprocessen där omvärldsbevakning, riskhantering, internkontrollplan och verksamhetsplan ingår. Förtroendevaldas delaktighet kommer att öka och kontrollområden och kontrollmetoder har utvecklats. Arbete pågår med att identifiera nya kontrollområden med ekonomisk förankring och tillvägagångssättet för uppföljning kommer att förbättras. För att säkerställa ett enhetligt angreppssätt i Uppsala kommun gällande intern kontroll kommer fortsatt samverkan att ske kommunövergripande.

Ekonomiska konsekvenser

Ärendet innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Konsekvenser för jämställdhet

Ärendet innebär inga konsekvenser för jämställdhet.

Konsekvenser för tillgänglighet och konsekvenser för barn och unga

Ärendet innebär inga konsekvenser för tillgänglighet eller för barn och unga.

Omsorgsförvaltningen

Lenita Granlund
Förvaltningsdirektör

Bilaga 1: Yttrande till Kommunrevisionen – Granskning av intern kontroll
Bilaga 2: Internkontrollplan 2018 (utdrag från Hypergene)

Omsorgsnämnden

Yttrande

Kommunrevisionen

Handläggare:

Sporrong Anna-Terese, Dahl Jessica

Yttrande till *Kommunrevisionen - Granskning av intern kontroll*

Uppsala kommuns revision begär yttrande från omsorgsnämnden, utbildningsnämnden, gatu- och samhällsmiljönämnden, arbetsmarknadsnämnden, äldrenämnden och kommunstyrelsen över den granskning av intern kontroll som genomförts under 2018.

Revisionens bedömning är att kommunstyrelsen inte kan säkerställa att samtliga nämnders arbete med intern kontroll är tillräckligt och att nämnderna inte arbetar enhetligt och således inte till fullo följer kommunens reglemente, riktlinjer och andra styrdokument avseende intern kontroll. Yttrandet ska besvara följande frågeställningar:

- Med avseende på den genomförda granskningen, vilka åtgärder avser ni att genomföra i syfte att komma tillrätta med de påtalade bristerna?
- Under vilken tidsperiod avser ni att genomföra dessa åtgärder?
- Hur kommer ni att avläsa effekten av dessa åtgärder?
- Hur kommer dessa åtgärder att påverka innehållet i nästa revision av internkontrollplanen?
- Om ni inte anser att revisionens granskning behöver besvaras eller att den har aktuell bäring på ert nuvarande arbete vänligen utveckla skälen till er bedömning.

Omsorgsnämnden ger följande svar på kommunrevisionens frågeställningar:

Förtroendevaldas deltagande i arbetet med riskanalys

Inom omsorgsnämnden sker årligen en riskanalys där risker identifieras, värderas och beslut fattas om hur dessa ska omhändertas för att minska dess konsekvenser. Omsorgsnämndens internkontrollplan 2018 omhändertog 8 av de totalt 27 identifierade riskerna. Övriga identifierade risker hanterades i nämndens verksamhetsplan (14 identifierade risker) och i det systematiska förbättringsarbetet på omsorgsförvaltningen (5 identifierade risker).

Tidigare har omsorgsnämndens presidie medverkat i riskanalysen. Under 2019 kommer arbetet förändras för att säkerställa att förtroendevalda är delaktiga i hela

processen som innehåller omvärldsanalys, riskanalys och framtagande av verksamhetsplan och internkontrollplan. Genom att bidra till analys och beslut om åtgärder ges förtroendevalda större påverkan på arbetet med intern kontroll.

Ökad kunskap om intern kontroll

För att öka kunskapen om den interna kontrollen kommer såväl förtroendevalda som tjänstepersoner på omsorgsförvaltningen genomgå den nystartade e-utbildningen under våren 2019.

Kommunal enhetlighet gällande intern kontroll

För att minska skillnaderna i nämndernas arbete med intern kontroll kommer omsorgsnämnden fortsätta samverka med övriga nämnder i Uppsala kommun genom deltagande i kommunledningskontorets samordnade nätverksträffar. Detta för att säkerställa ett enhetligt angreppssätt i hela kommunen gällande intern kontroll och att förtroendevalda är trygga med att omsorgsnämndens interna kontroll följer framtagna riktlinjer och rutiner.

Obligatoriska kontrollområden

I KPMGs granskning framkom det kritik om att omsorgsnämnden inte beaktat de obligatoriska kontrollmomenten; *verksamhetskontroller, kontroll av system och rutiner, kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut, finansiell kontroll och kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv*. Omsorgsnämnden vill förtydliga att de obligatoriska kontrollmomenten fanns med i rapportering till KS (Hypergene) (se bilaga 2) i 2018 års internkontrollplan, men att nämnden skulle ha förtydligat kontrollområdets tillhörighet tydligare genom att använda samma vokabulär i nämndärendets bilaga.

I nämndärendets bilaga 2019 är de obligatoriska kontrollområdena tydliggjorda. Genom detta kommer omsorgsnämndens förtroendevalda vara trygga med att den interna kontrollen bidrar till en ändamålsenlig och effektiv verksamhet, en tillförlitlig finansiell rapportering samt att verksamheten följer reglemente, lagar och förordningar.

Uppföljning av plan för intern kontroll

KPMG framförde i sin granskning att omsorgsnämnden inte avrapporterat uppföljningen separat, utan inkluderat uppföljningen i *Årsbokslut 2018 med Verksamhetsplan 2018–2019 och Budget 2018*. För att tydliggöra vikten av intern kontroll har detta ändrats och omsorgsnämndens internkontrollplan 2019 beslutades som ett separat ärende (OSN-2019-0033).

Som ett led i att kvalitetssäkra den interna kontrollen kommer omsorgsnämnden fortsättningsvis fördjupa informationen till kommunstyrelsen om tillvägagångssättet vid uppföljning av den interna kontrollen. Det kommer tydligare framgå uppföljningsresultat och förslag på åtgärder framöver för att kvalitetssäkra den interna kontrollen.

Kvalitetssäkring

För att ytterligare utveckla processen kring verksamhetsplanering, där intern kontroll ingår, har insatser genomförts för att involvera ekonomistaben i högre utsträckning.

Detta för att utveckla kontrollområden och kontrollmetoder och för att identifiera nya kontrollområden med ekonomisk förankring. Ett arbete kommer också under året att påbörjas för att identifiera förebyggande och upptäckande kontroller i syfte att stärka omsorgsnämndens och omsorgsförvaltningens prioriteringar och beslut, genom bland annat framtagandet av nyckeltal.

Omsorgsnämndens arbete med intern kontroll kommer således ytterligare kvalitetssäkras under 2019 så att nämnden till fullo följer kommunens reglemente, riktlinjer och andra styrdokument avseende intern kontroll, vars effekt kommer att synliggöras i nämndens internkontrollplan 2020.

Angelique Prinz Blix
ordförande

Peter Jernberg
sekreterare

Internkontrollplan


Fas: Inmatning Internkontrollplan 2018 **Rapportperiod:** 2018-12-31

Organisation: 4100 - Omsorgsnämnden (OSN)

KONTROLLOMRÅDE

Verksamhetskontroller



Beskriv kontrollområde

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
(tomas.odin)			<input type="radio"/>

Risk för att utförande i nämndens verksamheter inte sker enligt angivet uppdrag.


Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
(tomas.odin)	12	3	4

KONTROLLMOMENT

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
(tomas.odin)			

Kontroll av system och rutiner

Beskriv kontrollområde

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
(tomas.odin)			<input type="radio"/>

Risk för att nämnden inte kan planera för och ombesörja att det finns tillgång till bostäder för personer med funktionsnedsättning.

På grund av:

- Låg byggnadstakt samt höga priser i befintligt boendebestånd.
- Omsorgsnämnden äger inte egna fastigheter.

- Omsorgsnämndens behov inte tas hänsyn till i den strategiska bostads- och lokalförsörjningsplanen i Uppsala kommun.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
(tomas.odin)	12	4	3

KONTROLLMOMENT

Kontroll att styrdokument såsom planer och program är kommunicerade och tillgängliga.

Kontroll av att styrdokument såsom planer och program är kommunicerade och tillgängliga.

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
(tomas.odin)		✓	●

Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv

Beskriv kontrollområde

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
(tomas.odin)		✓	●

Risk för att nämnden inte identifierar de personer vars insatser är återsökningsbara från statliga myndigheter (t.ex. Migrationsverket)

På grund av t.ex. bristande rutiner eller oegentligheter beviljar kommunen medel till verksamheter som inte är berättigade till medel eller till sådana som inte är effektiva eller ändamålsenliga. Mottagande organisationer kan också använda bidrag till andra ändamål än vad som framgår av beviljad ansökan. Detta leder till felaktig användning av kommunens medel och till lägre förtroende för kommunen.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
(tomas.odin)	4	1	4

KONTROLLMOMENT

Kontroll av att regelverk för oegentligheter och bisysslor följs.

Kontroll av att regelverk för oegentligheter och bisysslor följs.

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
(tomas.odin)		✓	●

Kontroll av efterlevnad av regler, polycier och beslut

Beskriv kontrollområde

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
(tomas.odin)			

Risk för oegentligheter och jäv.

Risk för brister i måluppfyllelse, ekonomiska förluster och att medborgare tappar förtroende för kommunen vid förekomst av mutor eller jäv.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Karin Brolin (BSGKAB)	16	4	4

KONTROLLMOMENT

Delegeringsansvar

Kontroll av ändamålsenligt delegeringsförfarande.

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Karin Brolin (BSGKAB)			

Risk för att delegationsordningen inte efterlevs

Bristande kunskap om delegationsordning eller andra omständigheter leder till att tjänsteperson utan mandat beslutar i ett ärende. Detta innebär att beslutet är ogiltigt och kan även medföra att beslutet är felaktigt och leda till bristande rättssäkerhet samt förtroendeskada.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
(tomas.odin)	8	2	4

KONTROLLMOMENT

Kontroll av efterlevnad av delegationsordning

Kontroll att beslut fattas inom ramen för gällande delegationsordning.

1. Att beslut fattas av utsedd delegat

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
(tomas.odin)			

Risk för att fel delgat beslutar i fel ärende

Bristande kunskaper om attestreglemente (beslutsattest och behörighetsattest) gör att fel delegat beslutar om ärende.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
(tomas.odin)	8	2	4

KONTROLLMOMENT

Kontroll av efterlevnad av attestreglemente.

Genomförs av administratör på avd för systemledning.

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
(tomas.odin)			

Finansiell kontroll

Beskriv kontrollområde

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
(tomas.odin)			

Risk för att omsorgsnämnden inte ses som attraktiv arbetsgivare

Risk för omsorgsnämnden inte ses som en attraktiv arbetsgivare på grund av ökade krav från dagens arbetsökande på nya arbetsformer, arbetstider och arbetssätt.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
(tomas.odin)	12	3	4

KONTROLLMOMENT

Kontroll av att verksamheten drivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt.

Kontroll av att verksamheten drivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt.

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
(tomas.odin)			

Om återsökning inte sker för asylsökande, nyanlända och ensamkommande barn får nämnden ökade kostnader.

Om återsökning inte sker för asylsökande, nyanlända och ensamkommande barn får nämnden ökade kostnader.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Maarit Rajamäki (CFMMRK)	8	2	4

KONTROLLMOMENT

Kontroll att statsbidrag som är återsökningsbara söks, och i rätt tid samt erhålls.

Kontroll att statsbidrag som är återsökningsbara söks, och i rätt tid samt erhålls.

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Maarit Rajamäki (CFMMRK)			