



Handläggare: Margareta Eriksson
Telefon: 08-508 18 049

Till
Farsta stadsdelsnämnd

System för internkontroll och internkontrollplan för år 2007

(1 bilaga)

Förslag till beslut

Farsta stadsdelsnämnd beslutar att godkänna system för internkontroll och internkontrollplan för 2007.

Ulla Thorslund
Stadsdelsdirektör

Sammanfattning

Omfattande förändringar inom förvaltningens organisation och verksamheter kräver en översyn av nämndens internkontrollsystem. Vissa av förvaltningens styrdokument måste uppdateras och inom flera verksamheter saknas lokala rutiner. Arbetet med risk- och väsentlighetsanalyser ska fortsätta.

Årets särskilda granskningar, internkontrollplanen, berör inköp och försäljning, försökslagenheter och försörjningsstöd

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom förvaltningsledningen.

Förvaltningens förslag

Den interna kontrollen ska omfatta mål och strategier, styrning och uppföljning samt skydd av tillgångar. För att kontrollen ska fungera krävs att det finns ett system med styrdokument som innehåller regler, riktlinjer och mål. Dessutom ska varje år fastställas vilka områden som särskilt ska granskas, en s.k. internkontrollplan.

System för intern kontroll

Systemet ska bl.a. säkerställa att vi i verksamheterna

- arbetar enligt fullmäktiges mål och riktlinjer
- följer lagar och föreskrifter
- använder våra resurser effektivt
- har en rättvisande och ändamålsenlig redovisning
- har en god säkerhet för rutiner och IT-system

Systemet innebär att man inom en verksamhet kontrollerar sina egna arbetsprocesser mot de styrdokument som finns för verksamheten. Varje verksamhet/enhet ska ha en genomtänkt plan för vad som ska kontrolleras, hur kontrollerna ska gå till och med vilken regelbundenhet de ska genomföras. Ansvarig för att kontrollerna sker är i första hand respektive enhetschef men vissa kontroller måste göras av andra, t.ex. av verksamhetscontroller.

Styrdokumentet är dels nationella lagar och författningar dels de kommunala riktlinjer och måldokument som beslutats av fullmäktige eller av stadsdelsnämnden. I många fall krävs att enheterna utformar lokala varianter av övergripande rutiner. Till styrdokumentet hör också verksamheternas kvalitetssystem och -garantier. Lokala styrdokument för Farsta återfinns i *bilaga*.

Inom varje verksamhet måste en risk- och väsentlighetsanalys göras. Genom analysen identifieras de områden som är mest angelägna att kontrollera men också var det kan behövas förbättrade rutiner.

Runt årsskiftet 2005/2006 fick samtliga enheter instruktioner och uppmaning att genomföra risk- och väsentlighetsanalyser. Många verksamheter, dock inte alla, lämnade in material. Resultatet visade på behov av ytterligare dialog om riskvärdering och i många fall saknades uppgifter om lokala rutiner.

Åtgärder 2007

Under året genomgår stadsdelsförvaltningen stora förändringar, både vad gäller verksamhetens innehåll och förvaltningsorganisation. Detta kräver en översyn och i flera fall en revidering av Farstas styrdokument. Klart är t.ex. att delegations- och attestförteckningar måste ändras. Förvaltningsledningen har ansvaret för att initiera översynen och fördela ansvaret för genomförandet.

Arbetet med förnyade risk- och väsentlighetsanalyser har påbörjats inom äldre- och handikappomsorgens utförarenheter men bör fullföljas inom samtliga verksamheter. Samtidigt bör kontrolleras att enheterna, där detta är nödvändigt, har utformat lokala rutiner. T.ex. saknas i vissa fall lokala rutiner för hälso- och sjukvårdsarbetet. Vidare ska det finnas en plan för den egna internkontrollen. Respektive avdelningsledning ansvarar för att

åtgärderna genomförs och avgör vilken hjälp som behövs för att få till stånd rutiner där sådana saknas.

Särskilda granskningar – internkontrollplan

Liksom tidigare år kan det antas att vissa angelägna granskningsobjekt dyker upp under året. Behov av granskning inom nedanstående områden kan redan nu konstateras.

- *Avslag på ansökan om försörjningsstöd* – Under 2006 har en anmärkningsvärt stor del, drygt 20%, av förvaltningens beslut om avslag på ansökan om ekonomiskt bistånd ändrats i överprövande instans. Avsikten med en genomgång av domarna är att se om det finns skäl till förändring av handläggningsrutinerna. Vidare ska en rutin för kontinuerlig uppföljning tas fram.
- *Upphandlade leverantörer* – En större granskning av förvaltningens trohet mot upphandlade leverantörer gjordes senast för drygt två år sedan, därefter har endast mer enstaka avvikelser uppmärksammats. Förvaltningen anser att det nu är dags för en ny övergripande granskning.
- *Försöks- och träningslägenheter* – Verksamhet med försöks- och träningslägenheter finns inom individ- och familjeomsorgen, socialpsykiatri och omsorgen om funktionshindrade. Den har utökats kraftigt i omfattning under senare år. Problem med stora hyresskulder och bristande uppföljning har tidigare varit återkommande. Som en förbättringsåtgärd har fr.o.m. år 2006 den administrativa hanteringen av verksamheten koncentrerats till en heltids handläggare. Förvaltningen anser att nuvarande rutiner bör granskas samtidigt som en jämförelse görs mellan dagens och tidigare års resultat, med avseende t.ex. på hyresskulder, skador och övertagande av kontrakt.
- *Verksamheter med försäljning* – Inom förvaltningen finns ett flertal verksamheter där någon form av försäljning ingår, antingen som verksamhetens huvudsakliga inriktning eller som ett inslag bland andra aktiviteter. Granskningen ska säkra att kontanthantering, moms och liknande sköts enligt stadens regelverk och att säkerheten i övrigt är betryggande.
- *Kvalitetsuppföljning* – Systemen för att beskriva kvalitetskriterier varierar mellan förvaltningens verksamhetsområden, även så uppföljningen. Granskningen ska göras för att konstatera om det finns en systematisk kvalitetsuppföljning inom verksamheterna och för att få en samlad bild av uppföljningen.

Förutom ovanstående punkter genomförs fortlöpande ett antal administrativa och redovisningskontroller, främst inom ekonomi- men också inom personalavdelningen. Ytterligare en väsentlig del av internkontrollen utgörs av den tillsyn som utförs av medicinskt ansvarig sjuksköterska.