



Malmö stad

Limhamn-Bunkeflo stadsdelsfullmäktige

Uppföljning av intern kontroll 2008

Nämnd: Limhamn-Bunkeflo stadsdelsfullmäktige

Granskningsområde (kontrollerad process/rutin/moment)	Granskningsätt (beskrivning av hur kontrollen genomförts och dokumenterats)	Granskningsresultat (resultat av kontrollen/vidtagna åtgärder)	Återrapportering (datum för rapport i nämnden)
<i>Nämndsbeslut</i> Verkställighet av stadsdelsfullmäktiges beslut.	En gång per år i december, stickprov.	Fyra beslut har granskats. Fyra beslut från första halvåret och två beslut från andra halvåret. Inga avvikelser har noterats.	2009-02-17
Hur de politiska målen följs upp.	Tre gånger om året i samband med delårsrapporterna och i årsanalys.	Särskild ordning på uppföljning: sker tre gånger om året i samband med de två delårsrapporterna och i årsanalys. Ev. avvikelser rapporteras till stadsdelsfullmäktige vid dessa tillfällen.	2009-02-17
<i>Attest- och delegeringsordning</i> Att delegerade beslut återrapporteras till stadsdelsfullmäktige och att attestant har behörighet.	En gång per år i december, stickprov.	Ett slumpmässigt urval av beslut som anmälts till stadsdelsfullmäktige har granskats. Att beslutet fattats av den delegat som delegeringsordningen anger. De beslut som granskats har inte visat någon avvikelse.	2009-02-17

Granskningsområde (kontrollerad process/rutin/moment)	Granskningsätt (beskrivning av hur kontrollen genomförts och dokumenterats)	Granskningsresultat (resultat av kontrollen/vidtagna åtgärder)	Återrapportering (datum för rapport i nämnden)
<p><i>Representation</i> Att regler och rutiner för intern och extern representation följs.</p>	<p>En gång per år.</p>	<p>I fler än hälften av fallen finns brister. Det vanligaste felet är att antal deltagare inte har angivits (12 av 28 fall), även syftet saknas i många av fallen. Osäkerhet råder kring när olika konton ska användas då man i fem av fallen har konterat på fel konto.</p> <p><i>Åtgärder</i> En genomgång av gällande rutiner och regler avseende representation sker vid nästa assistentträff.</p> <p>Man bör även lägga till en hjälpfunktion i Raindance som underlättar för dem som konterar. Funktionen bör vara utformad så att en påminnelse dyker upp när man konterar på representationskonton om att deltagare och syfte ska bifogas fakturan.</p> <p>För att sprida information och öka kunskapen bland konterare och attestanter bör det finnas lättillgänglig information. Ett förslag är då att se över informationen gällande</p>	<p>2009-02-17</p>

Granskningsområde (kontrollerad process/rutin/moment)	Granskningsätt (beskrivning av hur kontrollen genomförts och dokumenterats)	Granskningsresultat (resultat av kontrollen/vidtagna åtgärder)	Åtterrapporing (datum för rapport i nämnden)
		representation som finns på Komin och eventuellt förändra eller lägga till.	
<p><i>Privata medel</i> Granskning av att riktlinjer för förvaltning av privata medel efterlevs.</p>	<p>En gång per tertial. Granskning av kassaböcker och transaktioner . Stickprov 2 boenden.</p> <p><i>Metodbeskrivning</i> <u>Övergripande</u> -att det förs kassabok för varje vårdtagare -att varje vårdtagare har plånbok för likvida medel -att plånbok är inlåst -att inga affärstransaktioner har skett mellan vårdtagaren och anställd personal på gruppboenden -om vårdtagare har god man</p> <p><u>Kassabok</u> -att hela kassaboken är sidnumrerad -att saldo är korrekt framräknat -att boken är snyggt och prydligt förd -att ny verifikationsnummerserie påbörjas vid nytt räkenskapsår</p> <p><u>Övrigt</u> -att verifikationerna numrerats löpande och förvaras inlåsta</p>	<p>Granskning har gjorts av rutinerna kring privata medel för vårdtagare på följande boende: Kålhagegränd 2, Ängsmarksvägen 46, Brunandsvägen 32, Krageholmsgatan 38, Sjövägen 56, Sövdeborgsgatan 48 och Tegnergatan 68.</p> <p>Flertal anmärkningar har noterats. Anmärkningarna handlar bl.a. om sidnumrering av kassaböcker, att verifikationsnummer saknas på kvitton och att bokföring ska ske löpande.</p> <p><i>Åtgärder</i> I vissa fall bör sektionschefen ha en genomgång gällande bokföring i kassabok med personalen. Information bör ges om vikten av kontinuitet i bokföringen, att kassaböckerna blir rätt sidnumrerade och att differenser justeras. Sektionschefen bör ha tillgång till kassaskåpsnyckel så att kontinuerliga kontroller kan genomföras.</p>	2009-02-17

Granskningsområde (kontrollerad process/rutin/moment)	Granskningsätt (beskrivning av hur kontrollen genomförts och dokumenterats)	Granskningsresultat (resultat av kontrollen/vidtagna åtgärder)	Åtterrapporing (datum för rapport i nämnden)
	<p>att summa likvida medel i plånbok stämmer överens med kassabokens saldo</p> <p>-att samtliga kostnader styrks med kvitto</p> <p>-övergripande rimlighetsbedömning av kostnader och intäkter</p> <p>-att insättningar/uttag från konto redovisas i kassabok</p>		
<p><i>Upphandling/inköp</i></p> <p>Granskning av att Malmö Stads riktlinjer för upphandling följs och att gjorda inköp är att hänföra till normal drift av verksamheten.</p>	<p>Två gånger per år, stickprov.</p> <p><i>Kontrollmoment</i></p> <p>Att kontrollera hur många av de totala 98 inköp som är gjorda från leverantörer med vilka Malmö Stad inte har ramavtal.</p> <p>Att genomföra stickprovskontroller bland de 98 leverantörsfakturorna avseende drift för att granska huruvida inköpen är hänförliga till den normala driften av verksamheten.</p> <p>Att kontrollera hur många av de totalt 85 inköp avseende investeringar som är gjorda från leverantörer med vilka Malmö Stad inte har ramavtal.</p> <p>Att kontrollera hur mycket som</p>	<p>Det framgår att 57 % av alla inköp som förekom på kontot "böcker" gjordes av leverantörer som Malmö Stad inte har avtal med. På kontot "terapi-, lek- och pedagogiskt material" var denna procentsats 50 %, på kontot "kontorsmaterial" var den 26 % och slutligen var den 4 % på kontot "Livsmedel". En positiv slutsats man kan dra av detta är att inköpen gällande livsmedel hos leverantörer som Malmö Stad inte har avtal med har minskat markant jämfört med granskningen som skedde förra året då siffran var betydligt högre.</p>	<p>2009-02-17</p>

Granskningsområde (kontrollerad process/rutin/moment)	Granskningsätt (beskrivning av hur kontrollen genomförts och dokumenterats)	Granskningsresultat (resultat av kontrollen/vidtagna åtgärder)	Återrapportering (datum för rapport i nämnden)
	inhandlats mätt i kronor från leverantörer med vilka Malmö Stad inte har ramavtal.	<p>Av de 85 leverantörsfakturor avseende investeringar som urvalet bestod av har 29 av dessa inköp skett med leverantörer utanför de avtal som fanns vid varje specifikt inköp. Detta innebär att mer än en tredjedel av alla inköp (34 %) har skett utanför överenskomna avtal. Summan av alla fakturor som ingått i urvalet uppgår totalt till 4 045 330 kr. Av dessa pengar har mer än hälften (52 %) betalats till leverantörer som ligger utanför beslutade ramavtal, alltså över 2 miljoner kr!</p> <p>Hela 24 av 29 icke avtalsenliga inköp har skett hos KC Inredningar. Malmö Stad har avtal med KC Inredningar men inte då det gäller förskolemöbler.</p> <p><i>Åtgärder</i> Berörda enheter bör få information om Malmö Stads riktlinjer. De personer som är ansvariga för investeringsinköpen bör få klargjort för sig vilka leverantörer som ska väljas vid olika inköpstillfällen och framförallt när inköp ska ske hos KC inredningar och när man istället ska välja Brio eller</p>	

Granskningsområde (kontrollerad process/rutin/moment)	Gransknings sätt (beskrivning av hur kontrollen genomförts och dokumenterats)	Granskningsresultat (resultat av kontrollen/vidtagna åtgärder)	Återrapportering (datum för rapport i nämnden)
<p><i>Utbetalningar rörande försörjningsstöd</i> Granskning av beslut och utbetalt belopp</p>	<p>En gång per år, stickprov.</p> <p><i>Kontrollmoment</i> Upplägg och administration av behörighet inom ProCapita Fördelning av roller i ProCapita (säkerställa att en person inte ensam kan genomföra en utbetalning - kedjan ska vara ”bruten”) Att väsentliga handlingar finns i akten (aktuellt ärendblad, aktuell handlingsplan, hyreskontrakt, ansökan, besluts-meddelande mm) Att det finns en kontinuitet i journalföring Att utbetalning sker enligt BBB-modellen (Beräkning Beslut Betalning). Att utbetalning sker till rätt mottagare. Att utbetalt belopp sker i överensstämmelse med norm.</p>	<p>Kinnarps i Malmö.</p> <p>Sedan den senaste kontrollen (maj 2007) har rutinerna kring behörigheter i Procapita ändrats. Behörigheterna och rollerna är nu upplagda på det sätt som följer Malmö Stads riktlinjer. Kedjan är bruten åtminstone en gång, både för ordinariepersonal och deras vikarier.</p>	<p>2009-02-17</p>
<p><i>Individ och familjeomsorg</i> Granskning av att arvodes- och omkostnadsersättning till familjehem bedöms och beräknas i enlighet med</p>	<p>En gång per år, stickprov. Granskning av sex placeringar av barn i sex olika familjehem under 2008.</p>	<p>Aktuella beräkningsblanketter avseende omkostnadsersättning för 2008 är uppgjorda. Aktuella avtal med familjehemmen, avseende</p>	<p>2009-02-17</p>

Granskningsområde (kontrollerad process/rutin/moment)	Granskningsätt (beskrivning av hur kontrollen genomförts och dokumenterats)	Granskningsresultat (resultat av kontrollen/vidtagna åtgärder)	Återrapportering (datum för rapport i nämnden)
gällande rekommendationer och riktlinjer.		<p>familjehemsersättning, saknas för två familjehem. I båda fallen är avtalen från år 2003.</p> <p>Den placerades individuella behov kan medföra att ersättning skall betalas för utgifter utöver grundkostnaden t.ex. till semesterresor, kostsamma fritidsaktiviteter m.m. Till ett av familjehemmen utgår en tilläggskostnad om 200 kronor per månad avseende träningskort på Friskis och Svettis och Kockums fritid. Denna kostnad borde ingå i grundkostnaden. Det framgår ej av akt någon motivering till att denna kostnad har lagts som tilläggskostnad.</p> <p>Åtgärder: <u>Att</u> avtalen med familjehemmen ändras i samband med förändring av familjehemsersättningen, dvs. minst en gång per år. <u>Att</u> avtal upprättas för samtliga familjehem. <u>Att</u> ompröva beslutet avseende tilläggskostnaden för träningskort.</p>	

Granskningsområde (kontrollerad process/rutin/moment)	Granskningsätt (beskrivning av hur kontrollen genomförts och dokumenterats)	Granskningsresultat (resultat av kontrollen/vidtagna åtgärder)	Återrapportering (datum för rapport i nämnden)
<p><i>Översyn av tillämpningsbestämmelserna avseende socialbidrag.</i> Granskning av samtliga beslut avseende bilinnehav och hemutrustning i maj och oktober.</p>	<p>Under oktober undersöktes alla hushåll som beviljats hemutrustning under perioden. Under mars undersöktes hushåll med bilinnehav.</p> <p><i>Metodbeskrivning</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Hur många hushåll står som ägare till bil. - Hur många av dessa har skäligt rådrom att avyttra fordonet. - I hur många hushåll är behovet av bil styrkt. - Ifall behovet är styrkt, beviljas då socialbidrag till kostnader för bilinnehavet. <p>-antal beslut som fattats rörande bistånd till hemutrustning: -hur många av dessa som beviljats -antalet fall där riktlinjerna följts enligt riktlinjerna för Malmö stad -beslut som fattats utanför riktlinjerna, om detta motiverats -hur beslutet motiverats i förhållande till klientens helhetssituation -på vilket sätt barnperspektivet beaktats</p>	<p>12 hushåll hade bil varav 6 fordon var avställda varav 5 uppgett att de ej var bilen finns 6 hushåll hade fått skäligt rådrom för avyttring. 0 hushåll hade styrkt behovet av bilinnehav. 0 hushåll erhöll bistånd till bilkostnader.</p> <p>Rutinen fungerar inte enligt rutinbeskrivning.</p> <p><i>Åtgärder</i> Berörd personal informeras om gällande riktlinjer. Ny uppföljning kommer att göras i mars 2009.</p> <p>Inga avvikelser har konstaterats avseende bistånd för hemutrustning.</p>	<p>2009-02-17</p>

Granskningsområde (kontrollerad process/rutin/moment)	Granskningsätt (beskrivning av hur kontrollen genomförts och dokumenterats)	Granskningsresultat (resultat av kontrollen/vidtagna åtgärder)	Återrapportering (datum för rapport i nämnden)
<p><i>Utbildningsverksamheten</i> Att skolverkets allmänna råd avseende arbetet med att främja likabehandling dvs hur enheterna utvecklar arbetet med likabehandlingsplanerna.</p>	<p>En gång per år, stickprov, Skolan på Ön. <i>Metodbeskrivning</i> Kontrollpunkten har valts med anledning av att Skolan på Ön genom omorganisation from läsåret 08/09 har brutits loss från rektorsområde Berga F-5 och numera ingår i Linné rektorsområde.</p>	<p>Det kan konstateras att Likabehandlingsplanen årligen revideras och att den anpassats till den nya organisationen.</p>	<p>2008-02-27</p>
<p><i>Utbildningsverksamheten (Kommuncentralt)</i> Granskning av hur målet med en ökad andel behöriga elever till gymnasieskolan uppnås.</p>	<p>En gång per år</p>	<p>Samtliga enheter har förbättrat sina resultat läsåret 07/08 jfr med läsåret 06/07. Målet är uppnått.</p>	<p>2009-02-17</p>
<p><i>Ekonomi</i> Granskning av handkassor.</p>	<p>Två gånger per år, stickprov. <i>Metodbeskrivning</i> <u>Användning</u> - att inköp av handkassans medel endast avser inköp för verksamhetens räkning. - att utläggen endast avser mindre</p>	<p>Endast marginella anmärkningar redovisas. Avseende Barkens handkassa fanns inga avvikelser eller felaktigheter.</p>	<p>2009-02-17</p>

Granskningsområde (kontrollerad process/rutin/moment)	Granskningsätt (beskrivning av hur kontrollen genomförts och dokumenterats)	Granskningsresultat (resultat av kontrollen/vidtagna åtgärder)	Åtterrapporering (datum för rapport i nämnden)
	<p>belopp (1-200 kr). - att utläggerna endast skett för tillåtna kostnader.</p> <p><u>Förvaring</u> - att handkassan förvaras på ett betryggande sätt åtskilt från privata medel. - att handkassan förvaras inlåst i ett skåp eller dylikt som endast den ansvarige för handkassan har tillgång till.</p> <p><u>Redovisning</u> - att redovisning har skett till ekonomiavdelningen senast då kvittonas sammanlagda värde överstiger 500 kr. - att kvittona finns uppklistrade på ett papper samt uppfyller de kriterier som finns gällande innehåll. - att kvittona summerats och konterats tillsammans i de fall detta är möjligt. - att försättsbladet ”Redovisning av handkassa” häftats främst. - att fastställd öresavrundningsregel har följts.</p>		

Granskningsområde (kontrollerad process/rutin/moment)	Granskningsätt (beskrivning av hur kontrollen genomförts och dokumenterats)	Granskningsresultat (resultat av kontrollen/vidtagna åtgärder)	Åtterrapporering (datum för rapport i nämnden)
	<p>- att konteringar och underskrifter har skett med varaktig skrift.</p> <p>- att rätt personer har verifierat redovisningen med sin namnteckning</p>		
<p><i>Ekonomi</i> <i>(Kommuncentralt)</i></p> <p>Granskning av hur riktlinjerna för fakturering, kravverksamhet och leverantörsbetalningar följs.</p>	<p>Två gånger per år, stickprov.</p> <p><i>Metodbeskrivning</i></p> <p>A Fakturering Att kontrollera om fakturering har skett så snart som möjligt. Att kundfakturorna innehåller de uppgifter som Malmö Stads riktlinjer föreskriver. Att makulering av utställd faktura har skett på det sätt som Malmö Stads riktlinjer föreskriver</p> <p>B Kravverksamhet Att betalningsfristen är högst 30 dagar räknat från fakturadatum. Att betalningspåminnelse i normalfallet skickas till gäldenären senast sju kalenderdagar efter fakturans förfallodag samt att avgift tas ut då verksamhetens art och avtalsförhållande med kunden tillåter det. Att lagstadgade ersättningar för</p>	<p>A För samtliga fakturor fanns flera brister i själva fakturautformningen. åtgärder I skrivande stund är redan alla brister i själva fakturautformningen åtgärdade, alla tidigare saknade uppgifter finns nu på samtliga kundfakturor som skapas. En utredning bör göras huruvida momsen fortsättningsvis ska specificeras bättre på fakturor.</p> <p>B Rutinerna kring kravverksamheten fungerar generellt sett mycket bra. När det gäller betalningsföreläggande /handräckning är det inte vi själva ute på förvaltningen som gör detta. Vi skickar de uppgifter som behövs till debiteringsenheten och sedan är de dem som har all kontakt med kronofogdemyndigheten.</p>	<p>2009-02-17</p>

Granskningsområde (kontrollerad process/rutin/moment)	Granskningsätt (beskrivning av hur kontrollen genomförts och dokumenterats)	Granskningsresultat (resultat av kontrollen/vidtagna åtgärder)	Åtterrapporering (datum för rapport i nämnden)
	<p>inkassokostnader tas ut samt att inkassokravet innehåller de uppgifter som Malmö Stads riktlinjer föreskriver. Att dröjsmålsränta utgår vid försenad betalning i enlighet med räntelagen. Att inga övriga avgifter för exempelvis fakturering och expedition tas ut. Att Malmö Stads riktlinjer följs vid upprättandet av en eventuell avbetalningsplan. Att Malmö Stads riktlinjer gällande betalningsföreläggande/ handräckning följs i de fall det blir aktuellt. Att Malmö Stads riktlinjer rörande redovisningen av osäkra fordringar, preskribering av fordran samt bokföringsmässiga nedskrivningar följs.</p> <p>C Leverantörsbetalningar Att kontrollera om betalningarna har skett senast 30 dagar från fakturadatumen. Att leverantörsfakturorna innehåller de uppgifter som Malmö Stads riktlinjer föreskriver. Att uppgift om F-skatt alternativt</p>	<p>Upprättande av avbetalningsplan har hittills inte förekommit hos oss, därav har ingen kontroll av denna rutin kunnat genomföras.</p> <p>Då det gäller utformningen av inkassokravet finns vissa frågetecken. Enligt riktlinjerna ska dröjsmålsränta debiteras från dagen efter förfalldagen till och med inkassokravets datum. Dessutom ska det på inkassokravet framgå vilken räntesats som debiteras, antal räntedagar samt på vilket belopp räntan beräknats. Vi debiterar ränta från dagen efter förfalldatum till och med den dag då betalning sker. På inkassokravet framgår heller ingen räntesats, antal räntedagar eller vilket belopp som räntan beräknats på.</p> <p><i>Åtgärder</i> Kontakt med någon på stadshuset bör tas för att reda ut när slutdagen för debitering av ränta på en förfallen faktura ska vara. Dessutom bör framföras att standardtexten på inkassokraven inte innehåller de</p>	

Granskningsområde (kontrollerad process/rutin/moment)	Granskningsätt (beskrivning av hur kontrollen genomförts och dokumenterats)	Granskningsresultat (resultat av kontrollen/vidtagna åtgärder)	Åtterrapporing (datum för rapport i nämnden)
	organisationsnummer finns angivet på fakturorna.	<p>uppgifter gällande räntan som riktlinjerna förespråkar.</p> <p>C</p> <p>Av de 14 leverantörsfakturer som granskats hade 11 stycken betalats inom 30 dagar. De resterande tre fakturorna betalades efter 33 dagar, alltså 3 dagar för sent</p> <p><i>Åtgärder</i></p> <p>Problemet med att systemet (Raindance) väljer att styra betalningsdagen till det förfallodatum som leverantören angivit på fakturan istället för till 30 dagar från fakturadatumet är inget vi på förvaltningarna kan styra över, då detta är en inställning som finns i Raindance.</p>	
<i>Ekonomi</i> Granskning av verifikationer över ett prisbasbelopp avseende kontering.	Två gånger per år, stickprov. <i>Metodbeskrivning</i> Att kontrollera konteringarna ett urval av alla verifikationer. De beståndsdelar i konteringen som ska granskas är konto,	Av de 34 verifikationer som granskats hade 31 stycken konterats korrekt. I två fall var det bakomliggande styrfunktioner som orsakade konteringsfelet. Den sista hade använts en felaktig motpart. Den är rättad.	2009-02-17

Granskningsområde (kontrollerad process/rutin/moment)	Granskningsätt (beskrivning av hur kontrollen genomförts och dokumenterats)	Granskningsresultat (resultat av kontrollen/vidtagna åtgärder)	Åtterrapporering (datum för rapport i nämnden)
	kostnadsställe, verksamhet, motpart, objekt och projekt.	<i>Åtgärder</i> Uppdatera bakomliggande styrfunktioner i Raindance.	
<i>Personal</i> <i>(Kommuncentralt)</i> Granskning av att målet med att öka andel personal med utländsk bakgrund uppnås.	En gång per år, stickprov. <i>Metodbeskrivning</i> Den statistik som tillhandahålls av stadskontoret är inte nedbruten på verksamhets- eller arbetsplatsnivå. Någon annan lokal uppgiftsinsamling kring nyanställdas nationella bakgrund, i syfte att göra uppföljning på sådan nivå, strider sannolikt mot diskrimineringslagstiftningen. Uppföljningen sker därför utifrån den kommuncentrala statistik som tillhandahålls på förvaltningsnivå.	Andelen utlandsfödda bland förvaltningens anställda var 2007-12-31 18.1 % och vid den senaste mätningen 2008-07-31 17.9 % <i>Åtgärder</i> För att uppföljning och kontroll ska fungera effektivt måste förvaltningen kunna avläsa resultat på arbetsplats eller i vart fall verksamhetsnivå. Stadskontoret bör få i uppdrag att undersöka om det är möjligt att beställa sådan statistik från SCB.	2009-02-17