



Uppföljning av intern kontroll 2007

Nämnd: Limhamn-Bunkeflo SDF

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)
<i>Nämndsadministration</i> Arvoden och förlorad arbetsförtjänst för politiker	En gång per år Stickprov Granskning har skett av rutinerna och om de följs.	Ingen skriftlig rutinbeskrivning finns. Endast en person har kunskap om rutinerna. Inga avvikelser har noterats. <i>Åtgärd</i> En skriftlig beskrivning av arbetsordningen skall sammanställas. <i>Ansvarig för att åtgärderna genomförs:</i> Administrativa chefen	2008-02-27
<i>Nämndsbeslut</i> Verkställighet av stadsdelsfullmäktiges beslut	En gång per år Stickprov Granskning har skett av de beslut som SDF fattat beslut om under året.	Sex beslut har granskats. Fyra beslut från första halvåret och två beslut från andra halvåret. Inga avvikelser har noterats.	2008-02-27
<i>Representation</i> Att regler och rutiner för intern och extern representation följs	En gång/år Stickprov utförd på bokförda kostnader under perioden 1 januari till 29 maj per	<i>Extern representation</i> Flertalet av verifikationerna saknar information om syfte och deltagarlista.	2008-02-27

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>den 29 maj.</p> <p><i>Extern representation</i> 13 verifikationer är bokförda under perioden. Samtliga verifikationer är granskade.</p> <p><i>Intern representation</i> 378 verifikationer är bokförda under perioden. 39 verifikationer är granskade.</p> <p>Kontrollen har omfattat att Kostnad avser representation Syfte och deltagarlista finns Beloppsgräns för momsavdrag följs Bokförda kostnader per kostnadsställe är rimliga.</p>	<p>Många kvitton kan tyda på att kostnad inte avser extern representation</p> <p><i>Intern representation</i> Konferenser och planeringsdagar bokförs som representation. Inköp av kaffe, te mm som köps för att dagligen bjuda anställda på förmiddags- och eftermiddagskaffe bokförs som representation. Högre momsavdrag än vad som medges Flera verifikationer saknar både syfte och deltagarlista.</p> <p>Ekonomiavdelningen har under året genomfört flera åtgärder för att komma till rätta med problematiken.</p> <p><i>Åtgärder:</i> Riktlinjer för representation måste spridas (lathund för kontering och momsavdrag är utskickat) Respektive ekonom bör gå igenom konto 71000 och 58701 för att identifiera och justera felaktigt bokförda kostnader. Genomgång av regler vid nästa träff för assistenter. Frågan tas upp i samtliga verksamheters ledningsgrupper.</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>Ekonomiavdelningen för samtal med systemansvarig kring möjligheten att lägga in automatiska stop om inte ex deltagarförteckning etc bifogas. Information på KomIn.</p> <p><i>Ansvarig för att åtgärderna genomförs:</i> Ekonomichefen – riktlinjer tas fram och att dialog förs med systemansvarig Administrativa chefen – Information sprids på KomIn Verksamhetscheferna - att information sprid i organisationen</p>	
<p><i>Kontantförsäljning</i> Att regler och rutiner för kontantförsäljning följs</p> <p><i>Kontantförsäljning</i> Att regler och rutiner för kontantförsäljning följs</p>	<p>En gång/år Stickprov</p> <p><i>Kontrollmoment 1 –Rutin för kontantförsäljning/ kassahantering</i> Att kassan nollställs och töms efter varje försäljningsdag Att Z-kvitto tas ut när kassan nollställs och att dess löpnummer är i följd på den redovisning som skickas till ekonomiavdelningen. Att växelkassa och försäljningsintäkter förvaras på ett säkert sätt. Att inbetalning sker till förvaltningens konto tillräckligt ofta sett till</p>	<p>Strandskolans skolcafé har slummässigt valts ut för granskning.</p> <p><i>Avvikelse kan konstateras.</i> Inbetalning av försäljningsintäkterna görs ej i tillräckligt täta intervall Förvaring av de kontanta medlen sker i ett arkivskåp</p> <p><i>Förslag till åtgärd</i> Intervall för insättning på förvaltningens konto måste kortas ner till var fjortonde dag. Skolan bör skaffa ett stöldsäkert kassaskåp att förvara kassan i.</p>	2008-02-27

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>verksamhetens omsättning. <i>Kontrollmoment 2 – Avstämning av dagens försäljning</i> Att dagens försäljning stämmer överens med de likvida medel som finns i kassaapparaten.</p>	<p><i>Ansvarig för att åtgärderna genomförs:</i> Rektor på Strandskolan</p>	
<p><i>Privata medel</i> Granskning av att riktlinjer för förvaltning av privata medel efterlevs</p> <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 Sex boenden</p> <p>Kontrollmoment: <i>Övergripande</i> Att det förs kassabok för varje vårdtagare Att plånbok är inlåst. Att inga affärstransaktioner har skett mellan vårdtagaren och anställd personal på gruppboenden. Omvårdtagare har god man</p> <p><i>Kassabok</i> Att hela kassaboken är sidnumrerad Att saldo är korrekt framräknat Att boken är snyggt och prydligt förd Att nya verifikationsnummerserie</p>	<p>Granskning har gjorts av rutinerna kring privata medel för vårdtagare på följande boende: Ängsmarksvägen,, Brunandsvägen 32, Krageholmsgatan 38, Odengatan 16,Sövdeborgsgatan 48 och Tegnergatan.</p> <p>Flertal anmärkningar har noterats. Anmärkningarna handlar om att god man inte fullgör sina åtagande fullt ut.</p> <p><i>Åtgärder</i> God man måste granska bokförda ekonomiska transaktioner varje månad och genom namnunderskrift godkänna transaktioner samt mottagandet av kvitton.</p> <p>Sektionschefen har en genomgång gällande bokföring i kassabok med</p>	<p>2008-02-27</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>påbörjas vid nytt räkenskapsår Att verifikationerna numreras löpande. <i>Övrigt</i> Att summa likvida medel i plånboken stämmer överens med kassabokens saldo. Att samtliga kostnader stryks med kvitto Övergripande rimlighetsbedömning av kostnader och intäkter Att insättning/uttag från konto redovisas i kassabok.</p>	<p>kontaktpersonen 2 ggr/år. Genomföra utbildning till nyutsedda kontaktpersoner. När kontaktperson slutar bör en avstämning ske mellan kassabok och likvida medel. Vid en differens ska ansvarig kontakta ekonomiavdelningen snarast. <i>Ansvarig för att åtgärderna genomförs:</i> Enhetscheferna tillsammans med Sektionscheferna Administrativa chefen – tillskriva överförmyndarenheten.</p>	
<p><i>Upphandling/inköp</i> Granskning av att Malmö Stads riktlinjer för upphandling följs och att gjorda inköp är att hänföra till normal drift av verksamheten</p> <p><i>Upphandling/inköp</i> Granskning av att Malmö Stads riktlinjer för upphandling följs och att gjorda</p>	<p>En gång per år Stickprov</p> <p>Urvalet har skett i två steg. Avseende period och konton Avseende bestämma nedre beloppsgräns</p> <p><i>Kontrollmoment</i> Att kontrollera hur många av de totala 136 inköp som är gjorda från leverantörer med vilka Malmö Stad inte har ramavtal. Ett antal avvikelserapporter kommer även att bifogas som utgår från dessa inköp.</p>	<p>Av de 136 leverantörsfakturorna har 40 inköp (30 %) skett med leverantörer som Malmö stad inte har avtal med. Inköp från leverantörer som Malmö stad inte har avtal med fördelas enligt följande 36 % -böcker 32 % terapi-, lek- och pedagogiskt material. 27 % livsmedel 13 % kontorsmaterial</p> <p>Samtliga inköp som ingick i stickprovskontrollen var hänförliga till</p>	2008-02-27

Granskningsområde (kontrollerad process/rutin/moment)	Granskningssätt (beskrivning av hur kontrollen genomförts och dokumenterats)	Granskningsresultat (resultat av kontrollen/vidtagna åtgärder)	Åtterrapporering (datum för rapport i nämnden)
inköp är att hänföra till normal drift av verksamheten	Att genomföra stickprovskontroller bland de 136 leverantörsfakturorna för att granska huruvida inköpen är hänförbara till den normala driften av verksamheten.	<p>den normala driften i respektive verksamhet. Granskningen utvisar även vilka enheter som inte följt ramavtalen.</p> <p>Under året har administrativa avdelningen informerat verksamheterna och fört dialog med upphandlingsenheten.</p> <p><i>Åtgärder</i> Information till berörda enheter. Inköpssamordnaren framför och har dialog med upphandlingsenheten i Malmö stad kring huruvida behov finns av upphandlingar med vissa av leverantörerna som förekommer. Förvaltningsledningsgruppen följer och granskar vilka enheter som inte följer avtalen.</p> <p><i>Ansvarig för att åtgärderna genomförs:</i> Administrativa chefen.</p>	
<i>Utbetalningar rörande försörjningsstöd</i> Granskning av beslut och utbetalt belopp	En gång per år Stickprov	I vissa fall finns ingen tydlighet i om uppgifterna i akten är aktuella.	2008-02-27

Granskningsområde (kontrollerad process/rutin/moment)	Gransknings sätt (beskrivning av hur kontrollen genomförts och dokumenterats)	Granskningsresultat (resultat av kontrollen/vidtagna åtgärder)	Åtterrapporering (datum för rapport i nämnden)
	<p>3 ärenden/handläggare har granskats (5% av ärendena)</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 ärendeblad, aktuell handlingsplan, hyreskontrakt, ansökan, beslutsmeddelande m m) Kontinuitet i journalföring Att utbetalning sker enligt BBB-modellen (Beräkning Beslut Betalning) Utbetalning sker i till rätt mottagare Utbetalt belopp i överensstämmelse med norm.</p>	<p><i>Åtgärd</i> Rutin bör införas som säkerställer att väsentliga handlingar följer med till ny akt vid arkivering av äldre akt.</p> <p><i>Ansvarig för att åtgärderna genomförs:</i> Sektionschef ekonomigruppen</p>	
<p><i>Individ och familjeomsorg</i> Granskning av att arvodes- och omkostnadsersättning till familjehem</p>	<p>En gång per år Stickprov</p>	<p>Beslut har fattats som överstiger kommunförbundets rekommendationer avseende omkostnadsersättning till båda</p>	<p>2008-02-27</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>bedöms och beräknas i enlighet med gällande rekommendationer och riktlinjer.</p> <p><i>Individ och familjeomsorg</i> Granskning av att arvodes- och omkostnadsersättning till familjehem</p>	<p>Granskning av två placeringar av barn i två olika familjehem under 2007.</p> <p>Avstämning gentemot Riktlinjer för familjevården i Malmö stad, antagna av kommunstyrelsen 2005-05-04 och Svenska kommunförbundets rekommendationer avseende arvoden och omkostnadsersättningar till familjehem.</p>	<p>familjehemmen. Omkostnadsersättning utgår med 189 % respektive 205 % av basbeloppet.</p> <p>Aktuella avtal med familjehemmen saknas för familjehemsersättning. Utbetalning av ersättning för semester har skett utan notering om vad kostnaderna ska täcka eller att det finns kvitto o dyl.</p> <p>Tilläggskostnad för deltagande i scouter om 50 kronor/månad bör ingå i grundkostanden. Notering eller beräkning finns ej i akten avseende tilläggskostnad om 600 kr/månad för att kunna hålla två bilar.</p> <p><i>Åtgärder</i> Se över rutinerna vad gäller den del av omkostnadsersättningen som avser tilläggskostnader. Vid beslut och utbetalning av dessa kostnader bör det klart framgå i familjehemsaktens ekonomimapp vad kostnaden avser, hur de är beräknade och hur de redovisas. Avtalen med familjehemmen ändras i samband med förändring av familjehemsersättningen dvs minst en</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)
bedöms och beräknas i enlighet med gällande rekommendationer och riktlinjer.		<p>gång per år. Administrationen kring detta bör hanteras av assistent.</p> <p>Ansvarig sektionschef signerar samtliga avtal om vård i familjehem där det framgår vilken familjehemsersättning som beslutas. Införande av denna rutin beslutades år 2006.</p> <p>Omedelbar ompröva beslutet avseende tilläggskostnaden för bil.</p> <p>Verksamheten kommer att granska fler ärenden.</p> <p><i>Ansvarig för att åtgärderna genomförs:</i> Sektionschef och familjehemssekreterare.</p>	
<p><i>Översyn av tillämpningsbestämmelserna avseende socialbidrag.</i> Granskning av samtliga beslut avseende bilinnehav och hemutrustning i maj och oktober.</p> <p><i>Översyn av tillämpningsbestämmelserna avseende socialbidrag.</i> Granskning av samtliga beslut avseende</p>	<p>Under oktober undersöktes alla hushåll som beviljats hemutrustning under perioden.</p> <p>Redovisning har skett av antal hushåll som ansökt, antal beviljade beslut samt antalet fall där riktlinjerna följts enligt rutinbeskrivning.</p>	<p>Hemutrustning Inga avvikelser har konstaterats.</p> <p>Bilnehav Flertalet hushåll har inte fått besked om vilket rådrom som ska gälla för avyttring eller styrkt behovet av bil. <i>Åtgärd</i> Arbete pågår för att följa rutinen. Ny</p>	2008-02-27

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)
bilinnehav och hemutrustning i maj och oktober.	Den 15 mars genomfördes undersökning av alla hushåll med bilinnehav Undersökningen har skett av hur många hushåll som står som ägare till bil, hur många av dessa som har skäligt rådrom att avyttra fordonet, hur många som har behovet styrkt samt ifall behovet är styrkt beviljas socialbidrag till kostnader för bilinnehav.	uppföljning kommer att genomföras under 2008. <i>Ansvarig för att åtgärderna genomförs:</i> Sektionschef ekonomigruppen	
<i>Utbildningsverksamheten</i> Att skolverkets allmänna råd avseende arbetet med att främja likabehandling dvs hur enheterna utvecklar arbetet med likabehandlingsplanerna.	En gång per år Stickprov	Rutin har tagits fram tillsammans med eleverna. Grunden och arbetssättet är bra. Kan utvecklas vidare och konkretiseras ytterligare inom respektive område. Verksamheten har arbetat intensivt med denna fråga under året då Arbetsmiljöverket granskat utvalda skolor samt då Sundsbroskolan anmälts till Skolverket.	2008-02-27

Förslag på åtgärder för förbättring av kommungemensamma rutiner:

- Utbildning för god man så att uppdraget tydliggörs