



## Uppföljning av Intern kontroll 2009 - Översiktlig sammanfattning av granskningsrapporter, redovisning av åtgärder.

Rutin/system Kontrollmoment	Metod/Granskningsätt Frekvens	Granskningsresultat Åtgärder
<i>Nämndsbeslut</i> Verkställighet av stadsdelsfullmäktiges beslut.	Stickprov. En gång per år. 5 beslut har kontrollerats.	<i>Resultat:</i> Inga avvikelser.
<i>Attest- och delegeringsordning</i> Att delegerade beslut återrapporteras till stadsdelsfullmäktige och att attestant har behörighet.	Stickprov. En gång per år. Inom skolverksamheten har två skolor valts ut. Beslut som är delegerade till rektor avseende grundskola, obligatorisk särskola, förskoleklass samt förskoleverksamhet/skolbarnomsorg har granskats.	<i>Resultat:</i> Delegerade beslut har återrapporterats till stadsdelsfullmäktige från en av skolorna, men inte alls från den andra skolan. Rapporteringen bedöms ojämn.  <i>Åtgärder:</i> Rektorer har vid ett rektorsmöte fått information om skyldigheten att återrapportera delegerade beslut. Nämndssekreteraren kommer, på ett kommande rektorsmöte under våren, att informera om regler och rutiner för återrapporteringen.
<i>Representation</i> Att regler och rutiner för intern och extern representation följs.	Stickprov. Varje kvartal. Fyra granskningar har genomförts, varvid 24-25 fakturor har valts ut till varje granskning.	<i>Resultat:</i> 61 av 99 granskade fakturor (62 %) var utan avvikelser. Resterande fakturor (38 %) hade en eller flera avvikelser. De vanligaste avvikelserna består i att fel konto har använts (nya riktlinjer avseende dessa skickades ut från stadskontoret i början av andra kvartalet) och att antalet deltagare inte angivits. Mindre förekommande är att syfte inte angivits, att konferensprogram inte bifogats och att kvittounderlag saknas. Andelen fakturor med avvikelser har sjunkit mellan den första och sista granskningen.  <i>Åtgärder:</i> Informationsdagar för attestanter och assistenter hölls i september då information gavs om reglerna. Informationen som gavs, samt de regler som gäller har gjorts tillgängliga på intranätet Komin.

Rutin/system Kontrollmoment	Metod/Granskningssätt Frekvens	Granskningsresultat Åtgärder
<p><i>Privata medel</i> Granskning av att riktlinjer för förvaltning av privata medel efterlevs.</p>	<p>En gång per halvår. Granskning av kassaböcker och transaktioner. Stickprov på 2 boenden vid varje tillfälle, dvs. totalt 4 boenden. Privata medel för alla vårdtagare där anställd personal handhar vårdtagarens privata medel har granskats, totalt för 18 personer.</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><i>Resultat:</i> Avvikelse finns för alla de personers privata medel som granskats. Exempel på förekommande avvikelser är: Differenser mellan saldo och likvida medel. Icke inbundna kassaböcker och saknad av sidnumrering. Saknas verifikationsnummer. Blyertspenna har använts. Kvitton saknas. Saknas kvitto vid utlämning av fickpengar. Saknas verifikationsunderlag på insättningar. Ännu ej bokförda kvitton. För mycket kontanta pengar. Förekomst av affärstransaktioner mellan brukare och personal, bl.a. har brukaren i ett fall bekostat kontaktpersonens utgifter i samband med gemensamma aktiviteter. Ej inlåsta kvitton.</p> <p><i>Åtgärder:</i> Under granskningarnas gång har kommunikation avseende avvikelserna skett med respektive sektionschef.</p> <p>Under året har en sektionschef utbildat de verksamheter som haft behov av uppdatering av privata medel samt tydliggjort den interna rutinen för de verksamheter som haft avvikelser enligt interngranskning.</p> <p>Under 2010 kommer den interna rutinen att revideras i samråd med överförmyndarnämnden samt utbildning kommer att ske till alla chefer inom vård och omsorg.</p> <p>Fortsatt granskning av privata medel skall genomföras även under 2010.</p>

Rutin/system Kontrollmoment	Metod/Granskningsätt Frekvens	Granskningsresultat Åtgärder
	<p><u>Övrigt</u>            -att verifikationerna numrerats löpande och förvaras inlåsta            -att summa likvida medel i plånbok stämmer överens med kassabokens saldo            -att samtliga kostnader styrks med kvitto            -övergripande rimlighetsbedömning av kostnader och intäkter            -att insättningar/uttag från konto redovisas i kassabok</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>Stickprov. Varje kvartal.</p> <p><i>Metodbeskrivning:</i>            Fyra granskningar har genomförts.            1. Investeringskostnader för tre nyöppnade förskolor, varvid lika många fakturor från respektive förskola har granskats, totalt 63st.            2. Inköp av livsmedel, kontorsmaterial och terapi-, lek- och pedagogiskt material. Lika antal fakturor för respektive konton har granskats, totalt 70st.            3. Investeringskostnader för möbler, 20 fakturor som valts ut slumpvis.            4. Inköp av datorer och datatillbehör. 29 fakturor har valts ut</p>	<p><i>Resultat:</i></p> <p>1. 24 av 63 inköp har gjorts utanför ramavtal (38 %).</p> <p>2. 9 av 70 inköp har skett utanför ramavtal (13 %). Livsmedel 4%, terapi-, lek- och pedagogiskt material 26 % ( år 2008 50%) och kontorsmaterial 9% (år 2008 26%). Förbättringar har därmed skett sedan motsvarande granskning föregående år.</p> <p>3. 12 av 20 inköp har skett utanför ramavtal (60 %).</p> <p>4. 13 av 29 inköp har skett utanför ramavtal ( 45 %).</p>

Rutin/system Kontrollmoment	Metod/Granskningssätt Frekvens	Granskningresultat Åtgärder
		<p><i>Åtgärder:</i> Information om inköpsregler och ramavtal har getts av inköpssamordnaren på assistent- och attestantträff i september 2009. Alla verksamhetschefer ska få förnyad information om vilka regler som gäller. Information ska ges från inköpssamordnaren på respektive verksamhets ledningsgruppsmöten.</p> <p>Möjligheter till att ekonomiavdelningen ska kunna förse respektive verksamhet med kontinuerliga uppföljningar av ramavtalstrogethet undersöks, liksom motsvarande möjlighet för serviceförvaltningens upphandlingsenhet att tillgodose detta material.</p>
<p><i>Utbetalningar rörande försörjningsstöd</i> Granskning av beslut och utbetalt belopp.</p>	<p>Stickprov. Två gånger per år.</p> <p><i>Metodbeskrivning:</i> Fyra ärenden per handläggare har granskats, totalt 12 hushåll vilket motsvara urval på 4 %. Samtliga utbetalningar vid 39 utbetalningstillfällen har granskats.</p> <p>Vid granskningen har kontrollerats att</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- beslut fattats i överensstämmelse med tillämpningsanvisningar och handläggarens delegation</li> <li>- motivering av beslut över norm dokumenterats</li> <li>- kontroll av att verifiering av svarsfil från Swedbank på att SUS-utbetalning stämmer överens med avstämt belopp.</li> </ul>	<p><i>Resultat:</i> Inga avvikelser.</p>

Rutin/system Kontrollmoment	Metod/Granskningsätt Frekvens	Granskningsresultat Åtgärder
<p><i>Individ och familjeomsorg</i> Granskning av att arvodes- och omkostnadsersättning till familjehem bedöms och beräknas i enlighet med gällande rekommendationer och riktlinjer.</p>	<p>Stickprov. En gång per år. Jämförelse mot riktlinjer.</p> <p><i>Metodbeskrivning:</i> Granskning av fem placeringar av barn i fem olika familjehem. Granskning av följsamhet till riktlinjer för familjevården antagna av kommunstyrelsen, Svenska kommunförbundets rekommendationer avs. arvoden och omkostnadsersättningar samt interna rutiner avs. familjehemsvård gällande ekonomi och delegation.</p>	<p><i>Resultat:</i> God följsamhet till riktlinjerna, men två avvikelser finns: ett avtal är inte undertecknat och en arvodesdel har beräknats för lågt.</p> <p><i>Åtgärder:</i> Avvikelserna har åtgärdats. Ansvarig enhetschef och personal har vidtalats.</p>
<p><i>Översyn av tillämpningsbestämmelserna avseende socialbidrag.</i> Granskning av samtliga beslut avseende bilinnehav.</p>	<p>Stickprov. En gång per år i samband med stadskontorets sammanställning (står felaktigt två gånger per år i internkontrollplanen).</p> <p><i>Metodbeskrivning</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Hur många hushåll står som ägare till bil.</li> <li>- Hur många av dessa har skäligt rådrum att avyttra fordonet.</li> <li>- I hur många hushåll är behovet av bil styrkt.</li> <li>- Ifall behovet är styrkt, beviljas då socialbidrag till kostnader för bilinnehavet.</li> </ul>	<p><i>Resultat:</i> Inga avvikelser.</p>

<b>Rutin/system Kontrollmoment</b>	<b>Metod/Granskningsätt Frekvens</b>	<b>Granskningsresultat Åtgärder</b>
<p><i>Utbildning</i> Att skolverkets allmänna råd avseende arbetet med att främja likabehandling dvs. hur enheterna utvecklar arbetet med likabehandlingsplanerna.</p>	<p>Stickprov. En gång per år.</p> <p><i>Metodbeskrivning:</i> Granskning av ett rektorsområde avseende förekomst och uppbyggnad av likabehandlingsplan.</p>	<p><i>Resultat:</i> Ingen avvikelse.</p>
<p><i>Personal (Kommungemensam)</i> Säkerställande av rutiner för att kommunens arbetsplatser ska präglas av jämställdhet och mångfald på sätt som beskrivs i personalpolicyn.</p>	<p>En gång per år.</p> <p><i>Metodbeskrivning:</i> Utvärdering av resultat avseende jämställdhet och mångfald i 2009 års medarbetarenkät. Kartläggning av nuvarande rutiner samt en bedömning av behovet att utveckla dessa. 15 chefer har intervjuats rörande aktiviteten om jämställdhet och mångfald på arbetsplatsträffar.</p>	<p><i>Resultat:</i> Av de femton intervjuade cheferna uppgav 8 att man kontinuerligt diskuterade frågor kring jämställdhet och mångfald på arbetsplatsträffar eller på samverkansmöten. 5 uppgav att man ibland diskuterar frågor kring jämställdhet. 2 uppgav att man sällan diskuterade frågor kring jämställdhet och mångfald.</p> <p>Det samlade medarbetarindexet för stadsdelsförvaltningen beträffande jämställdhet och mångfald i medarbetarenkäten år 2006 var 76. År 2008 hade detta resultat förbättrats till index 79.</p> <p>På frågan om jämställdhet tagit upp på någon arbetsplatsträff under senaste året var andelen 49 procent år 2006 mot 57 procent vid 2008 års enkät – en förbättring med 8 procentenheter.</p> <p><i>Åtgärder:</i> Förvaltningen har tidigare beslutat att samtliga ledare ska genomgå en arbetsmiljöutbildning som anordnas i personalavdelningens regi. I samband med denna ska vikten av jämställdhets- och mångfaldsarbete på arbetsplatsnivå betonas.</p> <p>Vid introduktionsutbildning för nyanställda ledare kommer jämställdhets- och mångfaldsarbete finnas med som en del av utbildningen.</p> <p>Det mångfaldsspel som tagits fram kommuncentralt kommer att</p>

<b>Rutin/system Kontrollmoment</b>	<b>Metod/Granskningssätt Frekvens</b>	<b>Granskningsresultat Åtgärder</b>
		<p>introduceras för samtliga ledare. 2 spelledare har utbildats i detta syfte.</p> <p>I 2010 års jämställdhets- och mångfaldsplan har personalavdelningen fått i uppdrag att ta fram ett handledningsmaterial som ska underlätta för ledarna och medarbetarna att ta upp frågor kring jämställdhet och mångfald.</p>
<p><i>Inköp (Kommungemensam)</i> Att inköp av böcker sker mot ramavtal.</p>	<p>Stickprov. Varje kvartal.</p> <p><i>Metodbeskrivning:</i> Fyra granskningar har genomförts varvid 30 fakturor har granskats, totalt 120st.</p>	<p><i>Resultat:</i> 48 av 120 bokinköp har skett utanför ramavtal (40 %). Andelen avvikelser är dock högre i början av året än i slutet av året.</p> <p><i>Åtgärder:</i> Fortsatta informationsåtgärder särskilt riktade mot utbildningsområdet (det är här de flesta bokinköpen sker).</p>
<p><i>Miljö (Kommungemensam)</i> Säkerställande av uppföljning i miljöledningsarbetet.</p>	<p>En gång per år. Sammanställning av rapportering.</p>	<p><i>Resultat:</i> Miljöarbetet har alltmer blivit en integrerad del i förvaltningens ordinarie verksamhet. Åtaganden för miljöarbetet sätts i verksamheternas planer och formuleras i åtaganden som följs upp till delårs- och årsbokslut och redovisas till stadsdelsfullmäktige. Uppföljning av miljöarbetet bedöms fungera väl. Rutinbeskrivningen av miljöledningsarbetet är i behov av uppdatering utifrån gällande förutsättningar.</p> <p><i>Åtgärder:</i> Under 2010 kommer rutinbeskrivningen av miljöledningsarbetet att uppdateras så att den ska stämma med gällande rutin samt Malmö stads nya miljöprogram (beslutades av kommunfullmäktige i december 2009). Uppföljningsrutinen är även avhängig miljöförvaltningens pågående arbete med att ta fram ett nytt webbaserat system, Miljöbarometern, för uppföljning av miljöarbetet.</p>

