



Till
Socialtjänstnämnden

Plan för internkontroll och internrevision år 2004 för socialtjänstnämnden

Förslag till beslut

Plan för internkontroll och internrevision 2004 för socialtjänstnämnden godkänns.

Dag Helin

Ulf Montenius

Pia Hofmeijer

Sammanfattning

Förvaltningen har för år 2004 utarbetat en plan för internkontroll och internrevision utifrån en risk- och väsentlighetsanalys enligt stadens regler för ekonomisk förvaltning (Kf 2000-05-08, utl. 226/00). I bilaga 1 redovisas de enheter som omfattas av internrevisionen verksamhetsåret 2004.

Internrevisionen utförs av ekonomi- och personalavdelningarna. Resultatet av årets granskning redovisas för nämnden vid decembersammanträdet.

Revision

Revisionskontorets årliga revision av socialtjänstnämndens verksamheter omfattar granskningar inom följande områden:

- nämndens styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi inklusive
- effektivitet och måluppfyllelse
- nämndens redovisningar och räkenskaper
- nämndens administrativa kontroller

Revisionen omfattar även uppföljning av nämndens åtgärder med anledning av iakttagelser och rekommendationer i föregående års rapporter

Regelmässig revision görs dels i samband med delårsbokslutet och dels i samband med helårsbokslutet med rapport i april påföljande år. Nämnden yttrar sig över revisionskontorets rapporter.

Revisionskontoret följer därutöver all verksamhetsplanering och all rapportering från förvaltningen och lämnar successiva råd för förbättringar.

System för internkontroll

Den interna kontrollen inom en nämnd skall bygga på en helhetssyn på den kommunala verksamheten. Detta betyder att den skall omfatta mål och strategier, styrning och uppföljning samt skydd av tillgångar. Inom dessa områden skall det finnas inbyggda uppföljnings- och kontrollsystem som säkrar en effektiv förvaltning och förebygger allvarliga fel eller förluster.

Nämnd ansvarar för att ett system för intern kontroll upprättas inom respektive verksamhetsområde med övergripande riktlinjer, regler och anvisningar i syfte att säkerställa att

- verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt
- att lagar, avtal och andra för nämnden gällande regler, föreskrifter och beslut följs
- anskaffningen och användningen av resurser är effektiv och ändamålsenlig
- redovisningen och uppföljningen av verksamhet och ekonomi är rättvisande, tillförlitlig och ändamålsenlig samt att
- säkerheten i redovisningsrutiner, administrativa rutiner och IT-system är tillfredställande

Förvaltningschef skall upprätta förslag till internt kontrollsystem för nämnden och skall tillse att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll inom alla verksamhetsområden.

Verksamhetsansvariga chefer på olika nivåer i organisationen skall bidra till utformningen av konkreta regler och anvisningar för en god intern kontroll inom sina verksamhetsområden och skall informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd.

Samtliga anställda är skyldiga att följa gällande regler och anvisningar för intern kontroll.

Plan för internkontroll och internrevision

Nämnd skall årligen fastställa en internkontrollplan för att följa upp att det interna kontrollsystemet fungerar tillfredställande inom nämndens verksamhetsområden. Utifrån en risk- och väsentlighetsanalys skall nämnden välja ut ett antal områden/rutiner som skall granskas särskilt under verksamhetsåret för att verifiera att mål uppnås samt att riktlinjer och fastlagda kontroller verkligen upprätthålls/genomförs.

Förvaltningschef skall tillse att en risk- och väsentlighetsanalys genomförs och dokumenteras och med denna som underlag upprätta förslag till interkontrollplan för nämnden.

Denna plan utgör grunden för förvaltningens arbete med internrevision. Internrevisionen genomförs av ekonomi- och personalavdelningarna.

RISKANALYS OCH PLAN FÖR INTERNKONTROLL SAMT INTERNREVISION ÅR 2004

Tidigare revisionsrapporter

Tidigare revisionsrapporter ska systematiskt följas upp och åtgärder vidtas i enlighet med revisorernas påpekanden. Åtgärder redovisas i samband med förvaltningens förslag till yttrande över revisionskontorets rapporter.

Nya samt prioriterade verksamheter.

Verksamheter med tidigare brister samt verksamheter som har en stor budgetomslutning prioriteras i internrevisionen. Vidare ska alltid nytillkomna verksamheter ingå i internrevisionsplanen.

Förvaltningens plan för internrevision för år 2004 bifogas. Bilaga 1.

Utöver årets plan för internrevision kommer förvaltningen att genomföra en stickprovskontroll av utbetalningar av ekonomiskt bistånd i paraplysystemet.

Väsentliga kostnader och intäkter

Förvaltningen avser att i internrevisionen fästa särskild uppmärksamhet vid kostnader och intäkter av väsentlig storlek. Väsentliga kostnader är personal, lokaler och entreprenader. Försäljningsintäkter inom Kundorienterade verksamheter är väsentliga intäkter.

Väsentliga verksamhets- och administrativa processer

I årets internrevision avser förvaltningen att särskilt uppmärksamma följande administrativa processer:

Attestregler – stickprovsgranskning
SotNs miljöpolicy

Upphandling
Personaladministrativa rutiner
Kassarutiner
Inventarieredovisning
Budgetuppföljning
Kontanthantering vid institutionerna

Väsentliga balansposter

Periodiseringar och kundfordringar är väsentliga poster i bokslut och delårsbokslut. Förvaltningen avser att ägna dessa särskild uppmärksamhet under året samt att analysera utfallet av nuvarande rutiner i relation till arbetet med bokslut och delårsbokslut.

Värdering av väsentlighet och risk

Rutiner som blir föremål för de interna granskningarna kommer att värderas utifrån dels väsentlighet och dels risk i en matris där gradering av konsekvens respektive sannolikhet sker i kriterierna allvarlig, kännbar, lindrig eller försumbar respektive osannolik, mindre sannolik, möjlig eller sannolik.

I dagens internrevision sammanfattas genomgångarna på skalan; utmärkt – bra – godtagbar – mindre bra – bristfällig. Dessa kriterier tillsammans med väsentlighetsfaktorn ger en sammanfattande bedömning. Denna bedömning skall i sin tur vara vägledande för omedelbara åtgärder från förvaltningen och för granskningen i påföljande internrevision.

Utveckling av internrevisionsarbetet

Förvaltningen avser att under året vidareutveckla arbetet med internrevision och bland annat komplettera granskningen med en mer verksamhetsinriktad revision.

Avrapportering

Utfallet av internrevisionen med en värdering av granskningen kommer att redovisas i en särskild rapport för SotN i december 2004.

Bilagor:

Internrevisionsplan 2004 för socialtjänstförvaltningen

Bilaga 1

INTERNREVISIONSPLAN 2004

Planerade internrevisionsbesök

- HVB Vuxna
 - Eken
 - Linden

- HVB Barn o ungdom
 - Giovanni
 - Eurenii Minne

- START
 - Farsta/Strandkyrkogården
 - Hantverksbyn

- LSS-kollo

- Stadsövergripande boende
 - Gamlebo
 - Drevvikshemmet

- Kortidshemmet Drömmen

- Enheten för hemlösa
 - Rågö
 - Kassen för klienters egna medel

- Precens



DNR 203-103/2003
SID 6 (5)