

## Granskning avseende *av intern kontroll i verksamhetssystemet Treserva*

Kommunens revisorer har genom PwC granskat om den interna kontrollen kopplat till utbetalningar via verksamhetssystemet Treserva är tillräcklig.

Rapportens samlade bedömning är att vård- och äldreomsorgsnämnden och social- och omsorgsnämnden inte helt säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende utbetalningar i Treserva.

Följande framgår av granskningen:

- De rutinbeskrivningar som finns som reglerar utbetalningar är mer av karaktärens instruktioner för hur systemet ska användas. Där framgår inte vilka underlag som ska finnas tillgängliga och kontrolleras innan en utbetalning genomförs för att minska risken för felaktiga utbetalningar.
- Det saknas riktlinjer för att kontroller ska genomföras och av vilka kontroller som ska genomföras vid utbetalning till enskilda. Relevanta kontroller genomförs som är utformade av medarbetarna själva, men dessa dokumenteras inte.
- Det finns inga rutiner och det genomförs inga kontroller för att följa upp ändringar av fasta data, det vill säga ändringar av personnummer eller kontonummer. Avsaknad av kontroller ökar risken för att utbetalning sker till fel person eller fel konto.

Vi noterar att nämnderna behöver ta ett samlat grepp över den interna kontrollen av utbetalningsrutinerna. Den kan med fördel utgå från en övergripande beskrivning av hur den interna kontrollen är utformad för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll för utbetalningar.

Det närmare resultatet och rekommendationer framgår av rapporten. Kommunens revisorer överlämnar härmed rapporten till Social- och omsorgsnämnden och Vård- och äldreomsorgsnämnden för yttrande. Svar önskas senast den 19 april 2024.

För kommunens revisorer

---

Rutger Starwing

---

Erik Söderberg