

Socialförvaltningen
Anders Petersson

2024-02-11

Dnr SON 2024-643

Social- och omsorgsnämnden

Granskning avseende intern kontroll i verksamhets-systemet Treserva – yttrande till kommunens revisorer

Förslag till social- och omsorgsnämndens beslut

1. Yttrande till kommunens revisorer avges i enlighet med Socialförvaltningens förslag.
2. Socialdirektören ges i uppdrag att åtgärda bristerna i enlighet med rekommendationerna i rapporten.
3. Arbetet följs upp via nämndens delårsrapportering av internbudget och förvaltningens verksamhetsplan.

Ärende

De förtroendevalda revisorerna har via PwC granskat om den interna kontrollen kopplat till utbetalningar via verksamhetssystemet Treserva är tillräcklig för social- och omsorgsnämnden. Rapportens samlade bedömning är att social- och omsorgsnämnden inte helt säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende utbetalningar i Treserva.

Social- och omsorgsnämnden rekommenderas att utveckla, formalisera och systematisera internkontrollarbetet avseende utbetalningar i Treserva. Kommunens revisorer begär att social- och omsorgsnämnden yttrar sig över rapporten. Social- och omsorgsnämnden föreslås avge yttrande enligt Socialförvaltningens förslag.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse – Yttrande till kommunens revisorer över granskning av nämndens internkontroll av utbetalningar via Treserva.docx

Bilaga 1 – Yttrandet.docx

Bilaga 2 – Granskningsrapporten

Bilaga 3 – Revisorernas brev

Bakgrund

Kommunens revisorer har genom PwC granskat om den interna kontrollen kopplat till utbetalningar via verksamhetssystemet Treserva är tillräcklig. Rapportens samlade bedömning är att social- och omsorgsnämnden inte helt säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Enligt granskningen är den interna kontrollen avseende utbetalningar i Treserva inte helt säkerställd då det finns brister i de rutinbeskrivningar som reglerar utbetalningarna och det är otydligt vilka underlag som ska finnas tillgängliga och kontrolleras innan en utbetalning genomförs. Social- och omsorgsnämnden rekommenderas att

- Utveckla, formalisera och systematisera internkontrollarbetet gällande utbetalningar via Treserva där kontrollaktiviteter baseras på en riskbedömning med en tydlig roll och ansvarsfördelning.
- Säkerställa att kontrollaktiviteter följs upp och utvärderas i syfte att säkerställa att de är effektiva.
- Säkerställa att alla underlag finns tillgängliga innan utbetalning sker.
- Säkerställa att det finns rutiner för att följa upp ändringar av fasta data i systemet.

Utbetalningar via verksamhetssystemet Treserva omfattar:

- Ersättning till familjehem
- Habiliteringsersättning (Ersättning till deltagare som deltar i daglig verksamhet enligt LSS)
- Stimulansbidrag (Ersättning till deltagare som deltar i daglig sysselsättning enligt SoL)
- Höga levnadskostnader (LSS)
- Anhörigbidrag (granskningen innefattar även äldrenämndens utbetalningar)
- Utbetalningar från personären inom avdelningen barn och unga samt avdelningen vuxna, framförallt kopplat till våld i nära relationer. Ekonomiskt bistånd ligger huvudsakligen under arbetsmarknadsnämnden.

Granskningen omfattade fem revisionsfrågor och stickprovskontroller. Mot bakgrund av svaren på de fem revisionsfrågorna bedömdes en uppfylld, och

tre delvis uppfyllda. Svaret på revisionsfrågan om det finns rutiner för att följa upp ändringar av fasta data bedömdes ej uppfyllt.

Vid totalt 30 genomförda stickprovskontroller uppmärksammades fem brister varav en kunde avskrivas då information i form av lönespecifikation saknades vid stickprovskontrollen men inhämtades senare. Resterande fyra brister kunde kopplas till att kontobevis saknades för att kunna styrka att utbetalningen gjordes till rätt konto.

Ekonomiska konsekvenser

Åtgärderna hanteras inom ramen för nämndens budget och förvaltningens verksamhetsplan.

Kommunala mål

En hållbar ekonomi.

[Länk till kommunfullmäktiges övergripande mål](#)

Jämställdhet

Förslaget har ingen påverkan från jämställdhetssynpunkt.

Uppföljning och utvärdering

Uppföljning sker i samband med del- och helårsredovisningar.

Information eller förhandling enligt lag (1976:580) om medbestämmande i arbetslivet

Information eller förhandling enligt medbestämmandelagen är inte påkallad.

Socialförvaltningen

Yvonne Thilander

Yttrande och beslut skickas till:
Yvonne Thilander
Kommunens revisorer