

Vård- och omsorgsförvaltningen
Sonja Erlandsson

2024-02-26

Dnr VÄN 2024-648

Vård- och äldreomsorgsnämnden

Granskning avseende intern kontroll i verksamhetssystemet Treserva

Förslag till vård- och äldreomsorgsnämndens beslut

1. Yttrandet till kommunens revisorer avges i enlighet med vård- och omsorgsförvaltningens förslag.
2. Vård- och omsorgsdirektören ges i uppdrag att omhänderta åtgärderna inom ramen för nämndens internbudget och förvaltningens verksamhetsplan.
3. Arbetet följs upp via nämndens delårsrapportering av internbudget och 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 samt vård- och äldreomsorgsnämnden. Rapportens samlade bedömning är att vård- och äldreomsorgsnämnden och social- och omsorgsnämnden inte helt säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende utbetalningar i Treserva.

Vård- och äldreomsorgsnämnden rekommenderas att utveckla, formalisera och systematisera internkontrollarbetet avseende utbetalningar i Treserva. Kommunens revisorer begär att nämnden yttrar sig över granskningsrapporten. Ärendet har beretts i Vård- och omsorgsförvaltningen. Kommunens revisorer begär att vård- och äldreomsorgsnämnden yttrar sig över rapporten. Vård- och äldreomsorgsnämnden föreslås avge yttrande enligt vård- och omsorgsförvaltningens förslag.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse – Missiv granskning avseende intern kontroll i verksamhetssystemet Treserva.docx

Bilaga – Yttrande.docx

Bakgrund

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.

Enligt granskningen är den intern kontroll avseende utbetalningar i Treserva inte helt säkerställd då det finns brister i de rutinbeskrivningar som reglerar utbildningarna och det är otydligt vilka underlag som ska finnas tillgängliga och kontrolleras innan en utbetalning genomförs för att minska risken för felaktiga utbetalningar. Vård- och äldreomsorgsnämnden 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.

Beredning

Ärendet har beretts i Vård- och omsorgsförvaltningen. Vård- och omsorgsförvaltningen delar revisionens uppfattning om behovet av att åtgärda identifierade brister i avseende intern kontroll i verksamhetssystemet Treseva.

Nämnden har i sin internbudget för 2024 flera riktade strategiska utvecklingsuppdrag som syftar till detta med en följande resursallokering och aktiviteter för genomförande såsom *"Samtliga nämnder ska prioritera avtalsuppföljning utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv för att säkerställa att verksamheten kvalitetsmässigt bedrivs i enlighet med kommunens krav och för att förebygga välfärdsbrottslighet samt fusk och oegentligheter."*

Utöver detta tog Vård- och äldreomsorgsnämnden på nämnden i februari ett beslut om skärpt uppföljning och tillsyn av vård och omsorgsverksamhet (Dnr VÄN 2024-395)

Åtgärderna kommer därmed tas om hand inom ramen för nämndens internbudget och förvaltningens verksamhetsplan.

Ekonomiska konsekvenser

I dagsläget påverkar inte förslaget de ekonomiska förutsättningarna.

Åtgärderna hanteras inom ramen för nämndens budget och redan planerade insatser i verksamhetsplan.

Kommunala mål

En hållbar ekonomi

[Länk till kommunfullmäktiges övergripande mål](#)

Jämställdhet

Förslaget har ingen påverkan ur jämställdhetssynpunkt

Samråd

Samråd har skett med Socialförvaltningen.

Uppföljning och utvärdering

Uppföljning sker via kommunens budgetprocess och del- och helårsredovisningar.

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

MBL-information eller förhandling är inte påkallad.

Vård- och omsorgsförvaltningen

Sonja Erlandsson

Beslutet skickas till:
Johan Karlsson, ekonomichef
Yttrandet skickas till
kommunrevisorerna.