

Socialförvaltningen
Tjänsteskrivelse till socialnämnden

Datum:
2022-05-05

Diarienummer:
SCN-2022-00236

Handläggare:
Magnus Tibbing

Uppföljning av internkontroll per april 2022

Förslag till beslut

Socialnämnden beslutar

1. **att** godkänna nämndens uppföljning av internkontrollplan per april 2022,
2. **att** ge direktören i uppdrag att vidta åtgärder för att minska antalet avvikelser kring den finansiella kontrollen.

Ärendet

Interkontrollplanen för verksamhetsåret 2022 fastställdes av nämnden den 21 december 2021. Syftet med intern kontroll är att säkerställa att nämndens verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt, rättssäkert och hållbart sätt. Interkontrollplanen syftar också till att tidigt identifiera utvecklingsområden, risker eller avvikelser, såväl som att upprätthålla förtroendet för verksamhetens kvalitet. Uppföljning av interkontrollplan redovisas per april, per augusti och avseende verksamhetsåret.

Interkontrollplanen 2022 innehåller fem kontrollområden:

- Verksamhetskontroller
- Kontroller av system och rutiner
- Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut
- Finansiell kontroll
- Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv

Sammanlagt omfattar dessa kontrollområden 27 kontrollmoment. I uppföljningen per april redovisas 14 kontrollmoment, se bilaga 1.

Beredning

Uppföljning av internkontroll har skett tillsammans med ansvariga för respektive kontrollmoment och har sammanställts inom avdelning systemledning.

Föredragning

Uppföljningen av interkontrollplanen innehåller anmärkningar i kontrollmomenten. Inom kontrollområdet finansiell kontroll finns anmärkningar och mindre anmärkningar. Kontrollområdet avseende oegentligheter, mutor och jäv innehåller en mindre anmärkning avseende attest för egen representationskostnad. Kommunens interna kontrollsteg har upptäckt dessa innan kommunen debiterats och ytterligare åtgärder för att informera om regelverket har vidtagits.

Socialnämndens individutskott genomför stickprovskontroller avseende beslut att ej inleda utredning samt beslut att avsluta utredning utan åtgärd. Kontrollmomentet, som avser området verksamhetskontroller, har under perioden identifierat ett ärende med en mindre anmärkning. Anmärkningen avser bristande dokumentation.

Förvaltningen har noterat att det är flera anmärkningar inom området finansiell kontroll. Utöver angivna åtgärder i bilagan avser förvaltningen att genomföra utökade kontroller inom de olika områdena för att säkerställa efterlevnad av rutiner.

Ekonomiska konsekvenser

Ej relevant i ärendet.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse till Socialnämnden daterad 2022-05-05
- Bilaga 1, Kontrollmoment interkontroll per april 2022

Socialförvaltningen

Tomas Odin
Förvaltningsdirektör

Bilaga 1 - Kontrollmoment internkontrollplan per april 2022

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Bedömning	Kommentar till kontroll	Åtgärder
Verksamhet	Den enskilde riskerar att inte få den hjälp och det stöd den behöver. Nämndens resurser riskerar att inte användas effektivt.	Individutskottet kontrollerar: - beslut att inte inleda utredning - beslut att avsluta utredning utan åtgärd.	Stickprov, 3 ärenden	Mindre anmärkning	Individutskottet har uppmärksammat ett ärende med bristande dokumentation under uppföljningsperioden.	Dokumentation har sedan tidigare noterats som ett område för förvaltningen att kvalitetsutveckla. Arbete för att säkerställa att all dokumentation sker enligt Socialstyrelsens riktlinjer och i nivå med förvaltningens förväntningar sker på flera nivåer, vilket inkluderar dokumentation kopplat till beslut.
System och rutiner	Brott mot sekretessen, känsliga uppgifter riskerar att läcka ut.	Kontroll av intern sekretess i genom loggningskontroll av ärenden i verksamhetssystemet	Stickprov, 1 ärende	Utan anmärkning	Över 700 ärenden kontrollerade utan avvikelser	
System och rutiner	Brott mot sekretessen, känsliga uppgifter riskerar att läcka ut.	Kontroll av intern sekretess i genom loggningskontroll av användare i verksamhetssystemet	Stickprov, 1 ärende	Utan anmärkning	Fler än 85 användare kontrollerade utan avvikelser	
Oegentligheter, mutor och jäv	Om kommunens policy för representation inte följs så kan det leda till förtroendebrist.	Vederbörlig specifikation finns bilagda fakturor.	Stickprov, 10 fakturor	Mindre anmärkning	Två stickprov påvisade inkorrekt hantering av representationsfakturor, kostnad för representation där attestanten själv deltagit godkändes. Båda fakturorna fastnade dock i kontrollsteg innan utbetalning.	Instruktionerna för fakturahantering gör tydligt att attest av egen representationskostnad inte är tillåten. Det månatliga utskicket innehåller påminnelse med instruktion för hur representationsfakturor korrekt hanteras. Kontrollsteg finns och har fångat avvikelserna innan debitering. Sedan interkontrollen påvisat brister har berörda enhetschefer fått personlig påminnelse om att regelverket inte tillåter attest av egen representationskostnad. Föreslagen åtgärd är att ekonom eller controller tar personlig kontakt med attestanten när försök att attestera egen representationskostnad uppmärksammas.
Finansiell kontroll	Felaktiga hantering av arvode till uppdragstagare kan leda till konsekvenser för brukare, ekonomi och leda till förtroendeskada.	Kontroll att ersättning till uppdragstagaren utgår enligt riktlinjerna.	Stickprov, 15 underlag	Utan anmärkning		
Finansiell kontroll	Felaktiga hantering av arvode till uppdragstagare kan leda till konsekvenser för brukare, ekonomi och leda till förtroendeskada.	Kontroll att ersättning till uppdragstagaren belastar rätt ansvar.	Stickprov, 15 underlag	Mindre anmärkning	Ett ärende vid ungdom har felaktigt arvoderat ansvaret för barn.	Säkerställa att alla delar av rutinen för överflytt av ärenden tillämpas.
Finansiell kontroll	Felaktiga hantering av arvode till uppdragstagare kan leda till konsekvenser för brukare, ekonomi och leda till förtroendeskada.	Kontroll att uppdragstagarens uppdrag är rätt registrerat i lönesystemet.	Stickprov, 15 underlag	Mindre anmärkning	Samma ärende som ovan. Uppdragstagarens uppdrag registrerat vid fel ansvar.	Säkerställa att alla delar av rutinen för överflytt av ärenden tillämpas.
Finansiell kontroll	Felaktiga hantering av arvode till uppdragstagare kan leda till konsekvenser för brukare, ekonomi och leda till förtroendeskada.	Kontroll att inte uppdragets ersättning är dubbelregistrerat.	Stickprov, 15 underlag	Mindre anmärkning	En uppdragstagare har dubbel ersättning på två löne-id, med samma placeringsnummer. Felaktig ersättning har återkrävts	Säkerställa att personen som registrerats med uppdraget i verksamhetssystemet också är den person som erhåller ersättning. Genomföra systematiska kontroller för att varje ersättning matchar registrerad placering.
Finansiell kontroll	Felaktiga hantering av arvode till uppdragstagare kan leda till konsekvenser för brukare, ekonomi och leda till förtroendeskada.	Kontroll att insatsen samt resursen är registrerad rätt på barnet/ungdomen samt på rätt enhet i verksamhetssystemet.	Stickprov, 15 underlag	Utan anmärkning		
Finansiell kontroll	Felaktiga hantering av arvode till uppdragstagare kan leda till konsekvenser för brukare, ekonomi och leda till förtroendeskada.	Kontroll att beslutsfattaren är enligt delegation.	Stickprov, 15 underlag	Mindre anmärkning	Ett beslut är registrerat med fel beslutsfattare	Understryka vikten av att gå igenom delegations- och arbetsordning och kontrollera beslutsfattare innan beslut fattas.

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Bedömning	Kommentar till kontroll	Åtgärder
Finansiell kontroll	Felaktiga hantering av arvode till uppdragstagare kan leda till konsekvenser för brukare, ekonomi och leda till förtroendeskada.	Att insatsen övervägs/följs upp enligt riktlinjerna.	Stickprov, 15 underlag	Mindre anmärkning	Dokumenterad uppföljning saknas i tre ärenden med ny kontaktfamilj.	Med regelbundenhet kontrollera att uppföljning dokumenteras utifrån de intervall som beskrivs i rutinen.
Finansiell kontroll	Felaktiga hantering av arvode till uppdragstagare kan leda till konsekvenser för brukare, ekonomi och leda till förtroendeskada.	Att uppdragstagarakt finns och är registrerade i journalprogrammet/ verksamhetssystemet enligt rutin.	Stickprov, 15 underlag	Utan anmärkning		
Finansiell kontroll	Felaktiga hantering av arvode till uppdragstagare kan leda till konsekvenser för brukare, ekonomi och leda till förtroendeskada.	Att årliga registerkontroll av uppdragstagaren görs och dokumenteras enligt lathund.	Stickprov, 15 underlag	Utan anmärkning		
Finansiell kontroll	Felaktiga hantering av arvode till uppdragstagare kan leda till konsekvenser för brukare, ekonomi och leda till förtroendeskada.	Att avtal med uppdragstagaren finns enligt riktlinjer.	Stickprov, 15 underlag	Anmärkning	Vissa ärenden saknar dokumenterat avtal, i dessa fall går det inte att säkerställa att avtal har tecknats och är aktuellt.	Understryka vikten av att teckna och dokumentera avtalet. Undersöka möjlighet att scanna in avtal i akt.