



2017-09-04  
Sid 1 (4)

Socialnämnden

Doknr  
Dnr 17SON174  
Handläggare Ulf Häggberg

## **Internkontroll 2017, Socialtjänst Gävle, delrapport, genomförda kontroller t.o.m. tertial 2**

Härmed redovisas genomförda internkontrollåtgärder t.o.m. tertial 2 och läget i övrigt för kontrollområden med angiven periodicitet tertial eller halvår:

### **Felaktiga utbetalningar och/eller underlag i ekonomisystemet Agresso**

#### Kontrollområde, leverantörsfakturor:

Fakturor kontrolleras för aktuella konton rörande extern och intern representation, samt matinköp. Transaktioner under en utvald vecka, två gånger under år 2017. Kontroller görs av kontering, redovisning av syfte/ändamål och övriga betalningsunderlag, samt riktighet mot regelverken för representation, moms och övrig ekonomisk redovisning.

Kontroller har genomförts, men ej sammanställts och analyserats. Sammanställning och analys görs under andra halvan av september (klart 30/9). Kompletterande kontroller görs, utifrån redovisade resultat, under senare delen av år 2017. Kontrollarbetet har försenats med anledning av att en översyn har gjorts under vintern/våren av Kommunledningskontoret-Ekonomiavdelningen, rörande riktlinjer för hantering av representation. Detta har medfört oklarheter kring hur olika kostnader inom området ska redovisas, samt oklarheter kring momsredovisning och gränsdragningar kring förmånsbeskattning. De framtagna riktlinjerna för representation följs upp mot Kommunledningskontoret i anslutning till det

SOCIALTJÄNST GÄVLE

Gävle kommun, Box 803, 801 30 Gävle  
Tfn 026-17 80 00 (vx) Fax 026-64 48 92

[socialtjanst@gavle.se](mailto:socialtjanst@gavle.se)

[www.gavle.se](http://www.gavle.se)

fortsatta kontrollarbetet för området under år 2017, samt till framtagandet av förslag till förbättringsåtgärder och rutinöversyn.

#### Kontrollområde inköpskort, förskottskassor, kontantkort

Kontroller genomförs av Ekonomienheten under hösten och ska vara klara och sammanställda 30 nov. Analyser genomförs under december.

#### **Felaktigheter i integration mellan verksamhets- och ekonomisystem**

Fakturor rörande externa placeringar hanteras både i verksamhetssystemet Treserva och i ekonomisystemet Agresso, vilket kräver samstämmighet i kontering/kodning mellan systemen. Detta kan bl.a. innebära felaktigheter i konteringen i ekonomisystemet och felaktig periodisering av kostnader mellan månader och år. Rutinen följs upp löpande i anslutning till den månadsvisa interimsredovisningen. Särskilt viktiga avstämningstidpunkter är i stigande grad: tertial 1, tertial 2 och tertial 3/årsbokslut.

Felaktigheter i interimsredovisningen har noterats vid uppföljning och analys av ackumulerat resultatet per månad. Fördjupad analys görs vid delår 2, per 170831. Ett fortsatt förbättringsarbete är nödvändigt för att säkra interimsredovisningen för verksamhetsområdet. Ett antal åtgärder är genomförda eller planeras av Ekonomienheten för resten av året, att genomföras i samarbete med tillsammans med systemförvaltarna av Treserva och Kvalitetsenheten:

- Uppföljningslistor för externa placeringar/tjänsteköp skickas, fr.o.m. augusti, ut varje månad, kring den tjugonde, till resp. berörd enhetsadministratör för kontroll
- Listor på aktuell kodning i Treserva resp. Agresso tas fram under hösten, för jämförelse och analys, samt för att säkerställa att kodningen är riktig och överensstämmande i och mellan systemen
- Avstämning med berörda administratörer och chefer
- Bevakning av pågående arbete med utvecklingen av UDP (utdataplattform) i Treserva och särskilt dess möjlighet att användas i rutinen för periodiseringar/interrimsredovisning avseende externa placeringar/tjänsteköp.

### **Felaktiga utbetalningar i lönesystemet till uppdragstagare**

Rekryteringsenheten har fortsatt arbetet med administrativa rutiner och säkra processer gällande utbetalningar till uppdragstagare. De egna rutinerna har förbättrats/tydliggjorts och gemensamma/angränsande rutiner har kommunicerats och stämts av med Löneenheten.

Antalet felaktiga utbetalningar har minskat. Endast ett fall är noterat under år 2017 (belopp ca 50 tkr), som upptäcktes och åtgärdades tidigt.

Ett antal åtgärder är planerade för att upprätthålla säkra rutiner och god internkontroll för området, kontinuerligt och för framtiden, exempelvis:

- Utveckling av digitala blanketter, tillsammans med Kommunledningskontoret, möte inplanerat under hösten
- Särskild visning av arvoderingsmodulen i Treserva 11/9 för verksamheterna (Rekryteringsenheten och Familjehemsenheten) och Ekonomienheten, med syfte att säkra rutiner och internkontroll vid införande mars 2018

### **Brister inom det socialrättsliga området**

Kontroll har genomförts under april 2017, av Socialrätts-/Utredningschef. Dessutom görs kontroller fortlöpande av samtliga individärenden till Socialnämnden och nämndens myndighetsutskott. Ny kontrollgenomgång genomförs under hösten.

De genomförda särskilda kontrollerna har avsett:

- Hur förvaltningen hanterat avslag på begäran om utlämnande av uppgifter/handlingar och ev. förbehåll vid utlämnande.
- Uppföljning, kontakter/träffar med placerade barn enl. SoL och LVU
- Hantering vid avslagsbeslut försörjningsstöd
- Aktualiseringar där barn bevittnat våld i nära relationer
- Inledda utredningar enligt LVM
- Omedelbara omhändertaganden enligt 6 § LVU

Fem ärenden har kontrollerats i vardera av de sex kategorierna.

Resultatet av genomförd uppföljning har i stort varit bra. Omedelbara skyddsbedömningar för barn gjorda inom tidsfrist och av behörig befattningshavare. Avslagsbesluten gällande försörjningsstöd är väl motiverade med besvärshänvisning och vid skäl till omprövning enligt 27 § FL har det gjorts. Bra journalan-

teckningar vid samtliga kontrollerade försörjningsstödsärenden. Vissa mindre brister har noterats vad gäller dokumentation vid omedelbara omhändertaganden och placeringsbeslut samt vid avslag utlämnande av handling.

**Ulf Häggberg**

Ekonomi- och planeringschef