



Diarienummer: 21SON212

2021-09-22

# Rapport - Internkontroll delår 2 2021

---

Socialnämnden





















## Innehållsförteckning

<b>1 Övriga riskområden .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1 Risk- eller Målområde: Finansiell rapportering .....</b>	<b>3</b>
<b>1.2 Risk- eller Målområde: Ändamålsenlig och effektiv verksamhet .....</b>	<b>5</b>
<b>1.3 Risk- eller Målområde: Efterlevnad av externa och interna regelverk .....</b>	<b>6</b>

## 1 Övriga riskområden

### 1.1 Risk- eller Målområde: Finansiell rapportering







Risker	Riskvärde (Riskmatrix SAM)	Kontrollmoment	Resultat
 Bristande avtalstrohet		 Uppföljning BI, Stickprovsgranskning.	
		<b>Kommentar</b> Följs upp helår.	
 Felaktig betalda fakturor vid externt köp av verksamhet	8	 Stickprov	 Mindre avvikelse
		<b>Kommentar</b> Som en del i granskningen av enskilda fakturor gjordes ett analysarbete kring periodiserade kostnader mot faktiskt inkomna fakturor på externa placeringar även under sommaren 2021. Där visade granskningen liksom 2020 att de bokförda kostnaderna var högre än de totala fakturabeloppen. Kostnaderna för externa placeringar har därmed korrigerats per augusti månad. Problematiken uppstår under slutet av attestperioden när ekonom ska periodisera ej inkomna fakturor, men fakturor samtidigt blir attesterade av chef. Förslag på åtgärder är under framtagande.	
 Risk att nämnden inte når ställda ekonomiska krav i budget och att planerade resurser inte räcker till för att täcka kostnaderna	16	 Löpande redovisning och uppföljning till nämnd	 Större avvikelse
		<b>Kommentar</b> Stor avvikelse på grund av det negativa utfall som socialnämnden haft under flertalet år. Till stor del beroende på en stadigt ökande ärendeingång och ökade placeringskostnader. Utredning startad med externt konsultstöd, som kommer återrapporteras till nämnd och kommunstyrelsen under hösten och vintern 2021.	

Risker	Riskvärde (Riskmatris SAM)	Kontrollmoment	Resultat
 Felaktiga utbetalningar ur ekonomisystemet	8	 Säkerställa att kontrollmoment efterlevs i verksamheten. Innefattar bland annat stickprovskontroller av betalkort.	 Mindre avvikelse
		<p><b>Kommentar</b></p> <p>Under 2021 har granskningen fokuserat på att se över det verkliga behovet och hur organisationen hanterar sina handkassar och betalkort. Det finns en stor utvecklingspotential, då många använder dessa vid fel tillfällen. Många gånger har handkassan använts vid egna utlägg och att betalkort har använts istället för rekvisition. Handkassorna är under avveckling, då behovet att hantera kontanta medel är väldigt litet idag.</p>	
 Felaktiga utbetalningar via Treserva	8	 Säkerställa att kontrollmoment efterlevs i verksamheten	
		<p><b>Kommentar</b></p> <p>Följs upp på helår</p>	
 Felaktiga utbetalningar i lönesystemet till uppdragstagare.	8	 Att rutinerna för området efterlevs och så att inte fel ersättning betalas ut	
		<p><b>Kommentar</b></p> <p>Följs upp på helår</p>	
 Ofullständig inkassohantering	8	 Uppföljning under året	 Ingen avvikelse
		<p><b>Kommentar</b></p> <p>Inkassohanteringen är implementerad och pågår inom socialnämndens ansvarsområden.</p>	

Risker	Riskvärde (Riskmatris SAM)	Kontrollmoment	Resultat
■ Fakturahantering	8	■ Uppföljning under året	
		<b>Kommentar</b> Följs upp på helåret, granskning sker november-december.	

## 1.2 Risk- eller Målområde: Ändamålsenlig och effektiv verksamhet

Risker	Riskvärde (Riskmatris SAM)	Kontrollmoment	Resultat
■ Ej fungerande kvalitetsarbete. Kontroller rutiner och handläggning	12	● Kvalitetsgranskning via stickprov och kollegial granskning.	● Ingen avvikelse
		<b>Kommentar</b> Genomförs inom det dagliga arbetet i linjeorganisationen och genom ledningssystemet. Inga systematiska avvikelser inom nämndens ansvarsområde att rapportera vid delår 2. Arbetet pågår med att sätta upp en gemensam struktur för rapportering inom tillsyn och avvikelsehanteringen (där avvikelser redovisas) inom samtliga tre nämnder. Statistiken finns/kommer att finnas i PowerBI. Beslut och händelser i tillsynsärenden redovisas i en sammanställning som nämnden tar del av vid varje sammanträde, där framgår vad tillsynen behandlar samt om ärendet är avslutat eller pågående och eventuella beslut.	
■ Ej fungerande kompetensförsörjning/Personalförbrukning inom vissa professioner	9	■ Följs upp och rapporteras till nämnd 1 gång per år	■ Inte kontrollerat
		<b>Kommentar</b> Följs upp helår	

Risker	Riskvärde (Riskmatris SAM)	Kontrollmoment	Resultat
 Att nödvändig utveckling samt omvärldsspaning ej sker	16	 Behöver utredas och utvärderas. Rapportering ska ske till nämnd minst 1 gång per år utöver ordinarie verksamhetsrapportering.	 Inte kontrollerat
		<p><b>Kommentar</b></p> <p>Delrapport. Omvärldsspaning sker i samband med jämförelser med R9 kommuner och Kkik (Kommunens kvalitet i korthet). Utredningsuppdrag av externa konsulter inom nämndens ansvarsområden leder till utifrånperspektiv och indirekt jämförelse med andra kommuner. Nyligen påbörjat projekt "effektiv styrning" genom SKRs genomförande innebär jämförelser av verksamhetens genomförande samt nyckeltal mellan kommuner.</p>	
 Anmälningsskedjan orosanmälningar brister		 Uppföljning myndighetskontoret	 Ingen avvikelse
		<p><b>Kommentar</b></p> <p>Inga rapporterade systematiska avvikelser. Se verksamhetsrapport. Fokus på att upptäcka social problematik i tidig ålder. Covid-19-pandemin, och dess följdverkningar, kan ha påverkat antalet anmälningar inom till exempel förskola. Kommer att följas upp till delår 3.</p>	

### 1.3 Risk- eller Målområde: Efterlevnad av externa och interna regelverk

Risker	Riskvärde (Riskmatris SAM)	Kontrollmoment	Resultat
<p>■ Inte effektiv internkontrollorganisation.</p>		<p>◆ Systematisk uppföljning och utvärdering.</p>	<p>◆ Mindre avvikelse</p>
		<p><b>Kommentar</b></p> <p>Det finns fortsatt behov av att utveckla internkontrollarbetet och organiseringen av detta. Arbete pågår inom kommunkoncernen med utveckling och samsyn och nytt internkontrollreglemente. Workshop sker i oktober.</p> <p>Nämndens ansvarsområde är omfattande. Det är en avvägning och balansgång med omfattningen och inriktningen av den interna kontrollen samt att fortsätta prioritera rätt risker/riskområden och göra kontrollen mer effektiv och funktionell samt integrerad i det ordinära arbetet och de vanliga processerna. De tre riskområdena är i grunden bra och hanterbara.</p> <p>Behov att fortsatt utveckla formerna och strukturen för den interna kontrollen för att göra denna så relevant, effektiv och funktionell som möjligt.</p>	
<p>■ Självvärderingar av risker i verksamheten genomförs ej</p>	8	<p>■ Självvärdering av riskmoment ska ske minst 1 gång per år inom alla verksamheter.</p>	<p>■ Inte kontrollerat</p>
		<p><b>Kommentar</b></p> <p>Skер i samband med riksinventering inom organisationen hösten 2021.</p>	
<p>■ Informationssäkerhetsorganisation ej fungerande</p>	8	<p>■ Genomgång rutiner minst 1 gång per år.</p>	<p>■ Inte kontrollerat</p>
		<p><b>Kommentar</b></p> <p>Följs upp helår</p>	

Risker	Riskvärde (Riskmatris SAM)	Kontrollmoment	Resultat
<p>■ Kännedom om gällande regelverk kring oegentligheter, mutor och jäv</p>		<p>■ Stickprov och kollegial granskning. Uppföljning av konstaterade avvikelser.</p> <p><b>Kommentar</b> Följs upp helår</p>	<p>■ Inte kontrollerat</p>