

Lena Burman Johansson
Nämndansvarig Socialnämnden
08 560 39 212
Lena.BurmanJohansson@ekero.se

Socialnämnden

Revisionens granskning av den interna kontrollen för 2013 samt granskning av tillförlitlighet i redovisning, system och rutiner för kundfakturerings

Dnr SN14/78-007

Förslag till beslut

- 1) Socialnämnden noterar revisionsrapporterna.
- 2) Socialnämnden ger socialkontoret i uppdrag att årligen i samband med det årliga internkontrollarbetet säkerställa rutiner för fakturerings samt genomföra riskvärdering vad avser rutiner för kundfakturerings.

Sammanfattning av ärendet

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har PwC genomfört granskning av den interna kontrollen 2013 samt granskning av tillförlitlighet i redovisning, system och rutiner för kundfakturerings. Revisionsrapporterna har tillställts Socialnämnden.

Respektive nämnd bör årligen behandla och ta ställning till om den interna kontrollen inom nämndens ansvarsområde är tillräcklig. Ett underlag för detta är revisionens årliga granskning av den interna kontrollen. Nämnden har i övrigt att ta ställning till rekommenderade åtgärder utifrån revisionens granskningar.

Intern kontroll 2013

Granskningen av den interna kontrollen hos Kommunstyrelsen och nämnderna för 2013 syftar till att översiktligt bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig och sker utifrån ett perspektiv där såväl styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi, system för intern kontroll samt nämndernas ekonomiska och

verksamhetsmässiga resultat 2013 innefattas. Under 2013 har målområdet service och tillgänglighet varit i särskilt fokus. För Socialnämnden har utvecklingen av boendestöd särskilt följts upp. När det gäller Socialnämnden specifikt framkommer av granskningen sammanfattningsvis följande;

- Socialnämnden redovisar negativ avvikelse jämfört budget och uppnår inte ett ekonomiskt resultat som överensstämmer med Kommunfullmäktiges mål.
- Nämnden har under året arbetat för att öka samsynen och tydligheten i ledningssystemet för kvalitet med särskilt fokus på styraprocessen.
- Specifik granskning har gjorts vad gäller boendestödet. Revisionens bedömning är att Socialnämndens egen uppföljning av boendestödet tillsammans med efterföljande åtgärder i allt väsentligt ger förutsättningar för att ytterligare utveckla och följa verksamheten. Revisionen konstaterar att nämnden uppmärksammat vikten av vägledning till handläggare för att avgöra vilka behov som kan tillgodoses genom boendestöd i förhållande till övriga insatser. Likaså att det är avgörande att en genomförandeplan upprätts som regelbundet följs upp.
- Revisionen bedömer att Socialnämnden vid bedömning av måluppfyllelse redovisat beskrivning av målet, händelser och aktiviteter i riktning mot målet samt en tydlig bedömning av måluppfyllelsen.
- Socialnämnden har internkontrollplan som är tydligt kopplad till risk- och väsentlighetsanalys.

Nämndkontorets bedömning utifrån revisionens granskning av den interna kontrollen 2013 är att Socialnämndens styr-/ledningssystem, verktyg och arbetssätt är tillräckliga för att uppfylla kraven på en god intern kontroll. Nämnden gör väsentlighets- och riskanalyser och fastställer årliga internkontrollplaner. Kontinuerlig förbättring av riktlinjer, rutiner etc inom ramen för ledningssystemet leder till fortsatt utveckling av nämndens styrning.

Socialnämndens internkontrollarbete kommer fortsättningsvis utgå från de nya kommungemensamma riktlinjerna för intern kontroll. Av

rapporten framkommer utöver det inget som kräver åtgärder från Socialnämndens sida.

Tillförlitlighet i redovisning, system och rutiner för kundfakturerings

Granskningen avseende tillförlitlighet i system och rutiner för kundfakturerings syftar till att översiktligt bedöma om Kommunstyrelsen och nämnderna har system och rutiner för kundfakturerings som säkerställer en god intern kontroll och rättvisande räkenskaper. Inom Socialnämndens område omfattar granskningen kundfakturerings avseende egenavgifter socialtjänst samt äldreomsorgsavgifter vilka administreras inom socialkontoret.

Granskningen visar vad avser Socialnämndens del på i huvudsak fungerande rutiner för kundfakturerings. Utifrån granskningen rekommenderar dock revisionen att samtliga nämnder genomför en översyn av sina rutiner/rutinbeskrivningar i syfte att säkerställa att det tydligt framgår vilka kontroller som ska ske i samband med fakturerings och vem som ansvarar för respektive kontroll. Nämnderna föreslås därutöver själva årligen riskbedöma faktureringsrutinerna och följa upp att kontroller genomförs i enlighet med fastställda rutiner.

Mot hänvisning till revisionens rekommendation föreslås därför att socialkontoret årligen uppdras att säkerställa rutiner för fakturerings samt att genomföra årlig riskvärdering v ad avser faktureringsrutiner. Detta kan med fördel genomföras i samband med det årliga internkontrollarbetet.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande nämndkontor social, 2013-04-23

Revisionsrapport, PwC, mars 2014

Revisionsrapport, PwC, februari 2014

Lena Burman Johansson
Nämndansvarig Socialnämnden

Beslut expedieras till

Revisorerna