Revisonsskrivelse 2021-03-17

Till: Social- och arbetsmarknadsnämnden
För kännedom: Fullmäktiges presidium

Granskning av hantering och utbetalning av försörjningsstöd och ersättningar till HVB
De förtroendevalda revisorerna har låtit EY genomföra en granskning av social- och arbetsmarknadsnämndens process för hantering och utbetalningar av försörjningsstöd och ersättning till HVB. Syftet har varit att bedöma om social- och arbetsmarknadsnämnden bedriver en tillräcklig styrning och intern kontroll i samband med hantering och utbetalningar av försörjningsstöd, samt att bedöma i vilken utsträckning social- och arbetsmarknadsnämnden har ändamålsenliga rutiner och en tillräcklig intern kontroll vid utbetalning av ersättning till externa utförare inom HVB.

Inom utbetalningsprocessen finns ett antal skriftliga rutiner framtagna. Till stora delar finns kontrollrutinerna beskrivna. Delegationsordning för social- och arbetsmarknadsnämnden i Sundbybergs stad tydliggör ansvarsfördelningen kring beslut om HVB, försörjningsstöd samt återkrav.

Vår sammanfattande bedömning är dock att det finns vissa brister i viss utsträckning avseende den interna kontrollen. De kontroller som sker i utbetalningsprocessen har inte utvecklats baserat på en riskanalys. Det är viktigt att attestförfarandet är riskbaserat. För att stärka förutsättningarna för den interna kontrollen bör utbetalningsprocessen i sin helhet riskbedömas. De rutiner och kontrollmoment som finns för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll bör prövas och utvecklas med stöd av riskanalysen.

Vidare bedömer vi att den interna kontrollen i verksamhetssystemet Treserva bör stärkas ytterligare. Användare kan anges som beslutsfattare i ett ärende utan att systemet kräver någon form av åtgärd av användaren. Detta innebär att ärendet rent tekniskt skulle kunna passera beslutsfattaren utan att en kontroll har skett.

Av Attestregler för Sundbybergs stad framgår att ”samtliga ekonomiska transaktioner ska attesteras innan de verkställs.” Slutattest och undertecknande av attestlista för ekonomiskt bistånd genomförs i praktiken efter att betalningen är verkställd. Det är en principiell felaktighet som avviker mot stadens attestregler. En synpunkt i sammanhanget beträffande ekonomiskt bistånd är att omfattningen av transaktioner är stort. Det är viktigt att attestförfarandet anpassas till den aktuella verksamheten och dess särskilda förutsättningar.

Utifrån granskningens resultat rekommenderar vi social- och arbetsmarknadsnämnden att:

- Säkerställa att utbetalningsprocessen i sin helhet riskbedöms samt att kontroller utvecklas baserat på denna,
- Stärka den interna kontrollen i verksamhetssystemet Treserva ytterligare, exempelvis med avseende på att åtgärd krävs från användare som anges som beslutsfattare.
- Säkerställa att stadens attestregler efterlevs och utfärda ytterligare anvisningar inom specifika verksamhetsområden med särskilda förutsättningar,
- Inkorporera risker kopplat till utbetalningsprocessen i nämndens internkontroll,
- Följa upp ersättningsbelopp inom ekonomiskt bistånd som på en årsbasis verkar vara orimligt höga,
- Säkerställa tillräckliga kontroller och rutiner för att tillförsäkra sig om att brukarnas kontouppgifter är riktiga när det gäller utbetalningar direkt till brukaren.
- Definiera ett målvärde och ambitionsnivå för rättssäkerheten inom försörjningsstöd.
- Säkerställa att rutinerna för återkrav kring ekonomiskt bistånd tydliggörs i fastställda rutiner.

Sundbybergs stad

Rapporten överlämnas härmed till kommunstyrelsen. Behandlat svar till revisionen önskas senast den 30 juni 2021.

För Sundbybergs stads revisorer

Torbjörn Nylén	HansErik Salomonsson
Ordförande	Vice ordförande

Revisionsskrivelsen har godkänts via e-post i enlighet med SKR:s instruktioner.