



För kännedom:
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare
Kommunstyrelsen

Socialnämnden

Socialnämndens hantering av intäkter och avgifter

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Kalix kommun granskat hantering av intäkter och avgifter inom socialnämndens verksamhetsområden. Syftet med granskningen var att pröva om hantering av avgifter och redovisning av andra intäkter sker med tillräcklig intern kontroll. I granskningen har vi biträtts av sakkunniga från PwC.

Vår **sammanfattande revisionella bedömning** är att:

- socialnämnden *inte helt* hanterar avgifter och redovisning av andra intäkter med tillräcklig intern kontroll.

Den sammanfattande bedömningen baseras på följande bedömningar av granskningens kontrollområden. Bedömningarna, liksom granskningens iakttagelser, återfinns i sin helhet i bifogad revisionsrapport.

Styrande dokument

Kontrollområdet bedöms som delvis uppfyllt. Styrande dokument finns i tillräcklig utsträckning för fakturering (avgifter), men inte i tillräcklig utsträckning för riktade statsbidrag och övriga intäkter.

Analys och bedömning av risker

Kontrollområdet bedöms som ej uppfyllt. Ingen dokumenterad analys och riskbedömning har framkommit i granskningen.

Kontrollrutiner

Kontrollområdet bedöms som delvis uppfyllt. Kontrollrutiner finns, men är i hög utsträckning individberoende och inte dokumenterade.

Med utgångspunkt i ovanstående bedömningar **rekommenderar** vi socialnämnden att:

- Genomföra en systematisk riskanalys för ansvarsområdena avgifter och intäkter. Utifrån genomförd analys bör nämnden därefter pröva om dessa områden ska finnas med i kommande års internkontrollplan.
- Pröva hur den politiska styrningen kan utvecklas när det gäller riktade statsbidrag.
- Pröva om tillämpade rutiner vid bevakning, ansökan och rekvirering av riktade statsbidrag i högre grad ska dokumenteras. Syftet med åtgärden är att säkerställa att rutinerna upprätthålls vid längre sjukfrånvaro eller i samband med att personal slutar.

Vi emotser socialnämndens svar på vår granskning till 2020-08-30.

För Kalix kommuns revisorer

Hans-Ola Fors, ordf

Bror Olofsson, vice ordf

Bilaga: Revisionsrapport "Hantering av intäkter och avgifter" PwC mars 2020.