

# Förstudie av kommunens interna kontroller för att motverka välfärdsbrott

Oxelösunds kommun



# Innehåll

1.	Sammanfattning av förstudien .....	2
2.	Inledning.....	3
2.1	Bakgrund .....	3
2.2	Syfte och frågeställningar .....	3
2.3	Metod och avgränsning.....	3
2.4	Utgångspunkter för kartläggning .....	4
2.4.1	Introduktion till COSO-modellen för intern kontroll .....	4
3.	Kontrollmiljön ger ingen tydlig riktning avseende välfärdsbrott.....	5
3.1	Kommunens övergripande styrdokument behandlar inte välfärdsbrott .....	5
3.2	Kustbostäder har identifierat att oegentligheter borde beaktas i kontrollmiljön .....	5
3.2.1	Kustbostäders uthyrningspolicy saknar skriftliga riktlinjer för att hantera misstänkt olovlig uthyrning.....	5
3.2.2	Uppföljning av leverantörer och tillhörande avtal fastställs på lokal nivå inom Kustbostäder .....	6
3.3	Inom vård-och omsorgsnämndens verksamheter sker arbetet mot välfärdsbrott lokalt ....	6
3.3.1	Det saknas dokumenterad styrning avseende välfärdsbrott inom personlig assistans ..	6
3.3.2	Det saknas skriftliga riktlinjer kring utredning av misstänkt bidragsbrott inom personlig assistans.....	7
3.3.3	Inom enheten för ekonomiskt bistånd är arbetet med felaktiga utbetalningar delegerat	
3.3.4	Enheten för ekonomiskt bistånd har tagit fram rutiner för arbetet mot välfärdsbrott...	7
3.3.5	Det finns en medvetenhet om risken för välfärdsbrott inom ekonomiskt bistånd .....	8
3.4	Riktlinjer för föreningsbidrag saknar skrivelser om bidragsbrott .....	8
4.	Endast Kustbostäder har värderat risker med bäring på välfärdsbrott .....	9
4.1	Kustbostäder har genomfört riskanalys med koppling till välfärdsbrott, motsvarande riskbedömning saknas hos nämnderna .....	9
5.	Det finns kontrollmoment inom Kustbostäder och nämnderna som kan motverka välfärdsbrott	9
5.1	Kustbostäder har vissa kontroller som fungerar förebyggande .....	10
5.1.1	Kustbostäder genomför kontroller vid misstanke om olovlig andrahandsuthyrning....	10
5.1.2	Kustbostäder genomför flertalet förebyggande kontroller för att motverka fusk vid inköp	
5.2	Vård- och omsorgsnämnden har inga gemensamma kontrollaktiviteter .....	11
5.2.1	Vid bedömning av personlig assistans genomförs kontroller av den enskildes behov .	11
5.2.2	Avgiftshandläggare granskar underlag inför utbetalning av assistansersättning .....	11
5.2.3	Förebyggande kontrollaktiviteter sker främst genom information och kontroll av uppgifter i ansökan om ekonomiskt bistånd .....	11
5.2.4	Kontroller genomförs löpande vid återkommande ansökningar och utbetalningar .....	12
5.3	Kultur- och fritidsnämnden har inga kontrollaktiviteter med bäring på välfärdsbrott .....	13
5.3.1	Kultur- och fritidsnämnden följer upp samtliga föreningar .....	13
6.	Uppföljning och utvärdering av risker samt kontrollåtgärder behöver stärkas.....	14
6.1	Uppföljning och utvärdering med bäring på välfärdsbrott saknas .....	14
7.	Svar på förstudiens frågor .....	15
8.	Bilaga .....	17
	Källförteckning .....	17

# 1. Sammanfattning av förstudien

EY har på uppdrag av Oxelösunds kommuns förtroendevalda revisorer genomfört en förstudie i syfte att kartlägga hur vård- och omsorgsnämnden, kultur- och fritidsnämnden samt det kommunala bolaget Kustbostäder AB säkerställer tillräckliga interna kontroller för att förebygga, upptäcka och utreda välfärdsbrottslighet i verksamheten. Förstudien har avsett verksamhetsområdena personliga assistans, ekonomiskt bistånd, föreningsbidrag, avtalsuppföljning inom Kustbostäder och uthyrning av kommunala bostäder.

Kartläggningen visar att det inte finns ett aktivt och uttalat arbete för att förebygga, upptäcka och utreda välfärdsfärdbrottslighet och oegentligheter i kommunen. Det saknas upprättade mål med bäring på välfärdsbrottslighet och andra oegentligheter, och konsekvensen är att området inte är tillräckligt prioriterat inom nämnderna och Kustbostäder. Det syns bland annat genom att det inte genomförs några kompetenshöjande insatser för att motverka välfärdsbrottslighet.

Vad gäller personlig assistans inkluderas inte skrivelser om fusk eller utredning av misstänkta oegentligheter i rutiner och processbeskrivningar. Inom Kustbostäder finns etablerade arbetssätt och metoder för att utreda misstanke om felaktigheter vid uthyrning, däremot är processerna för att kontrollera och utreda personberoende eftersom det saknas fastställda dokument och rutiner. Kustbostäder genomför kontrollaktiviteter av leverantörer som kan förebygga fusk i upphandlingsprocessen. Det saknas dock dokumenterade rutiner hur avtalen ska riskklassificeras och vilka kontroller som ska genomföras vid avtalsuppföljning. Även vad gäller föreningsbidrag saknas rutiner som inkluderar risken för bidragsfusk. Däremot möjliggör kontrollmoment i ansökningsprocessen och vid uppföljning att fusk kan upptäckas. Vi noterar dock att enheten ekonomiskt bistånd har ett aktivt och uttalat arbete mot välfärdsbrottslighet med upprättade processer, riktlinjer och rutiner.

Det är endast Kustbostäder som har inkluderat risken för välfärdsbrott och andra oegentligheter i sin riskanalys. Varken vård- och omsorgsnämnden eller kultur- och fritidsnämnden har värderat riskerna för välfärdsbrott inom respektive verksamhetsområde. Vidare sker ingen specifik uppföljning eller utvärdering av nämnderna kopplat till verksamheternas kontrollområden.

Utifrån förstudiens iakttagelser bedömer vi att det finns en risk för att kontrollmiljön inte är tillräckligt effektiv för att förebygga välfärdsbrott. Av denna anledning bedömer vi att det finns skäl för de förtroendevalda revisorerna att genomföra fördjupade granskningsinsatser avseende arbetet med välfärdsbrott i Oxelösunds kommun. Vi noterar nedanstående områden som särskilt aktuella:

- ▶ Handlägningsprocessen avseende personlig assistans
- ▶ Hanteringen av föreningsbidrag
- ▶ Uthyrning av kommunala bostäder och avtalsuppföljning inom Kustbostäder

## 2. Inledning

### 2.1 Bakgrund

Regeringen tillsatte 2015 en särskild utredare för att se över välfärdsstatens förmåga att stå emot organiserad och systematisk ekonomisk brottslighet. Syftet var att identifiera risker i välfärdssystemen och andra närliggande skattefinansierade eller skattesubventionerade system för att kunna säkerställa en korrekt användning av offentliga medel samt effektivt förebygga och beivra denna typ av brottslighet. I betänkandet "Kvalificerad välfärdsbrottslighet - förebygga, förhindra, upptäcka och beivra" (SOU 2017:37) anges flera kommunala verksamheter som särskilt utsatta riskområden, bland annat personlig assistans, utbetalningar av ekonomiskt bistånd och föreningsbidrag.

Enligt Brottsförebyggande rådets (Brå) rapport "Välfärdsbrott mot kommuner och regioner" är det av stor vikt att kommuner förebygger och åtgärdar felaktigheter. Brå konstaterar dock att kommuner ofta saknar metoder för att upptäcka och beivra välfärdsbrottslighet. Kommuner behöver därför stärka det förebyggande arbetet samt säkerställa en tydlig process för att hantera problem när de upptäcks.

Revisorerna har beslutat att genomföra en förstudie av Oxelösunds kommuns interna kontroller för att motverka välfärdsbrott inom området där risk för välfärdsbrott kan antas vara hög.

### 2.2 Syfte och frågeställningar

Förstudiens syfte är att kartlägga hur vård- och omsorgsnämnden, kultur- och fritidsnämnden samt Kustbostäder säkerställer tillräckliga interna kontroller för att förebygga, upptäcka och utreda välfärdsbrott i verksamheten.

#### Kontrollmiljö

- ▶ Finns regler och rutiner?
- ▶ Finns processbeskrivningar?
- ▶ Genomförs kompetenshöjande insatser?

#### Riskbedömningar

- ▶ Sker riskanalyser avseende välfärdsbrott?

#### Kontrollmoment

- ▶ Vidtas kontrollåtgärder för att motverka välfärdsbrott?

#### Uppföljning och utvärdering

- ▶ Sker uppföljning av riskanalyser och kontrollåtgärder?
- ▶ Sker utvärderingar av kontrollåtgärder?

### 2.3 Metod och avgränsning

Förstudiens genomförande baseras på dokumentstudier och intervjuer med berörda tjänstepersoner. För intervjuade funktioner och granskad dokumentation se Bilaga 1 Källförteckning. Utöver intern kvalitetssäkring har samtliga intervjuade haft möjlighet att komma med synpunkter på rapportutkastet, detta för att säkerställa att rapporten bygger på korrekta uttalanden.

Förstudien är inriktad mot personlig assistans, ekonomiskt bistånd, föreningsbidrag och kommunala bostäder. Identifierade brister kan resultera i en eller flera fördjupade granskningar under revisionsåret 2025. Förstudien inriktar sig på den interna kontrollen kopplat till välfärdsbrottslighet, och syftar således inte till att upptäcka eller utreda enskilda välfärdsbrott.

Förstudien utgår från COSO-modellen för intern kontroll<sup>1</sup> som syftar till att säkerställa att risker undviks och trygghet skapas i organisationen. COSO-modellens huvudmål är att skapa en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten samt att lagar följs. Modellen består av delarna kontrollmiljö, riskanalys, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt uppföljning. Inom valda granskningsområden kartläggs den interna kontrollen från valda delar av COSO-ramverket.

## 2.4 Utgångspunkter för kartläggning

- ▶ Kommunallagen (2017:725)
- ▶ Bidragsbrottslagen (2007:612)
- ▶ Brottsbalken (1962:700)
- ▶ COSO-modellen för intern kontroll
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och budget 2024

### 2.4.1 Introduktion till COSO-modellen för intern kontroll

Det finns ingen formellt fastställd standard för hur den interna kontrollen ska hanteras i kommuner och kommunala bolag. I praktiken har dock en amerikansk standard blivit dominerande: *The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)*. Målet med COSO och intern kontroll är att säkerställa att risker undviks och ge en trygghet i att organisationens mål uppfylls. COSO-modellens huvudmål är att garantera en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten samt att lagar följs.

COSO-modellen består av fem huvudkomponenter: kontrollmiljö, riskanalys, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt uppföljning. Dessa förklaras mer utförligt i rapporten vars disposition följer de fem huvudkomponenterna.

---

<sup>1</sup> The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO).

### **3. Kontrollmiljön ger ingen tydlig riktning avseende välfärdsbrott**

Enligt COSO-modellen består kontrollmiljön av bland annat organisationskultur och styrdokument. Enligt modellen är det även väsentligt att information och kommunikation mellan olika nivåer i en organisation fungerar väl.

I detta kapitel redogörs för iakttagelser kopplat till nedanstående frågor:

- ▶ Finns regler och rutiner?
- ▶ Finns processbeskrivningar?
- ▶ Genomförs kompetenshöjande insatser?

#### **3.1 Kommunens övergripande styrdokument behandlar inte välfärdsbrott**

I Mål och budget 2024-2026 beslutad i november 2023 av kommunfullmäktige finns inga mål fastställa som har bäring på välfärdsbrott, fusk eller andra oegentligheter.

Inom vård- och omsorgsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden finns ett antal styrdokument som omfattar samtliga enheter:

- ▶ Verksamhetsplan
- ▶ Årsredovisning
- ▶ Delegationsordning
- ▶ Internkontrollplan

Nämnderna och Kustbostäder tillämpar även kommunens riktlinjer för hantering av otillbörlig påverkan samt riktlinjer om muta, korruption och jäv för anställda och förtroendevalda i Oxelösunds kommunkoncern. Inom granskade nämnder och Kustbostäder har inte specifika utbildnings- och informationsinsatser genomförts på området. Det saknas dokumentation som styrker att medarbetare behöver anmäla eventuella bisysslor.

Kommunen och samtliga kommunala bolag tillämpar en upphandlingspolicy som reglerar inköp, upphandling och avtalsförvaltning. Policyn fastställer även att vid misstanke om att en anställd har någon form av relation med en leverantör ska det skyndsamt rapporteras till inköpsavdelningen som ansvarar för att genomföra en jävsprövning.

Ovanstående styrdokumentation utgör de centrala delarna av Oxelösunds kommunkoncerns interna kontrollsystem som ska bidra till att verksamheterna förebygger och hanterar välfärdsbrott. Det finns dock brister i tillämpningen, såsom avsaknad av mål, utbildning samt dokumentation, som vi bedömer kan resultera i att kontrollmiljön inte är tillräckligt effektiv för att förebygga välfärdsbrott.

#### **3.2 Kustbostäder har identifierat att oegentligheter borde beaktas i kontrollmiljön**

Kustbostäder har inom internkontrollarbetet värderat riskerna för oegentligheter i verksamheten samt bedrägeri och bluffakturor, båda har värderats som låga. Utöver dessa områden är det vanligt förekommande med bristande processer som möjliggör felaktigheter och fusk vid uthyrning av kommunala hyresrätter och uppföljning av avtal. Vi har därav även inkluderat dessa området i kartläggningen.

##### **3.2.1 Kustbostäders uthyrningspolicy saknar skriftliga riktlinjer för att hantera misstänkt olovlig uthyrning**

I Kustbostäders uthyrningspolicy framgår de krav som hyresgästen behöver uppfylla för att registrera sig i bolagets bostadskö. Kraven omfattar i huvudsak skrivelser om

betalningsförmåga, information om uppsägningstid och borgenär. Det saknas information om vilka specifika krav som måste uppfyllas för att en andrahandsuthyrning ska vara godkänd. Vidare saknas information om att ett godkännande från Kustbostäder krävs för att en andrahandsuthyrning ska vara lovlig. Under intervjuer framgår att efterfrågan på hyresrätter varierar vilket medför att det kan vara en utmaning att få samtliga hyresrätter uthyrda, specifikt nyproduktionslägenheter som vanligtvis har en högre månadshyra.

Det saknas skriftliga riktlinjer och rutiner för kontroll och hantering av otillåten andrahandsuthyrning. Intervjuade uppger att det finns utvecklade interna processer för att utreda misstankar om olovlig andrahandsuthyrning. Under intervjuer framgår att det finns en medvetenhet om att riskerna för olovlig andrahandsuthyrning behöver beakta med hänvisning till samhällsutvecklingen. Detta kan dock inte verifieras av dokumentation.

Representanter från Kustbostäder har deltagit i extern utbildning med bäring på välfärdsbrott. Specifika utbildnings- och informationsinsatser med bäring på fusk och oegentligheter har inte genomförts internt inom Kustbostäder.

### **3.2.2 Uppföljning av leverantörer och tillhörande avtal fastställs på lokal nivå inom Kustbostäder**

Vid introduktion av nyanställda presenteras en processbeskrivning över inköps- och upphandlingsprocessen. Inom Kustbostäder ansvarar driftchef för att riskbedöma och följa upp sina avtal samt leverantörer. Det är upp till Kustbostäder att själva utforma innehållet inför uppföljningsmöten med leverantörer. Kommungemensamma rutiner och riktlinjer för vilka kontroller som ska genomföras vid avtalsuppföljning saknas. Det medför att uppföljningen riskerar att bli personberoende vilket kan leda till inkonsekvens i vilka underlag som granskas.

### **3.3 Inom vård-och omsorgsnämndens verksamheter sker arbetet mot välfärdsbrott lokalt**

I Vård-och omsorgsnämndens verksamhetsplan för 2024-2026 saknas skrivelser om mål eller uppdrag avseende arbetet mot välfärdsbrottslighet, felaktighet utbetalning och andra oegentligheter inom granskade områden. I nämndens delegationsordning beskrivs den enhetsspecifika ansvarsfördelningen och enheterna har tagit fram riktlinjer och rutiner inom granskade områden.

Det har inte genomförts gemensamma informations- och utbildningsinsatser med bäring på arbetet mot eller risken för välfärdsbrott, fusk och andra oegentligheter inom enheterna som inkluderas i förstudien. Samverkan mellan enheterna som hanterar ekonomiskt bistånd och personlig assistans kan förekomma vid särskilda ärenden och när det är en brukare som har insatser från båda enheterna. Det saknas formaliserade forum för intern samverkan mellan enheter avseende frågor som berör välfärdsbrott eller andra oegentligheter.

#### **3.3.1 Det saknas dokumenterad styrning avseende välfärdsbrott inom personlig assistans**

Inom vård-och omsorgsnämnden hanterar och utreder enheten för personlig assistans rätten till stöd enligt LSS. På enheten arbetar förvaltningschef, sektionschef, enhetschef för LSS, enhetschef för myndighet, förste biståndshandläggare samt två biståndshandläggare. På enheten arbetar även en administratör. I vård- och omsorgsnämndens delegationsordning, senast reviderad 25 april 2023, framgår ansvarsfördelningen för beslut avseende personlig assistans.

Det saknas skrivelser om vem som ansvarar för att upprätta anmälan om det finns anledning att anta att assistansersättning används för annat än kostnader för personlig

assistans. Vidare saknas information om delegation för att fatta beslut om anmälan till IVO vid misstanke om att en tillståndshavarens lämplighet för att bedriva verksamhet med personlig assistans kan ifrågasättas och upprätta polisanmälan om bidragsbrott. Vid eventuella misstankar kontaktas sektionschef och förvaltningschef som ansvarar för att upprätta polisanmälan.

### **3.3.2 Det saknas skriftliga riktlinjer kring utredning av misstänkt bidragsbrott inom personlig assistans**

Enhetens riktlinjer och rutiner saknar skrivelser avseende utredning av fusk och brottsligheter samt vem som har delegation att upprätta polisanmälan vid misstanke om bidragsbrott. Det omfattar även rutiner som berör fakturering avseende personlig assistans. Utredning av misstänkt bidragsbrott uppges i regel genomföras av kommunens utvecklingsstrateg.

Under intervjuer framgår att enhetschefen för LSS har fått i uppdrag att fastställa arbetssätt avseende personlig assistans i stort. Uppdraget innefattar även processer för att förebygga och utreda misstankar om fusk. Uppdraget har tilldelats muntligt till funktioner inom enheten och arbetet har påbörjats, det saknas skriftligt underlag för att ta del av arbetet.

Vid veckovisa ärendedragningar är det möjligt att diskutera misstankar om fusk och utbyta erfarenheter kring ärenden. Intervjuade uppger att ärendedragningar bidrar till ett klimat som uppmanar till dialog om välfärdsbrott.

### **3.3.3 Inom enheten för ekonomiskt bistånd är arbetet med felaktiga utbetalningar delegerat**

Enheten för ekonomiskt bistånd består av en enhetschef och sju socialsekreterare som arbetar med ekonomiskt bistånd varav en socialsekreterare ansvarar för löpande utredning av felaktiga utbetalningar (FUT). Inom vård- och omsorgsnämnden finns arbetsutskottet som är beslutande i individuella ärenden inom ekonomiskt bistånd. Ansvarsfördelning för beslut kopplat till ekonomiskt bistånd framgår av nämndens delegationsordning.

### **3.3.4 Enheten för ekonomiskt bistånd har tagit fram rutiner för arbetet mot välfärdsbrott**

Inom enheten för ekonomiskt bistånd finns framtagna rutiner, riktlinjer och stöd i syfte att stärka arbetet mot felaktiga utbetalningar och välfärdsbrott. Tre av arbetsrutinerna är endast inriktade på hantering av felaktiga utbetalningar.

Följande rutiner tillämpas inom enheten:

- ▶ Arbetsrutin - Felaktiga utbetalning (FUT)
- ▶ Arbetsrutin - Underrättelseskyldighet vid felaktiga utbetalningar från välfärdssystem
- ▶ Internremiss om felaktig utbetalning av ekonomiskt bistånd
- ▶ Riktlinjer för ekonomiskt bistånd

Risken för felaktiga utbetalningar har även inkluderats i riktlinjer för ekonomiskt bistånd. I riktlinjen framgår att felaktiga utbetalningar ska förebyggas genom noggrann handläggning och att ge sökande rätt information om förutsättningar för ekonomiskt bistånd. Utredning av misstanke om felaktig utbetalning ska alltid genomföras av en annan handläggare än den som fattade det ursprungliga beslutet. Den som misstänks ha lämnat felaktiga uppgifter eller genom grov oaktsamhet orsakar fara för att felaktigt bidrag betalas ut kan polisanmälas för bidragsbrott. I de fall den enskilde obehörigt fått ekonomiskt bistånd eller fått bistånd med för högt belopp ska biståndet alltid återkrävas när det är möjligt enligt lag.



### **3.3.5 Det finns en medvetenhet om risken för välfärdsbrott inom ekonomiskt bistånd**

Det pågår ett arbete med att revidera den digitala ansökningsfunktionen i syfte att öka andelen digitala ansökningar. I dagsläget inkommer majoriteten av ansökningar och tillhörande underlaget i fysisk form. Intervjuade uppger att det finns en risk att antalet felaktiga utbetalningar kan öka eftersom samma kontroller av handlingar eventuellt inte kommer kunna genomföras. Enheten arbetar för att identifiera riskerna och upprätta en struktur för att fortsatt kunna genomföra samtliga kontroller vid digital ansökan.

Enheten har efter dialog med polisen tydliggjort att sökande ska underrättas om sina rättigheter och skyldigheter under ansökansfasen och vid misstanke om bidragsbrott. Intervjuade uppger att polisen tidigare haft synpunkter på huruvida den sökande informerats i tillräcklig utsträckning. I april 2024 upprättades även ett samverkansnätverk med polisen i syfte att kunna följa upp anmälningar på bidragsbrott på ett effektivare sätt. Intervjuade uppger att det en efterfrågan på att öka kontinuiteten i samverkan framöver. Enheten har en digital FUT-grupp med Nyköpings kommun som används för att skriftligt utbyta erfarenheter. Enheten var även aktivt i FUT-nätverk som Sveriges kommuner och regioner (SKR) arrangerade tidigare.

### **3.4 Riktlinjer för föreningsbidrag saknar skrivelser om bidragsbrott**

På kultur- och fritidskontoret inom kultur- och fritidsnämnden hanteras ansökan och utredning av föreningsbidrag. Det är en kultursamordnare och fritidsansvarig som hanterar föreningsbidrag. Det saknas skrivelser i nämndens delegationsordning som beskriver delegation att besluta om bidrag inom kultur- och fritidsområdet. Under intervjuer framgår att det finns ett nära samarbete med ekonomikontoret och ekonomiska administratörer som kontrollerar utbetalningen innan utbetalning av bidrag. Det saknas även skrivelser om delegation för återkrav vid felaktig utbetalning av bidrag.

Under intervjuer framgår att välfärdsbrott inte har varit en aktiv fråga gällande föreningsbidrag inom kultur- och fritidsnämnden. Intervjuade uppger att majoriteten av föreningarna som ansöker om bidrag är årligen återkommande och det finns således en god kännedom om föreningarna som söker bidrag. Kunskapen om föreningarna är i hög utsträckning personbunden och baserat på återkommande årliga föreningsträffar.

Hantering av föreningsbidrag regleras i Riktlinjer för stöd till föreningar och likande gruppen, fastställd av kommunfullmäktige och senast reviderad 2016. I riktlinjen beskrivs vilka mål som föreningarna ska arbeta mot, vad kommunens stöd till föreningarna innehåller och vilka krav föreningarna ska uppfylla för att få bidrag. Riktlinjerna innehåller även skrivelse om ansökan och utbetalning av bidrag samt underlag som föreningarna ska inkomma med vid uppföljning. Det finns även en rutin för fördelning av föreningsbidrag.

Under intervjuer framkommer att en stor del av kontrollen utgörs av god kännedom om samtliga föreningar i kommunen. Vidare beviljas inga bidrag i förväg varvid det finns ökad möjlighet till kontroll innan betalning sker.

Utbildnings- eller informationsinsatser för de som arbetar med föreningsbidrag har inte genomförts. Under intervjuer framgår att risken för välfärdsbrott upplevs som väldigt låg och verksamheten har inte upptäckt några incidenter med bäring på bidragsbrott i närtid. Bidragsmottagarna är med få undantag årligen återkommande i kommunen och det finns en god kännedom om vilka som söker bidrag samt de inriktningarna som föreningarna har.

## 4. Endast Kustbostäder har värderat risker med bäring på välfärdsbrott

Riskanalys inom COSO-modellen handlar om att identifiera interna och externa risker som en organisation riskerar att utsättas för. Till analysen hör också att kvantifiera hur stor sannolikhet det är att identifierad risk inträffar samt vilka konsekvenserna skulle bli för organisationen.

I detta kapitel redogörs för iakttagelser kopplat till nedanstående fråga:

- ▶ Sker riskanalyser avseende välfärdsbrott?

### 4.1 Kustbostäder har genomfört riskanalys med koppling till välfärdsbrott, motsvarande riskbedömning saknas hos nämnderna

Kustbostäder har identifierat följande risker med bäring på välfärdsbrott och andra oegentligheter i sin riskmatris för 2024:

- ▶ Oegentligheter i verksamheten
- ▶ Bedrägeri och bluffakturor

I riskmatrisen har riskerna bedömts ha en lägre sannolikhet och effekt. Riskerna har därav inte inkluderats i internkontrollplanen för 2024.

#### 4.1.1 Nämnderna har inte värderat risken för välfärdsbrott och oegentligheter

I vård- och omsorgsnämndens risk- och väsentlighetsanalys för 2024 har inte riskerna för välfärdsbrott och fusk relaterat till ekonomiskt bistånd och personlig assistans inkluderats. Vi noterar att enheten för personlig assistans har fått i uppdrag från förvaltningschefen att utveckla enhetens arbete mot välfärdsbrott, trots detta har riskerna inte värderats.

Under intervjuer framgår att enheten för personlig assistans och ekonomiskt bistånd bedömer att det finns skäl att inkludera välfärdsbrottslighet i risk- och väsentlighetsanalys framgent eftersom det är ett område som enheterna behöver utveckla sitt arbete inom.

Det saknas identifierade risker i kultur- och fritidsnämndens risk- och väsentlighetsanalys med bäring på föreningsbidrag. Intervjuade uppger att fusk inom föreningsbidrag sällan har upptäckts i kommunen och kan därav vara anledning till att den risken inte inkluderats i risk- och väsentlighetsanalys samt internkontrollplan.

Nämnderna har generellt inte värderat riskerna för välfärdsbrott, fusk och andra oegentligheter inom nämndernas ansvarsområden.

## 5. Det finns kontrollmoment inom Kustbostäder och nämnderna som kan motverka välfärdsbrott

Kontrollaktiviteter utgörs av de aktiviteter som en organisation företar för att minska eller eliminera risker. En kontroll kan vara förebyggande, upptäckande eller av utredande karaktär.

I detta kapitel redogörs för iakttagelser kopplat till nedanstående fråga:

- ▶ Vidtas kontrollåtgärder för att motverka välfärdsbrott?

## 5.1 Kustbostäder har vissa kontroller som fungerar förebyggande

Inom Kustbostäder finns inga mål, uppdrag eller visioner med bäring på arbetet specifikt mot välfärdsbrott, fusk eller andra oegentligheter. I kommande avsnitt beskrivs granskandes områdets kontrollaktiviteter.

### 5.1.1 Kustbostäder genomför kontroller vid misstanke om olovlig andrahandsuthyrning

Kustbostäder arbetar förebyggande genom att öka tryggheten och skapa trivsamma bostadsmiljöer. Under 2023 implementerades metoden Trygga Trappan i samarbete med lokalpolisen i Oxelösund. Trygga Trappan syftar till att skapa tryggare och säkra boendemiljöer genom att minska obehöriga i trapphusen, källarförråd och tvättstugor. Kustbostäder genomför ett antal kontroller baserade på uthyrningspolicyn i samband med uthyrning av bostäder:

- ▶ Sökande ska kunna styrka sin betalningsförmåga exempelvis lön, sjukbidrag, a-kassa
- ▶ Hushållets disponibla inkomst ska uppgå till två gånger årshyran för lägenheten
- ▶ Sökande får inte ha skulder hos Kustbostäder eller andra hyresvärdar samt ostridiga betalningsanmärkningar och krav de senaste tolv månaderna
- ▶ Uppvisande av goda boenderefereanser från tidigare hyresvärd och/eller arbetsgivare

Intervjuade uppger att det kan inkomma tips från allmänheten, grannar och fastighetsskötare som medför att misstänkt olovlig andrahandsuthyrning och annan misstänkt aktivitet kan upptäckas. Under intervjuer framgår att Kustbostäder genomför manuella kontroller mot folkbokföringsregister vid misstanke och genomför anmälda besök i lägenheterna. Vi noterar att kontrollerna inte sker systematiskt utan endast vid misstanke olovlig uthyrning.

Vid misstanke om olovlig andrahandsuthyrning kan bolaget skicka varningar och tillsägelser till hyresgästen. Om hyresgästen fortsatt inte följer Kustbostäders uthyrningspolicy kan bolaget uppmana hyresgästen att inkomma med en skriftlig uppsägning av hyresrätten.

Under intervjuer framgår att bolaget eventuellt planerar att upphandla ett verksamhetssystem som genomför automatiska kontroller mot folkbokföringsregistret för adresser som tillhör Kustbostäder och signalerar vid förändring i registret. Vidare framgår att det finns ett behov av att ta fram skriftliga rutiner och riktlinjer för att minska risken för personbundna processer.

### 5.1.2 Kustbostäder genomför flertalet förebyggande kontroller för att motverka fusk vid inköp

Samtliga leverantörer som Oxelösunds kommun ingår avtal med kontrolleras löpande genom Upplysningscentralen (UC) som signalerar vid förändring i en leverantörs kreditvärdighet. Det kan exempelvis vara information om konkurs, utmätning eller företagsrekonstruktion. Kustbostäder kan även genomföra egna manuella kontroller genom verktyget UC. Övriga stickprovskontroller förekommer inte på regelbunden basis, utan endast vid misstanke om att en leverantör på något sätt avviker från avtalet.

Samtliga leverantörer och avtal riskbedöms innan avtal kan slutas. Intervjuade uppger att det finns en medvetenhet om att det kan förekomma fusk och organiserad brottslighet inom exempelvis byggnadsbranschen. Vid behov har Kustbostäder efterfrågat information om vilka underleverantörer som leverantören använder eller förväntas upphandla. Kontroll mot UC och inhämtning av exempelvis anställningsavtal förekommer. Under intervjuer framgår att leverantörer verkamma inom hantverkarbranschen alltid ska anmäla sina underleverantörer.

Det förekommer att allmänheten inkommer med tips vid misstanke om arbetskraftsbrottslighet. Tipsen kan innehålla iakttagelser om avvikande arbetstider och bristande språkkunskaper. Vid misstanke kan Kustbostäder efterfråga anställningsavtal och underlag som styrker kollektivavtal samt rätt till semester. Ansvarig funktion för attest av leverantörsfakturer baseras på fakturornas belopp och ansvarig för respektive beloppsnivå framgår av organisationskarta framtagen för attest.

## **5.2 Vård- och omsorgsnämnden har inga gemensamma kontrollaktiviteter**

Det finns inga gemensamma kontrollaktiviteter inom de kartlagda enheterna för att minska eller eliminera risker för välfärdsbrott. I kommande avsnitt beskrivs respektive enhets kontrollaktiviteter.

### **5.2.1 Vid bedömning av personlig assistans genomförs kontroller av den enskildes behov**

Enheten för personlig assistans handlägger främst ärenden enligt LSS där de grundläggande behoven inte överstiger 20 timmar per vecka. Om de grundläggande behoven bedöms överstiga 20 timmar per vecka upprättas en anmälan från kommunen till Försäkringskassan om behov av personlig assistans. Under utredningen fastställs sökandes behov genom:

- ▶ Grundläggande utredning och medicinska utlåtande samt diagnoser fastställda av läkare, psykologer eller annan vårdpersonal. Av utlåtandet framgår hur funktionsvariationen påverkar den enskilde.
- ▶ Bedömning om aktiviteter i det dagliga livet (ADL-bedömning)
- ▶ Besök vid eller inhämtning av uppgifter från exempelvis skola eller daglig verksamhet.
- ▶ Utredningssamtal vilket vanligtvis genomförs genom hembesök hos brukare

Det saknas skrivelser i befintliga rutiner och riktlinjer om vad socialsekreterare kan vara uppmärksamma på vid en utredning utifrån risken för fusk med personlig assistans.

Under intervjuer framgår att enheten inte haft tillgång till funktion som kunnat genomföra ADL-bedömningar. Den enskild har istället fått vända sig till exempelvis vårdcentralen för att efterfråga en ADL-bedömning. Från sommaren 2024 finns en arbetsterapeut tillgänglig inom kommunen för att vara behjälplig med bedömningarna.

Samtliga utredningar hanteras av två handläggare. När en brukare har beviljats personlig assistans får de själva välja utförare av insatsen. Brukaren kan välja kommunal assistans vilket i Oxelösunds kommun är Carelli assistans. Brukaren kan även välja en privat anordnare eller att själv bedriva sin egen assistans. I rutin framgår att kontroll av tillstånd från IVO ska genomföras av kommunen. Om förändringar sedan sker gällande utförares tillstånd informerar IVO Oxelösunds kommun om detta.

### **5.2.2 Avgiftshandläggare granskar underlag inför utbetalning av assistansersättning**

Inför utbetalning av assistansersättning granskar avgiftshandläggning underlaget i ekonomisystemet Raindance och efter granskning ansvarar enhetschefen för att beslutattestera utbetalningarna. Avgiftshandläggarna ansvarar för att därefter genomföra utbetalningen. Det saknas skriftliga instruktioner för hur avgiftshandläggaren ska granska utbetalningarna.

### **5.2.3 Förebyggande kontrollaktiviteter sker främst genom information och kontroll av uppgifter i ansökan om ekonomiskt bistånd**

I Riktlinjer för ekonomiskt bistånd framgår att felaktiga utbetalningar kan uppstå av olika skäl. Det kan exempelvis vara brister i ärendehantering eller att den enskilde saknar

kunskap om regelsystemet. För att förebygga felaktiga utbetalningar ska uppgifterna som lämnades vid ansökan noggrant kontrolleras och sökande hållas informerad om kraven för bistånd.

När ansökan om ekonomiskt bistånd inkommer för första gången startar socialsekreteraren en grundutredning för att avgöra rätten till bistånd och följande kontroller genomförs:

- ▶ Sökning i Infotorg för att kontrollera fastighetsinnehav, fordonsinnehav, folkbokföringsadress och eventuellt företagsinnehav.
- ▶ Granskning av inlämnade bilagor som rör arbetssituation, utbildning, bostadssituation, utgifter, inkomster, hyresavtal samt kontoutdrag.
- ▶ Kontroll av ersättning från myndigheter såsom Försäkringskassan, Centrala studiestödsnämnden och Pensionsmyndigheten i SSBTEK.<sup>2</sup>

Ansökan av ekonomiskt bistånd signeras av sökande (samt eventuell medsökande) och den enskilde försäkrar att uppgifterna är korrekta och sanningsenliga. Ansökan kan skickas in digitalt genom kommunens e-tjänst med Bank-ID som legitimering, eller på fysisk blankett där ID-handling används för kontroll. Enligt intervjuade inkommer cirka 25 procent av samtliga ansökningar, både nya och återkommande, genom den befintliga e-tjänsten. Intervjuade uppger att den nya e-tjänsten som förväntas bli färdigställd i början av 2025 ska öka antalet digitala ansökningar.

#### 5.2.4 Kontroller genomförs löpande vid återkommande ansökningar och utbetalningar

Samma kontroller som genomförs vid ny ansökan genomförs vid återkommande ansökningar. Socialsekreterare genomför kontroll mot sökandes kontoutdrag för att få indikatorer om exempelvis inkomster som inte registrerats, personens civilstånd eller felaktiga uppgifter om hemmaboende barn.

Enheten granskar årligen inkomstdeklarationer för att jämföra inkomst och ägande med sökandes ansökningsuppgifter. Vid inkomstdeklarationen kan exempelvis inkomst som inte registrerats i ansökningarna ge indikatorer på att en sökande har flera bankkonton. Intervjuade uppger att sökande kan bli tillfrågade att inkomma med engagemangsbesked<sup>3</sup> från cirka 5-7 banker. Metoden används för att fastställa om sökande har fler bankkonton än vad som angetts i ansökan.

#### 5.2.5 Vid misstankar om felaktiga utbetalningar utreder 1:e socialsekreterare ärendet

I rutinen Felaktig utbetalning (FUT) framgår hur misstanke om felaktig utbetalning ska utredas och vid behov polisanmälas och följas upp. Misstanke om felaktig utbetalning kan inkomma från myndigheter, privatperson eller upptäckas internt.

Under utredningen kan information inhämtas från uppgiftslämnaren, verksamhetssystemet, personakter eller i kontakt med klienten. Om utredningen visar att det var den sökande som med orsakat den felaktiga utbetalningen ska beslut utredningen kommuniceras med sökande innan beslut om återkrav fattas. Polisanmälan ska upprättas när utredningen visar att den sökande haft uppsåt med att lämna felaktiga uppgifter som lett till felaktig utbetalning. Vid misstanke om felaktig utbetalning upprättar 1:e socialsekreterare en internremiss om felaktig utbetalning av ekonomiskt bistånd till arbetsutskottet. I enlighet med nämndens delegation är det arbetsutskottet som ansvarar för att besluta om en polisanmälan ska upprättas.

---

<sup>2</sup> SSBTEK är en digital tjänst som syftar till att säkra en säker, effektiv och förenklad handläggning av ärenden inom ekonomiskt bistånd. Via tjänsten kan handläggare ta del av information från flera a-kassor och myndigheter.

<sup>3</sup> Engagemangsbesked inkluderar information om alla konton en kund har hos banken, såsom lönekonto, sparkonto, investeringskonton samt eventuella lån och krediter. Beskedet visar även aktuellt saldo och räntor.

## 5.3 Kultur- och fritidsnämnden har inga kontrollaktiviteter med bäring på välfärdsbrott

Det saknas uttalande rutiner och riktlinjer för att identifiera misstänkt välfärdsbrott och andra oegentligheter inom utbetalning av föreningsbidrag. I riktlinjer för stöd till föreningar och likande grupper framgår att ansökan om bidrag ska innehålla information om vilka mål som föreningen anser ska bidra till och hur. Ansökan ska undertecknas av föreningens ordförande och sekreterare/kassör. Vidare framkommer vilka krav som föreningen behöver uppfylla för att kunna vara berättigade föreningsbidrag, däribland krav på föreningsvald revisor, inbetald medlemsavgift samt närvaro vid möten som kultur- och fritidskontoret kallar till.

### 5.3.1 Utbetalning sker först efter kontroll av ansökan och dialog med förening

Samtliga ansökningar om bidrag behöver ha inkommit till verksamhetssystemet FRI senast 1 oktober för kommande verksamhetsår. Under oktober till januari kontrolleras ansökningarna utifrån kraven och fördelas därefter mellan kultursamordnare och fritidsansvarig beroende på ansökans karaktär. Under samma period genomför kultursamordnare och fritidsansvarig föreningsträffar med samtliga föreningar som har ansökt om bidrag. Föreningsträffarna utgår ifrån en mall och används som underlag för att fastställa fördelning av beloppsnivåer av bidrag. Det sker även en rimlighetsbedömning vid nyansökan genom en jämförelse med aktiviteten som skedde föregående år. I enlighet med mall behandlas följande områden under föreningsträffarna:

- ▶ Återberättelse av föregående år och planer inför kommande verksamhetsår
- ▶ Särskilda satsningar och framtidsplaner för föreningen
- ▶ Antalet medlemmar, marknadsföring och strategier för medlemsrekrytering
- ▶ Information om föreningens värdegrundsarbete
- ▶ Föreningens största utmaningar och reflektion över ekonomi
- ▶ Förväntningar på kommunen

Föreningsträffen avslutas med en kontroll utifrån en framtagna checklista. Baserat på uppgifterna i ansökan och föreningsträffen tar kultursamordnare och fritidsansvarig, oftast i dialog med förvaltningschef, fram förslag på beslut om utbetalning av bidrag. Förslagen presenteras i nämnden och två veckor efter att nämnden har fattat beslut upprättas samtliga överenskommelser som skickas ut för signering till föreningarna. Beslut om utbetalning registreras i verksamhetssystemet FRI och ekonomikontoret kontrollerar att summan av utbetalt bidrag stämmer med beslutet i ekonomisystemet Raindance. Utbetalningen atteras därefter av kultursamordnare och fritidsansvarig.

### 5.3.2 Kultur- och fritidsnämnden följer upp samtliga föreningar

Varje förening som har fått bidrag ska årligen inkomma med verksamhetsberättelse innehållande redogörelse för föreningens arbete att uppfylla kommunens mål, antalet bidragsberättade medlemmar<sup>4</sup> och ekonomisk rapport samt revisionsberättelse. Handlingarna ska ha inkommit till kultur- och fritidskontoret senast en månad efter föreningens årsmöte. Om så inte sker ska bidraget återbetalas till kommunen eller kvittas mot ej utbetalt bidrag.

Intervjuade uppger att de har en god relation med samtliga föreningarna då majoriteten av föreningarna återkommande ansöker om bidrag. Vidare framkommer att det har förekommit ett fåtal fall där samtliga handlingar inte har inkommit eller att det inte har funnits en föreningsrevisor. I de fallen har bidrag inte utbetalats.

---

<sup>4</sup> För barn- och ungdomsföreningarna ska medlemmarna redovisas uppdelat på flickor och pojkar

## 6. Uppföljning och utvärdering av risker samt kontrollåtgärder behöver stärkas

Enligt COSO-modellen har övervakande aktiviteter till ändamål att utvärdera och följa upp kontrollen i organisationen. Tillsyn kan till exempel bestå av internrevision, självutvärdering, oberoende externa utredningar och genom att löpande föra statistik i syfte att utvärdera och följa upp kontrollen i organisationen.

I detta kapitel redogörs för iakttagelser kopplat till nedanstående frågor:

- ▶ Sker uppföljning av riskanalyser och kontrollåtgärder?
- ▶ Sker utvärderingar av kontrollåtgärder?

### 6.1 Uppföljning och utvärdering med bäring på välfärdsbrott saknas

Kustbostäder följer upp verksamheten i samband med årsbokslut. Vård-och omsorgsnämnden och kultur-och fritidsnämnden följer upp beslutad internkontrollplan i samband med tertialrapporter och årsredovisning. Kultur-och fritidsnämnden tar även del åiterrapportering av verksamheterna i månadsrapporter.

Kustbostäder har inte ett identifierat arbete mot välfärdsbrott eller upprättade mål med bäring på området, därav sker ingen konkret uppföljning som är aktuell för denna förstudie. Vård-och omsorgsnämnden och kultur-och fritidsnämnden har inte ett identifierat arbete mot välfärdsbrott och tillhörande områden som mål eller risker, därav sker ingen konkret uppföljning med koppling till välfärdsbrott.

Inom Kustbostäder och nämnderna saknas dokumentation som bekräftar att uppföljning av de tillgängliga kontrollåtgärderna genomförs. I förstudien framgår inte om Kustbostäder och nämnderna utvärderar kontrollmomentens effektivitet och relevans.

## 7. Svar på förstudiens frågor

Frågor	Svar
<p>Kontrollmiljö</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Finns regler och rutiner?</li> <li>▶ Finns processbeskrivningar?</li> <li>▶ Genomförs kompetenshöjande insatser?</li> </ul>	<p>Nej. Det saknas en övergripande etablerad kontrollmiljö avseende välfärdsbrott på enheten för personlig assistans inom vård- och omsorgsnämnden samt på Kustbostäder.</p> <p>Inom vård-och omsorgsnämnden är det enbart enheten för ekonomiskt bistånd som har upprättat processer, riktlinjer och rutiner för arbetet mot välfärdsbrott. Inom kultur-och fritidsnämnden finns inga uttalade rutiner som berör fusk och oegentligheter, däremot möjliggör kontrollmomenten att fusk kan upptäckas.</p> <p>Det finns rutiner och processbeskrivningar inom granskade områden som kan förebygga och upptäcka välfärdsbrott. Däremot saknas mål med bäring på välfärdsbrott vilket medför att området inte är prioriterat inom nämnderna och bolaget. Gällande personlig assistans saknas rutiner och processbeskrivningar som inkluderar risken för fusk och utredning. Inom Kustbostäder finns etablerade arbetssätt och metoder för att utreda misstankar om fusk. Aktiviteterna är inte skriftligt upprättade och bedöms vara personberoende vilket kan påverka efterlevnaden av processerna.</p> <p>Det genomförs inga kompetenshöjande insatser avseende välfärdsbrott i någon av de kartlagda områdena.</p>
<p>Riskbedömningar</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Sker riskanalyser avseende välfärdsbrott?</li> </ul>	<p>Nej. Kustbostäder har genomfört riskanalys där oegentligheter, bedrägeri och bluffakturor värderats. Med anledning att riskerna bedöms ha en låg effekt och sannolikhet att inträffa har dessa inte inkluderats i internkontrollplan.</p> <p>Det har inte genomförts riskanalyser avseende välfärdsbrott inom vård-och omsorgsnämnden och kultur-och fritidsnämnden med bäring ekonomiskt bistånd, personlig assistans eller föreningsbidrag.</p> <p>Nämnderna och bolaget genomför årliga riskanalyser som grund till arbetet med internkontrollplanen men ingen har inkluderat risken för specifikt välfärdsbrott.</p>
<p>Kontrollmoment</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Vidtas kontrollåtgärder för att motverka välfärdsbrott?</li> </ul>	<p>Nej. Det finns inget gemensamt arbete för att ta fram kontrollmoment i de kartlagda områdena inom nämnderna och Kustbostäder. Det är enbart enheten för ekonomiskt bistånd som har riktade kontroller mot att förebygga, upptäcka och utreda välfärdsbrott. Respektive enhet inom nämnderna och område inom Kustbostäder har ett antal kontrollmoment som kan motverka välfärdsbrott.</p> <p>Övriga kartlagda områden, specifikt inom kultur-och fritidskontoret, har kontroller som kan fungera upptäckande för välfärdsbrott, men som har ett annat primärt syfte.</p>



Uppföljning och utvärdering <ul style="list-style-type: none"><li>▶ Sker uppföljning av riskanalyser och kontrollåtgärder?</li><li>▶ Sker utvärderingar av kontrollåtgärder?</li></ul>	Nej. Det saknas specifik uppföljning eller utvärdering av riskanalyser och kontrollåtgärder kopplade till välfärdsbrott. Uppföljning och utvärdering sker inom ramen för det ordinarie arbetet i tertialrapporter och årsredovisning.
---	---

Oxelösunds kommun den 27 augusti 2024

David Leinsköld  
*Verksamhetsrevisor EY*

Sarah Thorsell  
*Verksamhetsrevisor EY*

## 8. Bilaga

### Källförteckning

#### Intervjuade funktioner

- ▶ Enhetschef på enheten för ekonomiskt bistånd
- ▶ 1:e socialsekreterare på enheten för ekonomiskt bistånd
- ▶ Enhetschef LSS
- ▶ 1:e biståndshandläggare för LSS
- ▶ Administratör inom LSS
- ▶ Avgiftshandläggare
- ▶ Kultursamordnare på kultur-och fritidsnämnden
- ▶ Fritidssekreterare på kultur-och fritidsnämnden
- ▶ Upphandlingsansvarig
- ▶ Chef för kundcenter, Kustbostäder
- ▶ Fastighetsförvaltare, Kustbostäder

#### Dokumentation

- ▶ Årsredovisning 2023, vård-och omsorgsnämnden
- ▶ Delegationsordning, vård-och omsorgsnämnden
- ▶ Internkontrollplan, vård- och omsorgsnämnden, 2023-2024
- ▶ Verksamhetsplan 2024-2026, vård-och omsorgsnämnden
- ▶ Årsredovisning 2023, kultur-och fritidsnämnden
- ▶ Delegationsordning, kultur-och fritidsnämnden
- ▶ Internkontrollplan, kultur-och fritidsnämnden, 2023-2024
- ▶ Verksamhetsplan 2024-2026, kultur-och fritidsnämnden
- ▶ Riktlinjer för ekonomiskt bistånd
- ▶ Arbetsrutin - Felaktig utbetalning (FUT)
- ▶ Internremiss felaktig utbetalning (FUT)
- ▶ Riktlinjer för muta och korruption
- ▶ Riktlinjer för hantering av otillbörlig påverkan
- ▶ Rutiner vid fakturering avseende personlig assistans
- ▶ Flödesschema för bistånd inom LSS
- ▶ Riktlinjer LSS 2024
- ▶ Rutin för dokumentation LSS
- ▶ Rutiner för handläggning i Treserva LSS
- ▶ Riktlinjer för stöd till föreningar och likande grupper
- ▶ Mall för bidragsmöte (föreningsträffar)
- ▶ Rutin vid handläggning av föreningsbidrag
- ▶ Årsredovisning 2023, Kustbostäder
- ▶ Attester och fullmakter (leverantörsfakturor)
- ▶ Internkontrollplan 2024, Kustbostäder
- ▶ Riskmateris för 2024, Kustbostäder
- ▶ Upphandlingspolicy