



Årsrapport 2018

Överförmyndar- nämnden

Rapport från
stadsrevisionen
Nr 32, 2019
Dnr: 3.1.4-53/2019

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och granskningspromemorior för bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, stad.stockholm/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till
Överförmyndarnämnden

Årsrapport 2018

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen av överförmyndarnämndens verksamhet under 2018.

Revisorernas bedömer att överförmyndarnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte varit helt tillräcklig. Den interna kontrollen har även tidigare år bedömts som inte helt tillräcklig. Vi noterar i årets granskning att arbetet med den interna kontrollen har utvecklats. Dock kvarstår vissa brister, bland annat har inte alla kontroller genomförts enligt nämndens internkontrollplan. Vidare har inte verksamheten arbetat på ett strukturerat sätt vad gäller intern kontroll.

Vi hänvisar i övrigt till bifogad årsrapport som revisorerna behandlade den 20 mars 2019. Rapporten överlämnas till överförmyndarnämnden för yttrande senast den 28 juni 2019.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Ulf Bourker Jacobsson
Ordförande

Åsa Hjortsberg Sandgren
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Sammantaget bedöms att överförmyndarnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet i huvudsak är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

Under året har revisionskontoret granskat nämndens systematiska arbetsmiljöarbete med inriktning sjukfrånvaro. Granskningen visade på brister i hur rehabiliteringsprocessen har dokumenterats för sådana ärenden där detta har varit aktuellt.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte är helt tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen har i jämförelse med tidigare år utvecklats och är nu på ett mer aktivt sätt integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. Dock kvarstår brister såsom att enheterna fortfarande inte arbetar på ett likartat sätt vad gäller den interna kontrollen samt att samtliga kontroller enligt nämndens internkontrollplan inte har genomförts.

Under året har revisionskontoret granskat den interna kontrollen i inköpsprocessen, löneprocessen och behörighetshanteringen i ekonomisystemet Agresso. Granskningarna har inte identifierat några väsentliga avvikelser i den interna kontrollen.

Bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Av de granskningar som följts upp under 2018 har nämnden i huvudsak beaktat revisionens rekommendationer. Kvarstående rekommendationer kommer att följas upp genom fördjupade granskningar under kommande år.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi.....	1
2.1 Ekonomiskt resultat.....	2
2.2 Verksamhetsmässigt resultat.....	3
3. Intern kontroll	4
4. Bokslut och räkenskaper	5
5. Uppföljning av tidigare års granskning	6

Bilagor

Bilaga 1 – Årets granskningar	7
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	10
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	12

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut och räkenskaper

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt reglementet för stadsrevisionen och god revisions sed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömningen redovisas i bilaga 3.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av hur nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden våren 2018 i samband med genomgång av 2017 års granskning och avstämning inför år 2018.

Granskningsledare har varit Susanne Eriksson vid revisionskontoret och Inger Andersson vid PwC AB.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Sammantaget bedöms att överförmyndarnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet i huvudsak är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

2.1 Ekonomiskt resultat

2.1.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2018:

Driftverksamhet (mkr)	Budget 2018	Bokslut 2018			Budgetavvikelse 2017
		Utfall	Avvikelse		
Kostnader	70,6	78,6	-8,0	11,3 %	-3,9
Intäkter	0,0	8,2	8,2	-	9,3
Verksamhetens nettokostnader	70,6	70,4	0,2	0,3 %	5,4

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 0,2 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Nämndens enskilt största kostnadspost, förutom personalkostnader, är arvodeskostnader. Arvodena betalas ut till ställföreträdare för ensamkommande barn samt till ställföreträdare för övriga huvudmän. Då kostnaderna för arvodena inte ska påverka nämndens löpande verksamhet finns medel reserverade i central medelsreserv i det fall kostnaderna för arvodena överstiger budget. Med anledning av detta har nämndens budget avseende arvodeskostnader i samband med tertialrapport 2 justerats med 12,8 mnkr.

De avvikelser som redovisas finns inom förvaltningens löpande administration (0,6 mnkr) och arvodeskostnader (-0,4 mnkr).

Nämndens personalkostnader har i jämförelse med föregående år ökat, vilket beror på att antalet anställda har ökat. Genom att nämnden har fått en ökad budgettilldelning för den löpande administrationen samt att förvaltningen har haft vakanser till följd av sjukfrånvaro och personalomsättning redovisas ett mindre överskott. Gällande arvodeskostnaderna beror underskottet på att nämnden inte har fått full täckning för dessa ur central medelsreserv.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

Nämndens resultat för 2018 bedöms i allt väsentligt vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt.

Bedömningen grundas på en granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen av i vilken utsträckning kommunfullmäktiges inriktningsmål, verksamhetsmål, indikatorer och aktiviteter, de egna nämndmålen, nämndindikatorerna och nämndaktiviteterna har uppfyllts.

Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat beslutade mål och uppdrag. Avrapporteringen ger rimliga förutsättningar att kunna bedöma måluppfyllelse.

Av stadens budget framgår att nämnden omfattas av fem av kommunfullmäktiges verksamhetsmål, av vilka nämnden bedömer att fyra uppnås i sin helhet och ett delvis. Det verksamhetsmål som uppnås delvis är *Stockholms stad är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor*. Därutöver har nämnden tagit fram egna nämndmål, indikatorer och aktiviteter för ytterligare 17 verksamhetsmål, av vilka nämnden bedömer att 16 uppfylls i sin helhet och ett delvis. Under dessa verksamhetsmål redogör nämnden för de olika delarna av kärnverksamheten dvs. handläggningen av tillsynsärenden rörande gode män, förvaltare och förmyndare samt för den inriktning som kommunfullmäktige angett i budgeten.

Under 2018 har nämnden liksom tidigare år bedrivit ett förändringsarbete både vad gäller organisation och arbetssätt för att komma till rätta med brister som påpekats av bland annat Länsstyrelsen och stadsrevisionen. Viktiga delar i detta arbete har varit att korta handläggningstiderna, höja kvaliteten i tillsynen, rekrytera ställföreträdare i särskilt krävande ärenden, förbättra arbetsmiljön samt att klara förberedelserna för stadens olika digitaliseringsprojekt.

Gällande verksamhetsmålet *Stockholms stad är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor* är det målen för sjukfrånvaro och resultat från medarbetarenkäten som inte har uppnåtts. I jämförelse med föregående år har resultatet från medarbetarenkäten förbättrats någon vad gäller Index Bra arbetsgivare medan AMI¹ har försämrats något. Det medarbetarna förmedlar handlar bland annat om hög arbetsbelastning och brister i arbetsmiljön. Nämnden har ett fortlöpande arbete för att åtgärda brister i arbetsmiljön samt arbetar

¹ Aktivt MedskapandeIndex

med att anpassa organisationen så att resurserna används på bästa sätt. Detta görs för att minska arbetsbelastningen och på så sätt skapa en bättre arbetsmiljö. Sjukfrånvaron har under året ökat och uppgick vid årets slut till 8,7 procent vilket, är en ökning i jämförelse med föregående år (5,9 procent). Det är framför allt långtidssjukfrånvaron som har ökat. Då det är en organisation med få anställda får enskildas sjukfrånvaro genomslag i statistiken. Nämnden har ett nära samarbete med företagshälsovård och åtgärder vidtas för att medarbetaren ska kunna återgå till arbetet. Under året genomförde revisionskontoret en granskning av nämndens systematiska arbetsmiljöarbete med inriktning sjukfrånvaro. Granskningen visade att nämnden arbetar systematiskt för att minska sjukfrånvaron och för att långtidssjukskrivna ska kunna återgå i arbete. Dock fanns det brister i hur rehabiliteringsprocessen hade dokumenterats för några av de ärenden där detta har varit aktuellt.

Tillsyn

Länsstyrelsen är tillsynsmyndighet för överförmyndare samt överförmyndarnämnder och ska årligen genomföra tillsyner. Resultatet av den tillsyn som genomfördes i november 2017 överlämnades till nämnden i juni 2018. Länsstyrelsen riktar kritik mot nämnden med anledning av att verksamheten fortsatt har brister vad gäller handläggningstider, bevakning av ärenden och tillsyn i en rad olika hänseenden. Granskningen visade också att verksamheten brister i service och tillgänglighet. Detta är brister som innebär stor risk för att enskilda drabbas av rättsliga eller ekonomiska förluster.

Nämnden har i september yttrat sig över rapporten.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår i vilken utsträckning arbetet är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet samt om nämnden utvärderar och följer upp den interna kontrollen.

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte varit helt tillräcklig. Kritik har tidigare riktats mot att nämnden saknat en struktur för hur det interna kontrollarbetet ska bedrivas samt hur ansvaret fördelas. Årets granskning visar att arbetet med den interna kontrollen i jämförelse med tidigare år har utvecklats och är nu på ett mer aktivt sätt integrerat i organisation, system och

det löpande arbetet. En del i detta är att nämnden har beslutat om ett system för intern kontroll samt att nämnden har genomfört en väsentlighets- och riskanalys för verksamheten. Utifrån denna har en plan för intern kontroll upprättats. Dock kvarstår brister såsom att enheterna fortfarande inte arbetar på ett likartat sätt vad gäller den interna kontrollen samt att samtliga kontroller enligt nämndens internkontrollplan inte har genomförts.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi och verksamhet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Den ekonomiska uppföljningen har tidigare präglats av svårigheter att göra tillförlitliga prognoser vad gäller arvodeskostnader. För att förbättra prognossäkerheten har ett prognosverktyg tagits fram, vilket bedöms bidra till en mer systematisk och tillförlitlig uppföljning. Nämndens redovisade utfall i verksamhetsberättelsen ligger i nivå med den prognos som lämnades i tertialrapport 2.

Under året har en granskning genomförts av lönehanteringen i syfte att bedöma om nämnden har en intern kontroll som säkerställer att räkenskaperna är rättvisande. Granskningen visade att nämnden har en intern kontroll som säkerställer att räkenskaperna är rättvisande avseende lönehanteringen. I granskningen noterades dock att det finns lönefordran på personal på grund av att felaktiga lönebelopp betalats ut.

Övriga granskningar som har genomförts av nämndens interna kontroll har omfattat inköpsprocessen och behörighetshantering i ekonomisystemet Agresso. Vissa avvikelser har identifierats men sammantaget bedöms den interna kontrollen i genomförda granskningar i huvudsak vara tillräcklig. Nämnden bör säkerställa ett bättre systemutnyttjande av stadens inköpssystem samt att det sker en kontinuerlig uppföljning av ingångna avtal. Revisionskontoret noterar att sedan granskningarna genomfördes har en utbildning i stadens inköpssystem genomförts. Granskningarna redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade enligt kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de övriga granskningar som genomförts under året.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret följer löpande upp och bedömer hur nämnden har beaktat rekommendationerna. Av de granskningar som följts upp under 2018 har nämnden i huvudsak beaktat revisionens rekommendationer. Kvarstående rekommendationer kommer att följas upp genom fördjupade granskningar under kommande år. De rekommendationer som lämnats framgår av bilaga 2.

Bilaga 1 – Årets granskningar

Granskningar under perioden april 2018 - mars 2019

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Systematiskt arbetsmiljöarbete

En granskning har genomförts för att bedöma om överförmyndarnämnden bedriver ett systematiskt arbetsmiljöarbete enligt arbetsmiljölagen, arbetsmiljöverkets föreskrifter samt stadens budget och personalpolicy. Granskningen har haft särskilt fokus på nämndens arbete för en minskad sjukfrånvaro.

Arbetsgivaren är enligt lag skyldig att bedriva systematiskt arbetsmiljöarbete. Systematiskt arbetsmiljöarbete innebär att arbetsgivaren ska skapa en bra arbetsmiljö där ingen behöver råka ut för olycka eller bli sjuk. Arbetsmiljöarbetet ska vara organiserat och fortlöpande.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden delvis bedriver ett systematiskt arbetsmiljöarbete för en minskad sjukfrånvaro. I arbetet har bland annat ingått att få medarbetarna delaktiga i arbetsmiljöarbetet samt att ta fram en handlingsplan för en förbättrad arbetsmiljö.

Nämnden följer i samband med tertialrapporter och verksamhetsberättelse upp kommunfullmäktiges indikatorer avseende sjukfrånvaro och nämndens insatser för att förbättra arbetsmiljön. Nämnden informeras också om medarbetarenkätens resultat.

Efterlevnad till stadens rehabiliteringsprocess kan dock utvecklas. Samtliga delar i rehabiliteringsprocessen ska dokumenteras. Stickprovskontrollen visade på brister i dokumentationen, varför dokumentationen behöver utvecklas till att omfatta samtliga delar av rehabiliteringsprocessen. För att säkerställa detta bör nämndens internkontrollarbete omfatta kontroller avseende rehabiliteringsprocessen eller att rutiner vid sjukfrånvaro efterlevs.

Nämnden rekommenderas att säkerställa att dokumentationen av rehabiliteringsprocessen i enskilda ärenden sker enligt stadens riktlinjer.

Intern kontroll

Behörighetshantering i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig avseende tilldelning, uppföljning och borttag av behörigheter i Agresso. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att det inte förekommer några otillåtna rollkombinationer, att behörighetsblanketter finns för registrerade behörigheter och att dessa överensstämmer med registrerade behörigheter i ekonomisystemet Agresso. Vid granskningstillfället fanns dock vissa avvikelser mellan vilken behörighet som registrerats i Agresso och underlag i form av behörighetsblanketter. Sedan granskningen genomfördes har nämnden gjort en genomgång av samtliga behörigheter för att säkerställa att underlag och registrerade behörigheter överensstämmer.

Inköpsprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig avseende inköpsprocessen. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin inte är helt tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att det saknas kontroller som säkerställer att upphandlade förvaltningsspecifika avtal efterlevs, finns och tillämpas. Det saknas även rutiner för kontinuerlig och systematisk uppföljning av förvaltningsspecifika avtal. Vidare var systemutnyttjandet av stadens inköpssystem lågt. Nämnden rekommenderas att säkerställa att ingångna avtal efterlevs, finns och tillämpas samt att det i nämndens rutiner ingår att kontinuerligt och systematiskt följa upp dessa avtal. Vidare bör nämnden säkerställa att inköp görs via stadens inköpssystem. Revisionskontoret noterar att sedan granskningen genomfördes har en utbildning i stadens inköpssystem genomförts.

Löneprocessen

En granskning har genomförts av lönehanteringen i syfte att bedöma om nämnden har en intern kontroll som säkerställer att räkenskaperna är rättvisande. Granskningen har genomförts genom en registeranalys på nämndens samtliga lönetransaktioner under perioden 1 januari 2018 till och med 31 augusti 2018. Bland annat har kontroll av reseräkning, traktamenten, ologiska/avvikande personnummer och ålder ingått i analysen. Vidare har avstämning av transaktioner skett mot personalregister. De avvikelser som rapporterats i registeranalysen har verifierats genom stickprov.

Revisionskontoret bedömer att nämnden har en intern kontroll som säkerställer att räkenskaperna är rättvisande avseende lönehanteringen. Bedömningen grundar sig på att samtliga avvikelser har verifierats utan anmärkning.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

ÅR – Årsrapport P – Projekt-rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
ÅR 2012	Nämnden måste förbättra arbetet med intern kontroll så att det motsvarar kraven i stadens anvisningar.	X			<p><u>Tidigare uppföljningar</u> Nämndens arbete med den interna kontrollen motsvarar inte kraven i stadens anvisningar. Det arbete som påbörjades inför verksamhetsåret har inte fullföljts.</p> <p><u>Uppföljning 2018</u> Nämnden har inför verksamhetsåret beslutat om ett system för intern kontroll, väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan vilka motsvarar kraven i stadens tillämpningsanvisningar för nämndernas interna kontroll.</p>	
ÅR 2012	Nämnden måste förbättra verksamhetens ledning och styrning och därmed även budgethållningen.	X			<p><u>Tidigare uppföljningar</u> Nämnden behöver säkerställa att den ekonomiska uppföljningen baseras på tillförlitliga underlag samt att prognossäkerheten förbättras. Under hösten har nämnden tagit fram ett stöd för den ekonomiska uppföljningen.</p> <p><u>Uppföljning 2018</u> För att förbättra prognossäkerheten har nämnden tagit fram ett prognosverktyg vilket bedöms bidra till en mer systematisk och tillförlitlig uppföljning.</p>	
P11/2015	<p>Granskning av överförmyndarnämnden <i>Nämnden rekommenderas att:</i></p> <p>Säkerställa att lagstiftningens krav om att förvaltare ska årligen omprövas uppfylls.</p> <p>Se över rutinerna på området för att säkerställa att omprövningar verkligen genomförs.</p>		X	X	<p><u>Tidigare uppföljningar</u> Nämnden har tagit fram en ny rutin för omprövning av förvaltare. Den nya rutinen har legat till grund för omprövningarna 2017. Vidare har blanketten som används vid omprövning reviderats och ett nytt informationsmaterial har tagits fram.</p> <p>Den uppföljande granskning som har genomförts visade dock att det fortfarande fanns brister i de underlag på vilken omprövning sker.</p> <p><i>Uppföljande granskning samt bedömning av om rekommendationerna har åtgärdats kommer att ske under kommande år</i></p>	2019
ÅR 2016	<p>Uppföljning av tidigare granskning av ÖFN <i>Nämnden rekommenderas att:</i></p> <p>Säkerställa att omprövning av förvaltare sker på tillförlitliga underlag.</p> <p>Införa stickprovskontroller för att säkerställa kvaliteten i genomförda granskningar av årsräkningar och omprövning av förvaltare.</p>		X	X	<p><u>Tidigare uppföljningar</u> Nämnden har tagit fram en ny rutin för omprövning av förvaltare. Den nya rutinen har legat till grund för omprövningarna 2017. Vidare har blanketten som används vid omprövning reviderats och ett nytt informationsmaterial har tagits fram.</p> <p>Den uppföljande granskning som genomfördes 2017 visade att stickprovskontroller inte genomförts.</p> <p><i>Uppföljande granskning samt bedömning av om rekommendationerna har åtgärdats kommer att ske under kommande år</i></p>	2019
ÅR 2017	<p>Rutiner och kontroll vid beslut av arvoden till ställföreträdare <i>Nämnden rekommenderas att:</i></p> <p>Stärka den interna kontrollen i handlägningsprocessen av årsräkningar och beslut om arvoden genom att genomföra stickprovskontroller för att</p>				<p><i>Uppföljande granskning samt bedömning av om rekommendationerna har åtgärdats kommer att ske under kommande år</i></p>	2019

ÅR – Års- rapport P – Projekt- rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
	säkerställa en likvärdig handläggning.					
ÅR 2017	<p>Delegationsordning <i>Nämnden rekommenderas att:</i></p> <p>Se över sin delegationsordning och säkerställa att såväl delegationsordning som tillämpningen av densamma överensstämmer med kommunallagens bestämmelser. Nämnden rekommenderas även att utveckla sin uppföljning och kontroll av beslut som fattas med stöd av delegation från nämnden.</p>				<p>Nämnden har beslutat om en ny och uppdaterad delegationsordning.</p> <p><i>Uppföljande granskning samt bedömning av om rekommendationerna har åtgärdats kommer att ske under kommande år</i></p>	2019
ÅR 2018	<p>Systematiskt arbetsmiljöarbete <i>Nämnden rekommenderas att:</i></p> <p>Säkerställa att dokumentationen av rehabiliteringsprocessen i enskilda personalärenden sker enligt stadens riktlinjer.</p>					2019
ÅR 2018	<p>Inköpsprocessen <i>Nämnden rekommenderas att:</i></p> <p>Säkerställa att ingångna avtal efterlevs, finns och tillämpas och det i nämndens rutiner ingår att kontinuerligt och systematiskt följa upp dessa avtal.</p> <p>Säkerställa att stadens inköps-system används vid inköp</p>					2019

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och Intern kontroll används följande bedömningar:

<i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i> –	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
<i>Inte helt tillfredsställande/ Inte helt tillräcklig</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Inte tillfredsställande/ Inte tillräcklig</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnittet Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller *Inte rättvisande*

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

- Nämndens resultat är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Nämnden har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
 - Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
 - Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
 - Nämnden har en fungerande styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
 - Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
 - Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet.
-

Bokslut och räkenskaper

Nämndens redovisning är upprättad enligt lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade enligt kommunala redovisningslag och god redovisningssed.