



Årsrapport 2020

Överförmyndar- nämnden

Rapport från
stadsrevisionen
Nr 17, 2021
Dnr: RVK 2021/19

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges 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 kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och 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 webbplats, start.stockholm/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till
Överförmyndarnämnden

Årsrapport 2020

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen av överförmyndarnämndens verksamhet under 2020.

Revisorerna har den 25 mars 2021 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till överförmyndarnämnden för yttrande senast den 30 juni 2021.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Bosse Ringholm
Ordförande

Åsa Hjortsberg Sandgren
Sekreterare

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet 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 om det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Nämnden har under flera år arbetat med att åtgärda de brister i verksamheten som uppmärksammats i granskningar och tillsyn. Genom en utökad budgetram har nämnden haft möjlighet att anställa fler handläggare vilket har haft en positiv påverkan på handläggningen i stort.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat handläggningstider vid anmälan och ansökan av ställföreträdare. Nämnden har rutiner och arbetsätt för att säkerställa att ärenden bevakas och att handläggningen inte avstannar. Dock visar granskningen att handläggningstiderna vid anmälan och ansökan av ställföreträdare i vissa fall fortfarande är långa.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Under året har nämnden arbetat med att höja kvaliteten och omfattningen av den interna kontrollen. I jämförelse med tidigare år har kontroller enligt den interna kontrollplanen följts upp systematiskt och med den periodicitet som beslutats. Verifiering visar att beslutade kontroller har genomförts och dokumenterats. I de fall avvikelser har påträffats har åtgärder vidtagits eller planerats att vidtas.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar av handläggning av klagomål på ställföreträdare, behörighets- och attesthantering i Agresso, intäktsprocessen, förtroendekänsliga och ledningsnära poster, lönetillägg samt kontroll av löneutbetalningar. Den interna kontrollen bedömdes vara tillräcklig i granskade

rutiner. En granskning av inköpsprocessen visar att nämnden saknar avtal med det företag som tillhandahåller professionella ställföreträdare.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisionskontorets rekommendationer i föregående års granskningar. Den väsentligaste rekommendationen som återstår att genomföra är att säkerställa regel efterlevnaden till dataskyddsförordningen.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	1
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	4
3. Intern kontroll	5
4. Räkenskaper	6
5. Uppföljning av tidigare års granskning	6

Bilagor

Bilaga 1 – Årets granskningar	7
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	12
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	14

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionssed 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 bedömning redovisas i bilaga 3.

Den pågående pandemin har påverkat verksamhet och ekonomi. Revisionen har anpassats utifrån de förutsättningar som gällt under året.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av i vilken utsträckning nämnden har åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

Presidiet mellan de förtroendevalda revisorerna och representanter för nämnden genomfördes inte våren 2020 på grund av rådande pandemi.

Granskningsledare har varit Susanne Eriksson vid revisionskontoret och Carl-Magnus Stenehav vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag

med tillgängliga resurser samt haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Sammantaget bedöms att överförmyndarnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 2.1 och 2.2.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Revisionskontoret konstaterar att nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2020 i allt väsentligt är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Nämnden bedöms i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundas på granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen vad gäller måluppfyllelse samt på övriga granskningar som genomförts under året.

Nämndens verksamhetsberättelse bedöms i huvudsak ge en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse. På grund av att nämndens verksamhetssystem inte möjliggör statistikuttag baseras bedömningen av måluppfyllelsen på manuellt framtagna uppgifter eller stickprov.

I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Av fullmäktiges tolv verksamhetsmål omfattas nämnden av sju. Nämnden bedömer att fem av dessa mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Två av verksamhetsmålen redovisas som delvis uppfyllda.

Nämnden redogör i huvudsak för sin kärnverksamhet under inriktningsmål 1. *En modern storstad med möjligheter och valfrihet för alla*. Under inriktningsmålet redovisas att två av fyra underliggande verksamhetsmål uppnås delvis. Redovisningen av de egna nämndmålen visar att fem av sju uppnås i sin helhet, vilket är en förbättring i jämförelse med föregående år.

Under verksamhetsmålet *I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet* redogör nämnden framförallt för handläggningen inom olika områden och samverkan med olika parter. Målet bedöms som delvis uppnått. Till grund för nämndens bedömning ligger bland annat att

handläggningstiderna för exempelvis rekrytering av ställföreträdare är fortsatt långa och att uppföljningen av långvarig ärenden behöver förbättras. Nämnden har genom en utökad budgetram kunnat anställa fler handläggare vilket har haft en positiv påverkan på handläggningen i stort.

Revisionskontoret har genomfört granskning av nämndens handläggningstider vid anmälan och ansökan av ställföreträdare. Nämnden har rutiner och arbetssätt för att säkerställa att ärenden bevakas och att handläggningen inte avstannar. Dock visar granskningen att handläggningstiderna vid anmälan och ansökan av ställföreträdare i vissa fall fortfarande är långa.

Enligt nämndens redovisning uppnås verksamhetsmålet *I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande* delvis på grund av att specialinriktade utbildningar för ställföreträdare inte har kunnat genomföras i den omfattning som planerats på grund av pandemin. Digitala utbildningar planeras att genomföras 2021.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grunder för nämndens målbedömning.

Tillsyn

Länsstyrelsen är tillsynsmyndighet för kommunernas överförmyndarverksamhet och ska inspektera verksamheten i kommunerna. Vid inspektionen ska Länsstyrelsen granska om överförmyndarens handläggning följer reglerna i föräldrabalken, förmyndarskapsordningen och även i övrigt sker på ett rättssäkert och lämpligt sätt. Länsstyrelsen genomförde en tillsyn i november 2020. Enligt uppgift från förvaltningen har tillsynen omfattat de äldsta pågående ärendena. Nämnden har också begärt att tillsynen ska omfatta internationella ärenden samt vägledning i tillsynen i denna typ av ärenden. Vid upprättandet av denna årsrapport hade Länsstyrelsen inte färdigställt rapporten av den tillsyn som genomförts.

2.2 Ekonomiskt resultat

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2020:

Driftverksamhet (mkr)	Budget 2020	Bokslut 2020			Budgetavvikelse (mkr) 2019
		Utfall	Avvikelse		
Kostnader	71,3	74,4	-3,1	4,3 %	-1,0
Intäkter	0,0	3,2	3,2	-	1,6
Verksamhetens nettokostnader	71,3	71,1	0,2	0,3 %	0,6

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 0,2 mnkr i förhållande till budgeten. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet uppnåtts. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämndens kostnader utgörs huvudsakligen av personal- och arvodeskostnader. Avvikelser redovisas inom båda områdena.

För arvoden till ställföreträdare för ensamkommande barn samt till ställföreträdare för övriga huvudmän redovisas en avvikelse om -1,7 mnkr. Då kostnaderna för arvoden inte ska påverka nämndens löpande verksamhet finns medel reserverade i stadens centrala medelsreserv för det fall kostnaderna för arvoden överstiger budget. Avvikelsen beror på att den prognos över arvodeskostnader som nämnden lämnade i samband med tertialrapport 2 och som ligger till grund för budgetjusteringen om 7,1 mnkr var för låg i förhållande till utfallet.

När det gäller förvaltningens gemensamma administration redovisas ett överskott om 1,9 mnkr. Överskottet beror främst på att utbildningar av ställföreträdare och till del även aktiviteter i form av kurser och konferenser för personalen inte har kunnat genomföras på grund av pandemin. Överskottet täcker upp för underskottet avseende arvodeskostnader.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Bedömningen har sin grund i genomförda granskningar och nämndens arbete med internkontroll.

Arbetet med den interna kontrollen har utvecklats och är på ett tydligare sätt än tidigare en integrerad del i nämndens styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel. Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Det noteras att riskanalysen inte omfattar några risker rörande införandet av nytt verksamhetssystem. Under året har nämnden arbetat med att höja kvaliteten och omfattningen av den interna kontrollen. I jämförelse med tidigare år har kontroller enligt den interna kontrollplanen följts upp systematiskt och med den periodicitet som beslutats. Verifiering visar att beslutade kontroller har genomförts och dokumenterats. I de fall avvikelser har påträffats har åtgärder vidtagits eller planeras att vidtas.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Den ekonomiska uppföljningen sker i samband med månads- och tertialrapporter. Uppföljning av kärnverksamheten sker i huvudsak i samband med tertialrapporter och verksamhetsberättelser. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar av handläggning av klagomål på ställföreträdare, behörighets- och

attesthantering i Agresso, intäktsprocessen, förtroendekänsliga och ledningsnära poster, kontroll av löneutbetalningar samt lönetillägg. Den interna kontrollen bedömdes i huvudsak vara tillräcklig i granskade rutiner. En granskning av inköpsprocessen visar dock att nämnden saknar avtal med det företag som tillhandahåller professionella ställföreträdare.

Granskningarna redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är rättvisande, upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt följer god redovisningssed. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning, delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vidare vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2020 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån revisionskontorets rekommendationer. Den väsentligaste rekommendationen som återstår att genomföra är att fortsätta arbetet med att säkerställa regelefterlevnaden till dataskyddsförordningen.

Bilaga 1 – Årets granskningar

Granskningar under perioden april 2020 - mars 2021

Verksamhet och ekonomi

Handläggningstider vid anmälan och ansökan av ställföreträdare

Revisionskontoret har genomfört en granskning av om nämnden har ett arbetssätt och en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att handläggningstiderna vid anmälan och ansökan av ställföreträdare kortas.

Den sammanfattande bedömningen är att handläggningstiderna fortfarande är långa. Det finns dock rutiner och arbetssätt för att säkerställa att ärenden bevakas och att handläggningen inte avstannar.

Granskningen visar att nämnden har rutiner och arbetssätt för hur ansökan och anmälan av ställföreträdare ska handläggas. Handläggningen av inkomna ärenden som rör ansökan eller anmälan om god man eller förvaltare ska enligt nämndens verksamhetsplan påbörjas inom 60 dagar. Samtliga ärenden som inkommer till förvaltningen ska handläggas snabbt, effektivt och rättssäkert. Faktorer som kan påverka handläggningstiden är antalet inkomna ärenden, svårigheter att få in läkarintyg och social utredning samt i vissa komplexa ärenden svårigheter att rekrytera ställföreträdare. Den verifierande granskningen visar att samtliga granskade ärenden har påbörjats inom 60 dagar. I de ärenden som granskats har handläggningstiden varierat mellan cirka åtta och 15 månader. Enligt JO är en handläggningstid överstigande sju månader för lång.

Revisionskontoret rekommenderar överförmyndarnämnden att:

- Se över sina rutiner för handläggning för att korta ner handläggningstiderna samt följa upp tiderna för handläggning genom uttag ur systemet. Genom att följa upp delprocesserna kan handläggningstiderna effektiviseras.

Intern kontroll

Handläggning av klagomål på ställföreträdare

Revisionskontoret har genomfört en granskning av om nämnden har ett arbetssätt och en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att klagomål omhändertas och hanteras på ett rättssäkert sätt.

Den sammanfattande bedömningen är att det finns arbetssätt och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen visar att nämnden har ändamålsenliga rutiner och arbetssätt som säkerställer handläggningen av inkomna klagomål.

Nämnden är skyldig att utreda samtliga klagomål som inkommer. Förvaltningens utredning omfattar bland annat att säkerställa att ställföreträdaren har handlat på det sätt som är bäst för den enskilde, ställföreträdarens lämplighet för uppdraget och om det finns andra skäl som kan föranleda ett byte. Merparten avser klagomål från huvudmän och anhöriga som vill byta ställföreträdare. Det finns inga formkrav för hur klagomål på en ställföreträdare kan lämnas in, dvs. de kan vara muntliga eller skriftliga. I samband med att förvaltningen utreder klagomålet informeras även ställföreträdaren om klagomålet och vad det avser. Ställföreträdaren ges också möjlighet att yttra sig över klagomålet samt svara på om hen vill kvarstå som ställföreträdare eller inte. Yttrande inhämtas även från tredje part (t.ex. biståndshandläggare, boendepersonal) om det inte är helt uppenbart onödigt. Verifieringen visar att klagomålen handlagts enligt nämndens rutin och att handläggningen har skett utan onödigt dröjsmål.

Inköpsprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen avseende inköp av konsulttjänster är tillräcklig. De konsulttjänster som avses gäller professionella ställföreträdare. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin inte är helt tillräcklig.

Nämnden använder sig av professionella ställföreträdare i de ärenden där huvudmannen bedöms lida skada då det trots upprepade försök inte gått att rekrytera en ställföreträdare. Det rör sig i de flesta fall om när huvudmannen eller dennes anhöriga är aggressiva eller våldsamma. I dagsläget rör det sig om cirka 20 huvudmän som har en professionell ställföreträdare.

I lagen om offentlig upphandling (LOU) är vissa juridiska tjänster undantagna från upphandlingslagstiftningen. Det rör sig bland annat om juridiska tjänster som utförs av förmyndare, förvaltare och gode män. Att vissa tjänster är undantagna från LOU innebär att tjänsten inte behöver konkurrensutsättas. Det innebär inte att avtal inte ska tecknas som reglerar köpet.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna är korrekt hanterade avseende bokföringsunderlag, bokföringstidpunkt, betalningsvillkor och kontering. Däremot har de fakturor som ingått i stickprovskontrollen inte kunnat stämmas av mot avtalade villkor. Detta på grund av att det saknas avtal med leverantören. Enligt de uppgifter som erhållits inom ramen för granskningen framkommer att företaget inte tecknar skriftliga avtal med kommuner.

I stadens budget för 2021 har arbetsmarknadsnämnden getts i uppdrag att ansvara för upphandling av förmedlingstjänster avseende ställföreträdare samt upprättande av stadens förvaltar-enhet. Överförmyndarnämnden ska bistå arbetsmarknadsnämnden i detta arbete.

Då nämnden saknar avtal med leverantören av tjänsten professionella ställföreträdare är det av vikt att arbetet med upphandling av förmedlingstjänst och upprättande av förvaltarens enhet hanteras skyndsamt.

Intäktprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen i intäktprocessen. Då nämndens intäkter för 2020 i huvudsak består av interna intäkter för utlånad personal till Esset-projektet är det hanteringen av dessa intäkter som har granskats. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig.

Granskningen visar att det finns en skriftlig överenskommelse mellan nämnden och stadsledningskontoret avseende ersättning för personalkostnader för de medarbetare som deltagit i digitaliseringsprojektet. Det har även upprättats en budget för projektet där nämndens ersättning framgår. De skriftliga överenskommelserna och den upprättade budgeten bedöms utgöra ett tillräckligt underlag för den fakturerade ersättningen. Det fakturerade beloppet överensstämmer i allt väsentligt med överenskommelserna och projektets budget för 2020 samt med lönespecifikationer för de personer som

varit involverade i projektet under perioden. Transaktionen är rätt konterad och periodiserad.

Enligt stadens tillämpningsanvisningar ska respektive nämnd i delegationsordning fastställa vem som är behörig att besluta om makulering av fakturor. Vid granskningstillfället saknade nämndens delegationsordning uppgift om ovanstående, men har justerats i delegationsordningen för 2021.

Uppföljning och kontroll av löneutbetalningar

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende hantering av personalkostnader och löneutbetalningar. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig.

Granskningen visar att förvaltningen använder sig av elektronisk attest på löneutbetalningslistorna LISA Självservice. Genomförd processgenomgång av fem flöden visar inga avvikelser. Genomgången har omfattat kontroll av att anställningsavtal finns, att korrekt löneökning registrerats, att korrekt lön utbetalats samt att attest av löneutbetalningslista är utförd.

Behörighetshantering i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende behörighetshantering i Agresso. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig.

Granskningen visar att det finns behörighetsblanketter för registrerade behörigheter och att dessa är undertecknade av behöriga personer samt överensstämmer med registrerade behörigheter i Agresso. Genomgång av inaktiva behörigheter sker regelbundet.

Förra året lämnades en rekommendation om att säkerställa att genomgång av behörigheter görs löpande enligt stadens rutin. I och med resultatet av årets granskning bedömer vi rekommendationen som åtgärdad.

Attesthantering i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende attesthantering i Agresso. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig.

Granskningen visar att det finns en aktuell undertecknad attestförteckning och den överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Det finns även ett attestkort för förvaltningschefen samt namnteckningsprov för attestanterna i genomfört stickprov. Genomgång av samtliga attesträttigheter görs löpande av förvaltningen.

Förtroendekänsliga och ledningsnära poster

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen vad gäller hantering och redovisning av förtroendekänsliga poster. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att stickproven i allt väsentligt kunde verifieras utan anmärkning avseende kontering, syfte och deltagarlista samt momsavdrag. För de poster som granskats bedöms representationen till sin inriktning och omfattning som rimlig. Den interna kontrollen kopplat till hanteringen bedöms även som tillräcklig.

Lönetillägg

En granskning har genomförts avseende lönetillägg. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig.

Stickprovsgranskningen visar att undertecknat beslut/underlag finns för samtliga granskade lönetillägg. I ett stickprov överensstämmer dock inte utbetalt tillägg med beslutet, då ett för lågt belopp har betalats ut till den anställde under två månader. Avvikelsen bedöms inte vara väsentlig och påverkar inte bedömningen av den interna kontrollen.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Årlig och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
ÅR 2017	<p>Rutiner och kontroll vid beslut av arvoden till ställföreträdare Nämnden rekommenderas att stärka den interna kontrollen i handlägningsprocessen av årsräkningar och beslut om arvoden genom att genomföra stickprovskontroller för att säkerställa en likvärdig handläggning.</p>	X			Nämndens internkontrollplan omfattar kontroll av likabedömning av arvoden till ställföreträdare. De systematiska kontroller som genomförts under året har lett till en revidering av granskningsrutinen för att göra denna mer detaljerad så att bedömningarna ska bli så enhetliga som möjligt avseende arvode, extra arvode och kostnadsersättning.
ÅR 2019	<p>Delegationsordning Nämnden rekommenderas att säkerställa att delegationsbeslut anmäls i enlighet med gällande lagstiftning. Utveckla den interna kontrollen avseende delegation.</p>	X			En revidering av förvaltningens delegationsordning har genomförts. Beslut som ska anmälas till nämnd enligt delegationsordningen har gjorts enligt rutin.
ÅR 2019	<p>Rekrytering av god man och förvaltare Nämnden rekommenderas att vidta åtgärder för att korta handläggningstiderna samt att säkerställa att handläggningen i ärenden inte avstannar utan drivs framåt.</p>		X		Nämnden har vidtagit ett flertal åtgärder för att korta handläggningstiderna vid rekrytering av god man och förvaltare. En genomgång av processflöde gällande hantering av byten och klagomål är påbörjad hösten 2020 och kommer att fortsätta under 2021. Vidare har antalet handläggare utökats vilket har bidragit till att fler ärenden har kunnat granskas och balanser har betats av.
ÅR 2019	<p>Behörighetshantering i Agresso Nämnden rekommenderas att säkerställa att genomgång av behörigheter görs löpande enligt stadens rutin.</p>	X			<p>Granskning visar att det finns behörighetsblanketter för registrerade behörigheter och att dessa är undertecknade av behöriga personer samt överensstämmer med registrerade behörigheter i Agresso. Genomgång av inaktiva behörigheter sker regelbundet</p> <p>Förra året lämnades en rekommendation om att säkerställa att genomgång av behörigheter görs löpande enligt stadens rutin. I och med resultatet av årets granskning bedöms rekommendationen som åtgärdad.</p>
ÅR 2020	<p>Handläggningstider vid anmälan och ansökan av ställföreträdare Nämnden rekommenderas att se över sina rutiner för handläggning för att korta ner handläggningstiderna samt följa upp tiderna för handläggning genom uttag ur systemet. Genom att följa upp delprocesserna kan handläggningstiderna effektiviseras.</p>				

Revisionsprojekt

Revisionsprojekt	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
Nr 5/2020	<p>Implementering av dataskyddsförordningen</p> <p>Nämnden rekommenderas att utveckla sin styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Vidare rekommenderas nämnden att informations-tillgångar samt regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar.</p>		X		<p>Nämnden har med stöd av en extern konsult genomfört en revision av arbetet med dataskyddsförordningen, GDPR. Revisionen har resulterat i ett antal åtgärder som nämnden behöver vidta för att säkerställa regelefterlevnaden till GDPR.</p> <p>Sedan tidigare finns en handlingsplan och genomförande av ett antal aktiviteter för att regelefterlevnaden till dataskyddsförordningen ska säkerställas. Handlingsplanen har uppdaterats med de åtgärder som framkommit i den genomförda revisionen.</p> <p>Medarbetare får information om dataskyddsförordningen på APT. Merparten av nämndens medarbetare har genomfört stadens obligatoriska e-utbildning om dataskyddsförordningen. I nämndens introduktion för nyanställda finns inskrivet att varje medarbetare ska genomgå stadens e-utbildning i dataskydd och informations-säkerhet som ett obligatoriskt moment.</p> <p>Rekommendationen kvarstår då nämnden inte informations-klassificera den information som läggs in i stadens centrala system, t.ex. Lisa, Agresso</p>

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Verksamhet och ekonomi

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

Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Bedömning:

Tillfredsställande

Bedömningskriterier är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd/styrelse, förvaltnings- eller bolagsledning 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. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande 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.
- Genomför riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden/styrelsen har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Bedömning:

Tillräcklig

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

Räkenskaper

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

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning, delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Bedömningskriterier

Nämndens:

- Redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.
- Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning och god redovisningssed.

Bedömning:

Rättvisande

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte rättvisande

Väsentliga brister finns som måste åtgärdas.