

# Årsrapport 2022

Överförmyndarnämnden

Rapport från  
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2023/20

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, lekmannarevisorerna 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 revisionsrapporter.

All rapportering finns på stadsrevisionens hemsida, [start.stockholm/revision](http://start.stockholm/revision). Rapporterna kan också beställas från revisionskontoret, [revision.rvk@stockholm.se](mailto:revision.rvk@stockholm.se).

Till

Överförmyndarnämnden

## **Årsrapport 2022**

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen för överförmyndarnämndens verksamhet under 2022.

Revisorerna har den 23 mars 2023 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till överförmyndarnämnden för yttrande senast den 30 juni 2023.

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 i huvudsak på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla samtliga tre inriktningsmål. Liksom tidigare år redovisar dock nämnden att ett av verksamhetsmålen, ”I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet”, uppnås delvis. Handläggningstiderna redovisas vara fortsatt långa. Det beror bland annat på att införandet av verksamhetssystem har försenats samt att det finns svårigheter att rekrytera ställföreträdare i vissa ärenden.

Under året har revisionskontoret genomfört en granskning av nämndens arbete med kompetensförsörjning. Granskningen visar att det pågår planering och aktiviteter inom området, bland annat för att utveckla arbetsmiljöarbetet. Några utvecklingsområden har identifierats, bland annat avseende följsamhet till interna och stadsövergripande anvisningar samt utveckling av det långsiktiga och strategiska perspektivet.

### 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. Dock bör kontroller av handläggningen kunna utvecklas ytterligare med mer automatiserade kontroller när det nya verksamhetssystemet är implementerat.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar inom ekonomi- och personaladministrativa processer. I granskningen avseende hanteringen av utbetalningar till gode män ses skillnader i hur granskningsprotokollen används och dokumenteras. Nämnden rekommenderas att förtydliga rutin samt säkerställa efterlevnad genom stickprovskontroller.

## **Räkenskaper**

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

## **Uppföljning av tidigare års granskningar**

Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att åtgärda är, liksom föregående år, att säkerställa följsamhet till dataskyddsförordningen samt att korta handläggningstiderna.

## Innehåll

<b>1. Årets granskning .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Verksamhet och ekonomi .....</b>	<b>2</b>
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 <i>Driftverksamhet</i> .....	3
<b>3. Intern kontroll .....</b>	<b>5</b>
<b>4. Räkenskaper.....</b>	<b>7</b>
<b>5. Uppföljning av tidigare års granskning .....</b>	<b>8</b>
<b>Bilaga 1 – Årets granskning.....</b>	<b>9</b>
<b>Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer .....</b>	<b>13</b>
<b>Bilaga 3 – Bedömningskriterier .....</b>	<b>15</b>

## 1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar samt om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisions- och 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.

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

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

Revisorerna träffade våren 2022 representanter för nämnden i samband med genomgång av 2021 års granskning och avstämning inför 2022.

Granskningsledare har varit Mari Önevall vid revisionskontoret och Carl-Magnus Stenhav 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 om nämnden följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.

### 2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på granskning av nämndens redovisning och på de granskningar som genomförts under året.

Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse. Det är dock svårt att ta fram relevant statistik ur befintliga datasystem. Bedömning av måluppfyllelse grundas därför delvis på manuellt framtagna uppgifter och stickprov.

Nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2022 är i allt väsentligt förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Av fullmäktiges tolv verksamhetsmål omfattas nämnden av åtta. Nämnden bedömer att sju verksamhetsmål har uppfyllts och ett redovisas som delvis uppfyllt.

Nämnden redogör i huvudsak för sin kärnverksamhet under inriktningsmålet ”En modern storstad med möjligheter och valfrihet för alla”, som i år redovisas uppnått. Bedömningen grundar sig i att tre av fyra underliggande verksamhetsmål uppnås.

Verksamhetsmålet ”I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet” bedöms, liksom tidigare, år uppnås delvis. Nämnden redovisar att handläggningstiderna inom vissa processer är fortsatt långa. Det är också något som Länsstyrelsen lyfter i sin tillsyn av verksamheten. Det redovisas bero dels på att införandet av nytt verksamhetssystem, som bedöms effektivisera handläggningen, har försenats, dels på att det saknas tillgång till ställföreträdare i särskilt komplexa ärenden. En upphandling av verksamhetssystem har genomförts under året och en förvaltarenhet har startats upp. Utöver detta sker regelbunden översyn av rutiner och kompetenshöjande insatser. En granskning har genomförts av nämndens arbete med kompetensförsörjning. Granskningen visar att det strategiska och långsiktiga per-



spektivet behöver utvecklas bland annat genom att förbättra övergripande samordning och uppföljning av att arbetet följer processbeskrivning och att det dokumenteras.

Jämfört med föregående år har utfallet avseende verksamhetsmålet ”I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande” förbättrats. De senaste två åren har verksamheten påverkats negativt av pandemin. Det har bland annat försvårat kompetensutvecklingsinsatser för ställföreträdare. Under 2022 har arbetet återupptagits och utvecklats. Sedan tidigare genomförs regelbundna enkätundersökningar riktade till ställföreträdare för att få in synpunkter på hur verksamheten kan utvecklas. Från och med 2022 kommer även enkätundersökningar riktade till huvudmän genomföras.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grund för nämndens målbedömning. Det noteras dock att väsentliga indikatorer och nämndspecifika målsättningar som utgör underlag för bedömning av inriktningsmålet ”En ekonomiskt hållbar och innovativ storstad för framtiden” inte nås. Det gäller till exempel resultatet från medarbetarundersökning som inte når upp till målvärdet och har försämrats sedan 2021. Analysen av orsaker till utfallet är inte tydligt beskrivet i rapporteringen. Åtgärder har dock vidtagits bland annat genom att upprätta handlingsplaner på enhets- och förvaltningsövergripande nivå. Vidare har aktiviteter genomförts utifrån förbättringsområden som identifierats i arbetsmiljögruppen samt på enhetsmöten och arbetsplatsträffar.

## 2.2 Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

### 2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2022:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022	Avvikelse 2022, %	Budgetavvikelse 2021, %
Kostnader	76,1	80,5	- 4,4	- 5,8 %	- 4,5 %
Intäkter	0,0	4,6	4,6	0 %	0 %
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	76,1	75,9	0,2	0,3 %	0,8 %

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 0,2 mnkr i förhållande till budgeten. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts.

Nämndens kostnader utgörs huvudsakligen av personal- och arvodeskostnader. Kostnader för arvoden ska inte påverka nämndens löpande verksamhet. Därför finns medel reserverade i stadens centrala medelsreserv i de fall kostnaderna för arvoden överstiger budget. För arvodeskostnaderna avseende ensamkommande barn redovisas ett överskott om 0,3 mnkr (efter budgetjustering). För ställföreträdare till övriga huvudmän redovisas ett utfall som överskrider budget med 0,2 mnkr.

När det gäller förvaltningens gemensamma administration redovisas ett överskott om 0,1 mnkr.

### 3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas granskningen 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. I granskning av arbetet med kompetensförsörjning kan dock konstateras att övergripande styrning och uppföljning inom vissa delar av området kan utvecklas.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Dock behöver systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner fortsätta utvecklas. En granskning av utbetalningar till gode män har genomförts under året. Den visade att det varierar mellan handläggare hur granskningsprotokoll används och dokumenteras. Rutinen för när och hur granskningsprotokoll ska upprättas, signeras och arkiveras bör tydliggöras.

Flertalet kontroller inom handläggningsprocesserna måste genomföras manuellt på grund av ett bristfälligt verksamhetssystem. Det uppges vara resurskrävande att utföra kontroller, därför har arbetet fokuserats på att granska flera delar av handläggningen i få ärenden. Utifrån det kan förbättringsområden upptäckas utöver riskerna som identifierats. Kontrollerna beskrivs kunna utvecklas ytterligare när det finns möjligheter att inhämta information från ett verksamhetssystem.

Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Det finns riktlinjer och rutiner som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs, dock kan följsamheten utvecklas. Enligt Länsstyrelsens årliga tillsyn finns fortsatta brister i handläggningen, till exempel kvarstår långa handläggningstider i flera processer.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Systematiska och fortlöpande kontroller har genomförts och dokumenterats enligt den interna kontrollplanen. I de fall avvikelser har påträffats har åtgärder vidtagits eller planerats att vidtas. Flertalet åtgärder och kontroller syftar till att minska risken för onödigt lång handläggningstid samt säkerställa

att handläggningen av ärendet drivs framåt något som Länsstyrelsen i sin senaste tillsyn påpekat brustit i några ärenden. Utöver redovisning av aktiviteterna i internkontrollplanen beskrivs också en sammanfattande analys av internkontrollarbetet under året.

Nämnden har i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. I årets rapportering i verksamhetsberättelsen hade en tydligare analys av orsaken till det försämrade resultatet av medarbetarundersökningen kunnat redovisas.

Nämnden har rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra.

Granskningar har under året också genomförts av attesthantering i Agresso, inköpsprocessen, löneprocessen, pensionshantering och -redovisning samt förtroendekänsliga och ledningsnära poster. Granskningen av löneprocessen har visat på en mindre avvikelse.

## 4. Räkenskaper

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

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

## 5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2022 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att åtgärda är, liksom tidigare år, att säkerställa följsamhet till dataskyddsförordningen samt att korta handläggningstiderna.

## Bilaga 1 – Årets granskning

### Granskningar under perioden april 2022 - mars 2023

#### Nämndens arbete med kompetensförsörjning

En granskning har genomförts av överförmyndarnämndens kompetensförsörjningsarbete i syfte att bedöma om arbetet är långsiktigt och strukturerat samt om arbetet sker i enlighet med stadens anvisningar. Den sammanfattande bedömningen är att överförmyndarnämnden behöver utveckla sitt kompetensförsörjningsarbete.

Revisionskontorets bedömning grundar sig på att granskningen visar att arbetet inte fullt ut bedrivs enligt stadens anvisningar och process samt att strukturer för styrning och uppföljning behöver förbättras.

Granskningen visar att roller och ansvar för strategisk långsiktig planering är otydlig samt att övergripande samordning och uppföljning inom vissa delar av området kan utvecklas.

Analys- och planeringsarbete beskrivs främst ske i det löpande arbetet och till stor del vara operativt, till exempel inför rekryteringar eller vid omfördelning av arbetsuppgifter vid hög belastning/frånvaro. Förvaltningens HR-funktion medverkar vid behov i ledningsgruppen och har ingen uttalad samordnande roll. Styrning och uppföljning av kompetensförsörjningsarbetet uppges i övrigt ske genom individuella avstämningar mellan förvaltningschef och enhetschef samt genom nämndens planerings- och rapporteringsdokument som treårsplan, verksamhetsplan och verksamhetsberättelse. I dokumenten saknas det långsiktiga, strategiska perspektivet.

Enligt kommunfullmäktiges direktiv ska en treårig kompetensförsörjningsplan tas fram och uppdateras årligen. Planen ska innehålla analys, strategisk inriktning och aktiviteter. Det finns sedan 2018 en stadsövergripande kompetensförsörjningsprocess med tillhörande stödmaterial bestående av bland annat av mallar och vägledningar. Processen startar med kompetensanalys som syftar till att identifiera kompetensbehov på kort och lång sikt. Skillnaden mellan behov och befintlig kompetens ska hanteras genom att göra kompetensplanering på både organisatorisk nivå och individnivå. Planeringen bryts slutligen ner i aktiviteter som genomförs och utvärderas.

Granskningen visar att nämndens kompetensförsörjningsplan inte har tagits fram enligt stadens anvisningar då den är ettårig samt saknar beskrivning av bakomliggande analys och strategisk inriktning. Vissa kompetensbehov och åtgärder beskrivs kortfattat i nämndens treårsplan samt verksamhetsplan.

Förvaltningens processbeskrivning överensstämmer med den stadsövergripande processen. Dock visar granskningen att väsentliga delmoment i processen inte genomförs fullt ut på de granskade enheterna och att arbetet dokumenteras i olika utsträckning. Det gäller framförallt identifiering och analys av långsiktiga behov och hur de ska omhändertas. Mallar och hjälpfrågor för analys, som beskrivs i stadens process, har inte använts av de granskade enheterna. Vidare är det inte tydligt hur identifiering och formulering av kompetenser har gjorts. De granskade enheterna har i olika stor utsträckning arbetat med att formulera personliga förmågor och sociala färdigheter. Ett förvaltningsövergripande arbete uppges ha startat med syfte att öka samsynen kring vilka behov som finns avseende personliga egenskaper.

Vidare visar granskningen att granskade enheter i olika utsträckning följer processens övriga steg som innefattar bland annat sammanställning av enhetens kompetensbehov, upprättande av enhetsspecifik kompetensförsörjningsplan med aktiviteter samt utvärdering av aktiviteter.

Förvaltningsgemensamma aktiviteter och åtgärder inom kompetensområdet listas i bland annat kompetensförsörjningsplan och handlingsplan för arbetsmiljö. Aktiviteterna uppges ha tagits fram utifrån information om behov som lyfts av enhetscheferna samt utifrån resultat i medarbetarenkät. Målsättning, aktivitet och uppföljning är inte alltid formulerade på ett sätt som gör det tydligt vad som ska följas upp och utvärderas samt hur målsättningen är en del av förvaltningens strategi. Ett exempel är målsättningen att attrahera personal med rätt kunskap, engagemang och utvecklingsvilja vid nyanställningar genom att vid rekrytering utforma annonser på ett sätt så att personer med rätt kompetens söker sig till förvaltningen. Aktiviteten uppges ska följas upp i verksamhetsberättelsen men det finns ingen beskrivning av på vilket sätt och hur utvärdering av målsättningen ska gå till.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att en övergripande kompetensförsörjningsplan upprättas enligt stadens anvisningar samt att målsättningar och aktiviteter är möjliga att följa upp.
- Säkerställa att kompetensförsörjningsprocessens steg genomförs och väsentliga delar dokumenteras.
- Utveckla övergripande samordning och uppföljning med särskilt fokus på långsiktigt och strategiskt perspektiv.

### **Attesthantering i Agresso**

En granskning har genomförts av hanteringen av behörighet och attest i Agresso. Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning och den överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Det finns även, i enlighet med stadens rutiner, ett attestkort



för förvaltningschefen samt namnteckningsprov för attestant i genomfört stickprov.

### **Hantering av utbetalning till gode män**

En granskning har genomförts av utbetalning till gode män. Granskningen visar att det för samtliga stickprov finns undertecknat arvodesbeslut, att det finns överensstämmelser mellan arvodesbeslut och uppgifter i verksamhetssystemet samt att det finns en ifylld årsredogörelse som granskats.

Det saknas granskningsprotokoll för fyra av stickproven. I kontakt med överförmyndaren framgår att det varierar mellan handläggarna hur granskningsprotokollen används och dokumenteras.

Nämnden rekommenderas att:

- Tydliggöra rutinen för när och hur granskningsprotokoll ska upprättas, signeras och arkiveras samt införa en stickprovskontroll i syfte att säkerställa efterlevnaden till rutinen.

### **Inköpsprocessen**

En granskning har genomförts av inköpsprocessen med fokus köp av konsulttjänster. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna är korrekt hanterade avseende prestation, betalningsvillkor, attest och kontering.

### **Löneprocessen**

En granskning har genomförts av löneprocessen.

Enligt stadens anvisning ska kontroller ske med olika tidsintervall: månatliga, kvartalsvisa och årliga. Arbetet ska dokumenteras på ett sådant sätt att det framgår vad som har kontrollerats, resultatet och eventuell åtgärdsplan. En skriftlig rutin för förvaring av material ska finnas. Granskningen har genomförts genom genomgång och verifiering av dokumenterade rutiner och kontroller samt genom uppföljning av avvikelser i genomförd registeranalys.

Uppföljningen av avvikelser från registeranalysen gjordes utan anmärkning. Granskningen visar att förvaltningen till stora delar genomför och dokumenterar de kontroller som framgår av stadens riktlinjer. Förvaltningen är liten med få chefer och anställda vilket gör att vissa kontroller upplevs överflödiga (som t.ex. periodisk uppföljning av behörigheter där förvaltningen har en (1) behörighet). Det framkommer att förvaltningen inte gör några slumpmässiga kontroller. I syfte att ytterligare stärka den interna kontrollen bör förvaltningen överväga om det finns ett behov för ytterligare kontroller.

### **Förtroendekänsliga poster**

En granskning har genomförts av redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet 2022 varit representation. Granskning har genomförts av kontering, deltagare, syfte, momsavdrag samt attestants behörighet och oberoende, dvs. att attestanten själv inte deltagit. Granskningen visar att samtliga granskade transaktioner i allt väsentligt är korrekt hanterade avseende kontering, syfte, deltagarlista samt attest. För de transaktioner som granskats bedöms inriktning och omfattning som rimlig.

### **Pensionshantering och -redovisning**

En granskning har genomförts av pensionshantering och -redovisning. Granskningen har genomförts genom kartläggning av aktuella pensionsavtal samt genom dokumentgranskning av rutiner, riktlinjer och policys. Rutiner och dokumentation har granskats genom verifiering av dokumenterade kontroller. Rapporteringen av pensionsmedförande löner har granskats genom analys av årsrapportering avseende pensionsavtalet KAP-KL.

Granskningen har genomförts samlat för staden och ansvaret för granskad process ligger i huvudsak hos stadsledningskontoret och serviceförvaltningen. Genomförd granskning har inte föranlett några särskilda iakttagelser avseende överförmyndarnämndens verksamhet.

## Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

### Grundläggande och fördjupad granskning

Års-rapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
ÅR 2019	<b>Rekrytering av god man och förvaltare</b> Nämnden rekommenderas att vidta åtgärder för att korta handläggningstiderna samt att säkerställa att handläggningen i ärenden inte avstannar utan drivs framåt.	Delvis	Utvecklingsarbete fortgår för att korta handläggningstiderna. Åtgärder som vidtagits är bland annat att intensifiera samarbetet mellan enheterna i syfte att ha kontroll över de äldsta ärendena. Genom samarbetet säkerställs att behov fortfarande finns och om det har skett förändringar i behovet som ska läggas till i rekryteringsunderlaget. När ansökan om byte av ställföreträdare utreds om byte fortfarande är aktuellt samt om det fortfarande finns behov av ställföreträdare eller om förvaltningen istället ska ansöka hos tingsrätten om upphörande av ställföreträdarskapet. Under 2023 kommer anställda ställföreträdare, på den nyinrättade förvaltarenheten, att kunna ta sig an vissa av de svårrekryterade uppdragen.
ÅR 2020	<b>Handläggningstider vid anmälan och ansökan av ställföreträdare</b> 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.	Delvis	Flera åtgärder har vidtagits för att snabba upp processerna vid anmälan och ansökan. Till exempel genom att omfördela arbetsuppgifter mellan enheterna. Vidare har det avsatts personalresurser till att dagligen sortera in alla inkomna handlingar i personakterna. Den långa handläggningstider i vissa ärenden handlar om svårigheter att hitta en lämplig person till uppdraget.
ÅR 2022	<b>Utbetalning till gode män</b> Nämnden rekommenderas att tydliggöra rutinen för när och hur granskningsprotokoll ska upprättas, signeras och arkiveras samt införa en stickprovskontroll i syfte att säkerställa efterlevnaden till rutinen.	Se kommentar	Följs upp kommande år.
ÅR 2022	<b>Överförmyndarnämndens arbete med kompetensförsörjning</b> Säkerställa att en övergripande kompetensförsörjningsplan upprättas enligt stadens anvisningar samt att målsättningar och aktiviteter är möjliga att följa upp.  Säkerställa att kompetensförsörjningsprocessens steg genomförs och väsentliga delar dokumenteras.  Utveckla övergripande samordning och uppföljning med särskilt fokus på långsiktigt och strategiskt perspektiv.	Se kommentar	Följs upp kommande år.

## Revisionsrapport

Revisionsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
Nr 5/2019	<b>Implementering av dataskyddsförordningen</b> Nämnden rekommenderas att utveckla sin styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Vidare rekommenderas nämnden att informationsklassa sina informationstillgångar samt regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar.	Delvis	<p>Medvetenheten om dataskydd och förmåga att tillvarata de registrerades rättigheter och skyldigheter samt vid behov anmäla incidenter till Integritetsskyddsmyndigheten beskrivs som god inom förvaltningen. Visst utvecklingsbehov finns gällande skyldigheten att rapportera och dokumentera incidenter internt.</p> <p>Det redovisas fortsatta brister i verksamhetens informationssäkerhetsklassning. Vidare saknas rutiner för konsekvensbedömningar och det behöver säkerställas att samtliga personuppgiftsbehandlingar inventerats. Förvaltningens ledningsgrupp kommer i början av 2023 att behandla en handlingsplan för hur all informationsmaterial i verksamheten ska kartläggas, riskbedömas och skyddsvärderas inför införandet av ett nytt verksamhetssystem.</p>

## Bilaga 3 – Bedömningskriterier

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

Analysen i rapporten är underlag till revisorernas slutliga bedömning av revisionsobjektens ansvarstagande. Revisorerna kan

1. tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas,
2. rikta anmärkning,
3. avstyrka att ansvarsfrihet beviljas.

Detta redovisas i revisionsobjektets revisionsberättelse.

### Verksamhet 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.

### Bedömningskriterier

Nämnden:

- 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.

### Bedömning:

I allt väsentligt tillfredsställande	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillfredsställande	Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

## 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. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

## Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/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 årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden 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

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

## Räkenskaper

Bedömning görs av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, följer god redovisningssed samt stadens anvisningar. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

## Bedömningskriterier

Nämndens räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

## Bedömning

Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.

Räkenskaper är inte upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar

Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.