

Årsrapport 2023

Överförmyndarnämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2024/38

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholms stad granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna, lekmannarevisorerna och revisionskontoret (de sakkunniga biträdena).

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

All rapportering finns på stadsrevisionens hemsida, start.stockholm/revision. Det går även att prenumerera på Stadsrevisionens informationsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till revision.rvk@stockholm.se.

Till

Överförmyndarnämnden

Årsrapport 2023

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen för överförmyndarnämndens verksamhet under 2023.

Revisorerna har den 25 mars 2024 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till överförmyndarnämnden för yttrande senast den 28 juni 2024.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Stefan Kindborg
Ordförande

Åsa Hjortsberg Sandgren
Sekreterare

Sammanfattning

Årligen prövar revisionen om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt om nämndernas räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar.

Verksamhet och ekonomi

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet för överförmyndarnämnden bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som i allt väsentligt tillfredsställande.

Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Intern kontroll

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara i huvudsak tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i nämndens styrning och uppföljning. Det är av vikt att nämnden fortsätter att arbeta med att korta handläggningstider samt utveckla mer tillförlitlig statistik för mätning av handläggningstider.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Revisionskontoret har följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare granskningar. Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. De mest väsentliga rekommendationerna som återstår att åtgärda, liksom föregående år, avser följsamhet till dataskyddsförordningen samt förkortning av handläggningstiderna.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	4
2.2.1 <i>Driftverksamhet</i>	4
3. Intern kontroll	5
4. Räkenskaper.....	7
5. Uppföljning av tidigare års granskning	8
Bilaga 1 Årets granskning	9
Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer	11
Bilaga 3 Bedömningskriterier	13

1. Årets granskning

Revisorerna bedömer årligen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Dessutom görs en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Bedömningen baseras på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse och på övriga granskningar som genomförts under året, se bilaga 1. Revisionen har även följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare års granskningar, se bilaga 2.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet samt god revisionsred i kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupp 1. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

Revisorerna träffade våren 2023 nämndens presidium för genomgång av 2022 års granskning och avstämning inför 2023. I februari 2024 träffade revisorerna även hela nämnden för en dialog om revisorernas uppdrag och nämndens ansvarsområden.

I granskningen har revisorerna biträttats av stadens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsledare Erik Skoog med flera vid revisionskontoret och konsult Carl-Magnus Stenehav vid PWC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningsledningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt om nämnden följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha uppnått det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att tio av fullmäktiges elva verksamhetsmål som berör nämnden har uppfyllts.

Verksamhetsmålet ”Alla barn och ungdomar ska ges möjlighet till jämlika uppväxtvillkor och trygghet samt en rik fritid” bedömer nämnden uppnås delvis. Det beror på att årsmålet på en indikator inte har uppnåtts samt att en aktivitet inte har genomförts. Den indikatorn som inte har uppnåtts är ”Alla anställda ska erbjudas utbildning i hur man kan göra barn delaktiga inför beslut” (25 procent jämfört med årsmål på 100 procent). Vidare har förvaltningen inte genomfört en aktivitet som omfattar genomlysning av samtliga processer för att identifiera när barn berörs inför beslut. Förvaltningen anger bl.a. att införandet och implementeringen av ärendehanteringssystemet LEX har tagit mer tid i anspråk än planerat. Fortsatta utbildningsinsatser för anställda på förvaltningen och genomlysning av processer kommer därför att ske under 2024.

Nämnden redovisar långa handläggningstiderna inom olika processer lika som tidigare år. Exempelvis framgår att årsmålet inte uppnås för indikatorn ”Andelen årsräkningar där arvode inte begärts som är påbörjade 1 december ska vara 95 procent” (utfall 79 procent). Årsmålet för indikatorn ”Överklaganden hanteras och skickas till tingsrätten inom fem dagar” uppfylls inte heller (utfall 85 procent jämfört med 100 procent). Även Länsstyrelsen lyfter problem med långa handläggningstider i sin tillsyn av verksamheten.

Förvaltningen uppger att det har varit svårt att korta handläggningstiderna innan införandet och implementeringen av det nya ärendehanteringssystemet LEX är klart. LEX infördes i maj 2023. Vidare har förvaltningen genomfört en omorganisation från den 1 januari 2024. Syftet med omorganisationen är bl.a. att effektivisera och renodla ansvarsområden och arbetsuppgifter samt ta tillvara på digi-

taliseringsmöjligheter. Genom dessa åtgärder menar förvaltningen att handläggningstider inom olika processer kommer att förkortas.

Revisionskontoret noterar att förvaltningen har fortsatt problem med att ta fram statistik beträffande handläggningstider. I verksamhetsberättelsen framgår t.ex. att nämnden inte kan bedöma om årsmålet uppnås gällande indikatorn ”Nämnden ska hantera utlämning av allmän handling inom 48 timmar”. Förvaltningen uppger att byte av ärendehanteringssystem under 2023, från Wärna till LEX, har medfört svårigheter att få fram tillförlitliga siffror på helårsbasis. Förvaltningen anger att det nya ärendehanteringssystemet LEX på sikt kommer innebära att mer tillförlitlig statistik kan redovisas avseende handläggningstider.

För verksamhetsmålet ”Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb” redovisas att årsmålet för indikatorn ”Aktivt MedskapandeIndex” (AMI) inte uppnås (utfall 80 jämfört med årsmålet på 83). Jämfört med 2022 har utfallet för AMI-indikatorn förbättrats med fyra indexpunkter. Utifrån resultaten i medarbetarenkäten, har avdelningarna och enheterna utarbetat handlingsplaner med åtgärdsförslag och följt upp dessa. Exempelvis har förvaltningen arbetat med att effektivisera processer och arbetsuppgifter samt tydliggöra arbetsfördelningen inom enheterna. Ny enkätundersökning sker under februari 2024. Resultatet får påvisa om nämnden lyckats öka AMI ytterligare och närma sig målvärdet.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grund för nämndens målbedömning. Nämnden har förklarat avvikelserna i verksamhetsberättelsen på ett tillfredsställande sätt.

2.2 Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, som i allt väsentligt tillfredsställande.

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2023:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Avvikelse 2023, %	Budget-avvikelse 2022, %
Kostnader	95,0	95,5	-0,5	-0,5%	5,8 %
Intäkter	0,0	1,0	1,0	0%	0 %
Verksamhetens nettokostnader	95,0	94,5	0,5	0,5%	0,3 %

Nämndens ekonomiska utfall avviker med 0,5 mnkr i förhållande till fullmäktiges budget. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts.

Enligt verksamhetsberättelsen redovisas att arvodeskostnader är 3 mnkr lägre än budget. Budgetavvikelsen beror på att det företag som tillhandahåller professionella ställföreträdare har anlitats i lägre utsträckning än tidigare. Istället har stadens nyinrättade förvaltarenhet på arbetsmarknadsförvaltningen, som tillhandahåller professionella ställföreträdare, anlitats. Dessutom har införandet av LEX och förberedelser för omorganisation och flytt inneburit att färre årsräkningsärenden samt sluträkningar kunde granskas under 2023. Detta har lett till att färre arvoden har utbetalats.

När det gäller förvaltningens administration redovisas en avvikelse på -2,5 mnkr jämfört med budget. Avvikelsen beror på tidigare lagd kontorsflytt samt fördröjningen av införandet av nya ärendehanteringssystemet LEX. Flytten till nya kontorslokaler inföll i december 2023. I samband med budget för år 2023, planerades flytten ske i början av 2024.

Nämnden har beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur nämnden tar ansvar för att det finns en intern kontroll som leder till måluppfyllelse och regel- efterlevnad.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på årets granskningar.

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 förbättras. Enligt Länsstyrelsens årliga tillsyn kvarstår långa handläggningstider i flera processer.

Utifrån revisionskontorets granskning av löneprocessen rekommenderas nämnden att införa en dokumenterad kontroll för uppföljning av behörigheter i systemet LISA självservice i enlighet med stadens anvisningar.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns i huvudsak systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Nämndens nya ärendehanteringssystem (LEX) ger möjlighet till en förbättrad kontroll över de olika processerna i respektive ärende. Nämnden rekommenderas dock att säkerställa att alla kontroller avseende löner genomförs i syfte att förhindra att löneskulder uppstår. Revisionskontorets uppföljande granskning visar även att rekommendationen avseende införande av en stickprovskontroll för att säkerställa efterlevnad till rutin för utbetalning till gode män kvarstår. Detta då förvaltningens kontroller inte omfattar samtliga delar av processen avseende utbetalning av gode män.

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. Flertalet kontroller syftar till att minska risken för långa handläggningstider samt säkerställa att handläggningen av ärendet drivs framåt.

Uppföljningen av internkontrollplanen redovisades till nämnden i februari 2024. I uppföljningen framkommer bl.a. att anställda som slutat eller är tjänstlediga fortfarande anges som handläggare och bevakare på olika ärenden. Av uppföljningen framgår dock inte vilka åtgärder som föreslås vidtas med anledning av avvikelserna. Däremot framkommer föreslagna åtgärder i webverktyget ILS-web

som är stadens ledningssystem för integrerad styrning samt uppföljning av verksamhet och ekonomi.

Nämnden har i huvudsak en tillräcklig uppföljningsstruktur. Rapporteringen i tertiärrapporterna ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

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

Under året har revisionskontoret även granskat behörighet och attest i ekonomisystemet Agresso, inköpsprocessen samt förtroendekänsliga poster utan väsentliga iakttagelser. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Räkenskaper

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens anvisningar, regler för ekonomisk förvaltning. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisningssed.

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara upprättade i enlighet med 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. Rekommendationerna redovisas i bilaga 2.

Revisionskontorets uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De mest väsentliga rekommendationerna som återstår att åtgärda, liksom föregående år, avser följsamhet till dataskyddsförordningen samt förkortning av handläggningstiderna.

Bilaga 1

Årets granskning

Granskningar under perioden april 2023 - mars 2024

Behörighet och attest i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts under perioden januari till maj 2023 av hanteringen av behörigheter och attesträtter i ekonomisystemet Agresso.

Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning och den överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Det finns även ett attestkort för förvaltningschefen i enlighet med stadens rutiner. Dock noteras två avvikelser. Dels att det saknades namnteckningsprov för ett stickprov, dels att det inte genomfördes någon uppföljning av behörigheter i Agresso. Nämnden rekommenderades därför att säkerställa att det finns namnteckningsprov för attestanter samt att uppföljning av behörigheter i Agresso sker i enlighet med stadens riktlinjer.

Vid en uppföljande granskning i slutet av 2023 har nämnden åtgärdat rekommendationerna. Namnteckningsprov för samtliga attestanter har tagits fram av förvaltningen. Förvaltningen har även utarbetat rutinbeskrivning för hantering av behörigheter i ekonomisystemet samt följt upp behörigheter i Agresso.

Inköpsprocessen - konsulttjänster

En granskning har genomförts av inköpsprocessen avseende konsulttjänster.

Granskningen har omfattat sju fakturor. I granskningen framgår att transaktionerna är korrekt hanterade avseende prestation, betalningsvillkor, attest och kontering. Däremot har en faktura från en leverantör inte kunnat stämmas av mot avtalade villkor. Detta eftersom det saknas avtal med leverantören. Enligt de uppgifter som erhållits inom ramen för granskningen, beror detta på att företaget inte tecknar skriftliga avtal med kommuner.

Löneprocessen

En granskning har genomförts av löneprocessen.

Granskningen har genomförts genom en genomgång och verifiering av dokumenterade rutiner och kontroller. I granskningen har attest, behörighet i systemet LISA självservice och hantering av löneskulder valts

ut som granskningsområden. Dessutom har en uppföljning gjorts av eventuella avvikelser i genomförd registeranalys.

Enligt stadens anvisning för internkontroll av löner ska varje förvaltning ha en fastställd organisation för arbetet med internkontrollen och organisationen ska vara väl känd inom förvaltningen. Vidare framgår att arbetet med internkontrollen ska dokumenteras på ett sådant sätt att det framgår vad som har kontrollerats, resultatet och eventuell åtgärdsplan. En rutin för förvaring av material ska finnas dokumenterad på förvaltningen. Internkontrollen ska ske på flera nivåer, både av attesterande chef och på förvaltningsövergripande nivå. Kontrollerna, som framgår av stadens anvisning och är obligatoriska, ska genomföras med olika tidsintervaller; månatliga, kvartalsvisa och årliga.

Granskningen visar att förvaltningen saknar en dokumenterad kontroll av hantering av behörigheter i enlighet med stadens anvisningar. Dock har överförmyndarnämnden endast ett fåtal behörigheter. Granskningen visar även att det förekommer löneskulder som hade kunnat undvikas om kontroller hade genomförts i enlighet med stadens anvisning. Uppföljning av avvikelser från registeranalysen visade inte på några väsentliga iakttagelser.

Nämnden rekommenderas att:

- Införa en dokumenterad kontroll för uppföljning av behörigheter i systemet LISA självservice i enlighet med stadens anvisningar.
- Säkerställa att alla kontroller genomförs i syfte att förhindra att bl.a. löneskulder uppstår.

Förtroendekänsliga poster

En granskning har genomförts av redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet varit intern representation under perioden januari till oktober 2023.

Granskningen har gjorts med avseende på kontering, deltagare, syfte, momsavdrag samt attestants oberoende, det vill säga att attestanten själv inte deltagit. Genomförd granskning har inte föranlett några väsentliga iakttagelser. Genomförda stickprovskontroller visar att granskade transaktioner är korrekt hanterade i enlighet med stadens anvisningar. För de transaktioner som granskats bedöms inriktning och omfattning som rimlig utifrån stadens anvisningar.

Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer

Grundläggande och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
År 2019	Rekrytering av god man och förvaltare Vidta åtgärder för att förkorta rekryteringsprocessen avseende ställföreträdare.	Delvis	Nämnden har genomfört ett flertal rekryteringskampanjer som medfört att nya ställföreträdare har rekryterats. Åtgärder har även genomförts för att omfördela arbetsuppgifterna på enheten i syfte att effektivisera arbetet ytterligare. Exempelvis har enskilda personer avsatts för att enbart arbeta med upphöranden av godmanskap/förvaltarskap. Förvaltningen har genomfört en omorganisation i januari 2024 i syfte att renodla enheterna och föra samman processer som hör ihop. Bland annat hanteras förvaltar-skapsomprövning av samma enhet som även hanterar utredning och ansökan om förvaltar-skap.
År 2020	Handläggningstider vid anmälan och ansökan av ställföreträdare Se över rutiner för handläggning för att korta handläggningstiderna samt följa upp tiderna för handläggning genom uttag ur systemet. Genom att följa upp delprocesserna kan handläggningstiderna effektiviseras.	Delvis	Nämndens införande av nytt ärendehanteringssystem, LEX, ger möjlighet att följa handläggningstiderna. Förvaltningen anger att handläggningstider gällande ansökan av ställföreträdare dock är svårt att följa upp. Detta då utredningstiden påverkas av externa aktörer. Nämnden begär in underlag från externa aktörer så som t.ex. socialtjänst, boende, yttrande från anhörig samt läkare. Inväntan på underlag påverkar den totala handläggningstiden. Förvaltningen har även genomfört en omorganisation i januari 2024. Omorganisationen innebär bl.a. att den nya utredningsenheten enbart kommer att hantera utredning om behov av alla typer av god man/förvaltare/särskilt förordnade förmyndare mm samt upphörande, vilket på sikt kommer att innebära att olika processer effektiviseras.
År 2022	Utbetalning till gode män Tydliggöra rutinen för när och hur granskningsprotokoll ska upprättas, signeras och arkiveras. Rekommendationen är åtgärdad. Införa en stickprovskontroll i syfte att säkerställa efterlevnaden till rutinen. Rekommendationen kvarstår.	Delvis	I det nya ärendehanteringssystemet ingår de olika momenten i granskningsprotokollet som obligatoriska delar. Därav behövs det inte upprätta ett särskilt granskningsprotokoll. All personal måste följa de olika stegen i handlägningsprocessen som finns i LEX för att kunna handlägga ärendet. Förvaltningen uppger att stickprovskontroller genomförs. Dock omfattas inte samtliga delar av processen avseende utbetalning av gode män.
År 2022	Överförmyndarnämndens arbete med kompetensförsörjning 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.	Ja	Förvaltningen har utarbetat en kompetensförsörjningsplan enligt stadens anvisningar med mål och aktiviteter som ska följas upp under året. Uppföljning av kompetensförsörjningsprocessens olika steg sker av HR-samordnare och ledningsgrupp och redovisas för förvaltningsgruppen. Uppföljning av aktiviteterna dokumenteras, t.ex. medarbetarsamtal, APT och olika utbildningsinsatser. För det nya ärendehanteringssystemet LEX anordnas interna utbildningar i syfte att all personal ska ha goda kunskaper om systemet och arbeta likvärdigt. Interna utbildningar hålls även löpande om olika aktuella frågor inom förvaltningen, s.k. "Veckans fråga". Det kan t.ex. handla om registreringsförfarande eller hantering av överklaganden.

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
År 2023	Löneprocessen Införa en dokumenterad kontroll för uppföljning av behörigheter i systemet LISA självservice i enlighet med stadens anvisningar. Säkerställa att alla kontroller genomförs i syfte att förhindra att bl.a. löneskulder uppstår.	Se kommentar	Följs upp kommande år

Revisionsrapport

Revisionsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
Nr 5/2019	Implementering av dataskyddsförordningen Utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Rekommendationen kvarstår. Informationsklassa alla informationstillgångar. Rekommendationen kvarstår. Inventera personuppgiftsbehandlingar. regelbundet och systematiskt. Rekommendationen kvarstår.	Delvis	Förvaltningen uppger att arbetet med att utveckla styrning och uppföljning pågår. Dock saknas rutiner för konsekvensbedömningar. Enligt nämndens GDPR Årsrapport 2023 framgår att inga konsekvensbedömningar genomfördes under 2023. Informationsklassning har genomförts under hösten 2023. 42 av 44 huvudprocesser i verksamheten är informationsklassade. Registerförteckningen är inte komplett. Förvaltningen genomför inte regelbundet och systematiskt inventeringar av personuppgiftsbehandlingar. I nämndens GDPR Årsrapport 2023 framgår att förteckningen behöver ses över årligen.

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:

- tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas
- rikta anmärkning
- 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

Att nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisningssed.

Om stadens anvisningar strider mot lag eller god sed riktas kritiken mot kommunstyrelsen.

Bedömning

Bedömning görs av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar.

Upprättade enligt anvisningar	Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.
Ej upprättade enligt anvisningar	Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.