



Datum  
2022-09-26  
Adress  
Storgatan 15  
Diarienummer  
ÖFN-2021-182

## Yttrande

Till  
Revisorskollegiet

### **Granskning av intern kontroll SR-2021-67 SR-2021-67**

Överförmyndarnämnden föreslås besluta att lämna följande yttrande:

#### **Sammanfattning**

Överförmyndarnämnden redovisar i yttrandet vilka åtgärder som vidtagits sedan revisorskollegiets fördjupade granskning av nämndens arbete med intern kontroll år 2021. De åtgärder som planerades i samband med nämndens första yttrande i januari 2022 är genomförda. Åtgärderna bedöms ha resulterat i en ökad kvalitet i nämndens internkontrollgranskningar samt säkerställt återrapporteringen av genomförda direktåtgärder, granskningar och förbättringsåtgärder till nämnden.

#### **Yttrande**

Överförmyndarnämnden redovisade i ett yttrande till revisorskollegiet 2022-01-31 vilka åtgärder som planerades utifrån granskningsresultatet, deras förväntade effekt samt när de skulle vara genomförda.

I detta uppföljande yttrande framgår vilka åtgärder som nämnden har vidtagit under året utifrån rekommendationerna samt vilken effekt de haft i verksamheten.

#### **1. Upprätta mall för hur granskningar ska dokumenteras, i syfte att säkerställa att granskningar är tillförlitliga och kompletta med hänsyn till det fastställda syftet med granskningen**

Det första förbättringsområdet handlade om att överförmyndarnämnden inte säkerställde att granskningarna i internkontrollplanen var dokumenterade samt tillräckligt omfattande och träffsäkra för att resultatet skulle vara tillförlitligt.

Det har genomförts ett utvecklingsarbete kring både överförmyndarnämndens riktlinje för intern kontroll och arbetsmarknads- och socialförvaltningens rutin för arbetet med intern kontroll. Nämnden beslutade om en ny riktlinje i februari 2022 (diarienummer ÖFN-2021-183) och förvaltningsdirektören beslutade om en ny rutin i januari 2022 (diarienummer

ASN-2022-1112). I förvaltningens nya rutin beskrivs bland annat hur granskningarna ska genomföras, hur resultatet ska dokumenteras samt hur granskningsunderlagen ska sparas.

Förvaltningen reviderade i februari 2022 mallarna för dokumentation av direktåtgärder och granskningar. De nya mallarna används för att dokumentera överförmyndarnämndens arbete med intern kontroll. Mallen för granskning innehåller bland annat uppgifter om vilken verksamhet och vilka rutiner som omfattats av granskningen samt syfte, omfattning, metod och resultat av granskningen. Även förslag på förbättringsåtgärder, vem som genomförde granskningen samt datum finns med i mallen.

Sedan februari 2022 följer överförmyndarnämndens planerings- och uppföljningsarbete samma struktur som arbetsmarknads- och socialnämnden. Följsamheten underlättas av att arbetsmarknads- och socialförvaltningens internkontrollnätverk har ett samordningsansvar för planering, genomförande och uppföljning av överförmyndarnämndens direktåtgärder och granskningar.

De åtgärder som planerades i samband med överförmyndarnämndens första yttrande är genomförda. Åtgärderna bedöms bland annat ha resulterat i en ökad kvalitet i nämndens internkontrollgranskningar.

## **2. I högre grad återrapportera genomförda granskningar till respektive nämnd löpande under året, samt att systematisera arbetet med genomförande och återrapportering av åtgärdsförslag som avser tidigare års interna kontrollplan**

Det andra förbättringsområdet handlade om att överförmyndarnämnden inte helt säkerställde att granskningar och förbättringsåtgärder genomfördes och återrapporterades löpande till nämnden.

I nämndens nya riktlinje för arbetet med intern kontroll beskrivs hur resultatet av direktåtgärder och granskningar ska återrapporteras till nämnden vid samma tillfällen som rapporterna *ekonomisk prognos*, *delårsrapport* och *årsanalys*. Genomförandet av direktåtgärder och granskningar sker löpande och återrapporteras till nämnden enligt planen för intern kontroll. Internkontrollplan 2022 hade inget som skulle återrapporteras i samband med ekonomisk prognos utan årets första återrapportering skedde i samband med delårsrapporten. Det handlar om en avgränsad verksamhet och överförmyndarnämndens internkontrollplan innehåller vanligtvis färre direktåtgärder och granskningar än andra nämnder med ett större ansvarsområde. Det kommer sannolikt även framöver finnas internkontrollplaner som inte har direktåtgärder och granskningar som ska återrapporteras till nämnden vid tre tillfällen per år.

I granskningen framkom även att överförmyndarnämnden saknade en systematisk uppföljning av förbättringsåtgärder. Förvaltningen har utvecklat ett nytt arbetssätt för att årligen återrapportera resultatet av genomförda förbättringsåtgärder till nämnden och arbetssättet beskrivs i förvaltningens rutin för arbetet med intern kontroll.

Förbättringsåtgärder som inte är slutförda i samband med uppföljningen av internkontrollplanen för innevarande år, återrapporteras till nämnden tillsammans med uppföljningen för nästkommande år.

De planerade åtgärderna har genomförts under 2022 och bedöms ha resulterat i en systematiskt återrapportering av genomförda direktåtgärder, granskningar och förbättringsåtgärder till nämnden.

#### **Åtgärder till de internkontrollgranskningar som i stickproven visade på avvikelser**

Brister i enheten för överförmyndarärendens arbete med intern kontroll uppmärksammades under 2021 och vissa åtgärder hade redan vidtagits när överförmyndarnämnden svarade på det första yttrandet. Tre av stickproven som ingick i revisorskollegiets granskning var från år 2020 och de innehöll större avvikelser. Den fjärde granskningen var från år 2021 och innehöll inga avvikelser.

Avvikelserna som uppmärksammades i granskningarna från 2020 handlade bland annat om att granskningsunderlag inte hade sparats och kunde granskas. Det handlade även om felaktiga slutsatser utifrån resultaten och att avvikelser som uppmärksammats inte hade återrapporterats till nämnden. Det fanns även brister i överlämningen mellan tjänstepersoner som hade slutat på enheten för överförmyndarärenden.

Genomförda åtgärder handlar om att arbetsmarknads- och socialförvaltningens internkontrollnätverk samordnar överförmyndarnämndens arbete med intern kontroll. Sedan nämnden beslutade om internkontrollplan 2022 har nätverket samordnat planering, genomförande och uppföljning av överförmyndarnämndens direktåtgärder och granskningar. Granskningarna bemannas med både granskare som har kunskap om granskningsområdet och med stödfunktioner från förvaltningens övriga avdelningar.

Hanteringen av granskningsunderlagen sker på samma sätt som för arbetsmarknads- och socialnämnden, det vill säga att förvaltningens mall för granskningar används för dokumentation och att underlagen sparas i en gemensam mapp.

Ordförande

.....  
Zinaida Kajevic  
.....

Förvaltningsdirektör

.....  
Britt-Marie Pettersson  
.....

[Här anger du om det finns reservationer/särskilda yttranden]