

# Uppföljning intern kontrollplan 2023 – nämnden för demokrati och medborgarservice och överförmyndarnämnden till och med 2023-12-31

| Riskområden       | Risker                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Kontroller                                                                                                                                                                                                                | Kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Slutdatum  | Nämnd                |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|
| Verksamhetsrisker | <p><b>Tillsyn och granskning av ekonomiska redovisningar och underlag från ställföreträdare</b></p> <p><b>Riskbeskrivning</b><br/>Risk för brister vid granskningen av ställföreträdarnas redovisningar.</p> <p><b>Konsekvensbeskrivning</b><br/>Rättsförluster för huvudmännen.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b><br/>Använda den framtagna granskningsinstruktionen.</p> | <p><b>Stickprovskontroll tillsyn och granskning</b></p> <p><b>Kontrollmetod</b><br/>Stickprovskontroller av 20 årsräkningar vid två tillfällen under året. Kontrollerna görs under maj och september.</p>                 | <p><b>Kontroll maj</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Antal genomförda kontroller: 20</li> <li>- Antal kontroller som har lett till ytterligare granskning: Ingen</li> </ul> <p>Kontroll har lett till ytterligare granskning</p> <p><b>Kontroll september</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Antal genomförda kontroller: 20</li> <li>- Antal kontroller som har lett till ytterligare granskning: 2 stycken</li> </ul> <p>Kommentar: Två kontroller har visat att det vid granskning av årsräkningen har funnits för mycket pengar på huvudmans ej överförmyndarspärade konton (överstigande 50 000 kronor). I ett fall har orsaken varit missförstånd om regelns innebörd. I det andra fallet är orsaken den mänskliga faktorn. Bristen har åtgärdats.</p> <p>Kontrollerna har återkopplats till överförmyndarenheten och kompetensen har säkerställts.</p> | 2023-12-31 | Överförmyndarnämnden |
|                   | <p><b>Hantering av personakter</b></p> <p><b>Riskbeskrivning</b><br/>Vid insortering av handlingar i överförmyndarnämndens arkiv sorteras handlingar fel i aktmappar.</p>                                                                                                                                                                                                              | <p><b>Stickprovskontroll i akter</b></p> <p><b>Kontrollmetod</b><br/>Stickprovskontroll i fysiska akter på tio slumpvis utvalda födelsedatum som flera huvudmän delar. Kontrollerna genomförs under maj och november.</p> | <p><b>Kontroll maj</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Antal genomförda kontroller: 20</li> </ul> <p>Kontroll i 20 huvudmäns akter där två huvudmän delar samma födelsenummer.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2023-12-31 | Överförmyndarnämnden |

| Riskområden              | Risker                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Kontroller                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Slutdatum  | Nämnd                                      |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------|
|                          | <p><b>Konsekvensbeskrivning</b><br/>Handlingar som hör till en akt blir mycket svåra att hitta och riskerar att vidarebefordras till obehöriga personer vid utskick av akt.</p>                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>- Antal kontroller som har lett till ytterligare granskning: I ett fall har felsorterade handlingar hittats.<br/><i>Kommentar:</i> I en huvudmans akt hittades årsberättelse och arvodesbeslut för år 2011 för en huvudman med samma födelsenummer. Handlingarna är insorterade i rätt akt.</p> <p><b>Kontroll november:</b><br/>- Antal genomförda kontroller: Kontroll i 20 huvudmäns akter där två huvudmän delar samma födelsenummer.<br/>- Antal kontroller som har lett till ytterligare granskning: Ingen kontroll har lett till ytterligare granskning</p>                       |            |                                            |
| <b>Ekonomiska risker</b> | <p><b>Inköp på felaktigt sätt</b></p> <p><b>Riskbeskrivning</b><br/>Förvaltningen gör inköp, som beställare, på felaktigt sätt.</p> <p><b>Konsekvensbeskrivning</b><br/>Förvaltningen uppfyller inte stadens riktlinjer för inköp. Eventuellt vite kan uppstå.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b><br/>Arbeta enligt inköpsprocess och inköpsrutin.</p> | <p><b>Stickprovskontroll på fakturor</b></p> <p><b>Kontrollmetod</b><br/>Stickprovskontroll på 20 fakturor per kontrollperiod för att se att de hanterats rätt enligt inköpsprocessen. Urval av fakturor utifrån de 10 som har största beloppet under perioden och 10 slumpmässiga över 5 000 kronor. Kontroll görs i maj och september.</p> | <p><b>Kontroll maj</b><br/>- Antal genomförda kontroller största belopp: 10<br/>- Antal genomförda kontroller över 5000 kronor: 10<br/>- Antal beställningar eller inköp som inte har gått genom Proceedo: 3</p> <p>Kommentar: Av de fakturor med störst belopp är 5 fakturor kommun-interna, 4 fakturor är enligt hyresavtal och 1 gäller ett direkt uppdrag från kommunfullmäktige att betala bidrag till Göteborgs Närradioförening.</p> <p>De 3 inköp som i stickprovskontroll visade sig inte ha gått via ramavtalsköp i Proceedo är 2 kommun-interna fakturor och 1 hyresfaktura.</p> | 2023-12-31 | Nämnden för demokrati och medborgarservice |

| Riskområden | Risker                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Kontroller                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Slutdatum  | Nämnd                |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|
|             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p><b>Kontroll september</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Antal genomförda kontroller största belopp: 10</li> <li>- Antal genomförda kontroller över 5000 kronor: 10</li> <li>- Antal beställningar eller inköp som inte har gått genom Proceedo: 11</li> </ul> <p>Kommentar: 20 kontroller av fakturor har gjorts totalt. Av dessa är det 11 fakturor som inte gått genom Proceedo. För kontroll av de fakturor med högst belopp så är det 7 stycken som inte gått genom Proceedo, 4 av dem var kommun-interna fakturor, 1 faktura är enligt hyresavtal och 2 gäller direktupphandling där ramavtal saknas.</p> <p>Av de 4 inköp som i stickprovskontroll visade sig inte ha gått via ramavtalsköp i Proceedo är 2 kommun-interna fakturor, 1 direktupphandling där ramavtal saknas och 1 hyresfaktura.</p> |            |                      |
|             | <p><b>Utbetalning av arvoden till våra ställföreträdare</b></p> <p><b>Riskbeskrivning</b><br/>Förvaltningen betalar ut felaktiga arvoden till ställföreträdare.</p> <p><b>Konsekvensbeskrivning</b><br/>Ekonomisk skada för ställföreträdare eller för nämnden.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b><br/>Arbeta enligt arvodesprocessen.</p> | <p><b>Kontroll av arvoden och ersättningar</b></p> <p><b>Kontrollmetod</b><br/>Kontroll av arvoden och ersättningar som betalas ut via stadens lönesystem. Kontrollen sker vid samtliga utbetalningar genom förhandsgranskning av lönekörning för de totalbelopp som överstiger 17 000 kr.</p> | <p><b>Kontroll januari</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Antal kontroller över 17 000 kronor: 2</li> <li>- Antal kontroller där ersättningen anses vara felaktig: Inga felaktiga</li> </ul> <p><b>Kontroll februari</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Antal kontroller över 17 000 kronor: 5</li> <li>- Antal kontroller där ersättningen anses vara felaktig: Inga felaktiga</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2023-12-31 | Överförmyndarnämnden |

| Riskområden | Risker                                                                             | Kontroller | Kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Slutdatum | Nämnd |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------|
|             | <i>Kontroll av arvoden och ersättningar som betalas ut via stadens lönesystem.</i> |            | <p><b>Kontroll mars</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Antal kontroller över 17 000 kronor: 4</li> <li>- Antal kontroller där ersättningen anses vara felaktig: Inga felaktiga</li> </ul> <p><b>Kontroll april</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Antal kontroller över 17 000 kronor: 13</li> <li>- Antal kontroller där ersättningen anses vara felaktig: Inga felaktiga</li> </ul> <p><b>Kontroll maj</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Antal kontroller över 17 000 kronor: 1</li> <li>- Antal kontroller där ersättningen anses vara felaktig: Inga felaktiga</li> </ul> <p><b>Kontroll juni:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Antal kontroller över 17 000 kronor: 2</li> <li>- Antal kontroller där ersättningen anses vara felaktig: Inga felaktiga</li> </ul> <p><b>Kontroll juli</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Antal kontroller över 17 000 kronor: 1</li> <li>- Antal kontroller där ersättningen anses vara felaktig: Inga felaktiga</li> </ul> <p><b>Kontroll augusti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ingen arvodeskörning</li> </ul> <p><b>Kontroll september</b></p> <p>Ingen lönekörning överstigande 17 000 kronor, vilket innebär att inga kontroller har genomförts.</p> |           |       |

| Riskområden | Risker                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Kontroller                                                                                                                                                                                                                                             | Kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Slutdatum  | Nämnd                                      |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------|
|             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                        | <p><b>Kontroll oktober</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Antal kontroller över 17 000 kronor: 5</li> <li>- Antal kontroller där ersättningen anses vara felaktig: Inga felaktiga</li> </ul> <p><b>Kontroll november</b></p> <p>Ingen lönekörning överstigande 17 000 kronor, vilket innebär att inga kontroller har genomförts.</p> <p><b>Kontroll december</b></p> <p>Ingen lönekörning överstigande 17 000 kronor, vilket innebär att inga kontroller har genomförts.</p> |            |                                            |
|             | <p><b>Fakturerings till beställare</b></p> <p><b>Riskbeskrivning</b><br/>Förvaltningen har inte korrekt redovisning och fakturerar felaktigt belopp till våra beställare.</p> <p><b>Konsekvensbeskrivning</b><br/>Förtroendeskada samt inkorrekt redovisning.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b><br/>Arbeta enligt rutin och instruktion för faktureringsunderlag samt kontroll av faktiskt fakturerat belopp vid faktureringsunderlag samt kontroll av faktiskt fakturerat belopp vid faktureringsunderlag.</p> | <p><b>Stickprovskontroll av fakturor till beställare</b></p> <p><b>Kontrollmetod</b><br/>20 stickprovskontroller av faktureringsunderlag och kontroll av faktiskt fakturerat belopp vid årsfaktureringsunderlag. Kontroll genomförs under januari.</p> | <p><b>Kontroll januari</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Antal genomförda kontroller: 20</li> <li>- Antal kontroller där underlag och fakturerat belopp inte stämmer: 0</li> </ul> <p><i>Kommentar:</i> Ingen avvikelse mellan underlag och fakturerat belopp.</p>                                                                                                                                                                                                          | 2023-12-31 | Nämnden för demokrati och medborgarservice |

| Riskområden            | Risker                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Kontroller                                                                                                                                                                                                                                                                 | Kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Slutdatum  | Nämnd                                                                         |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Säkerhetsrisker</b> | <p><b>Systematiskt informationssäkerhetsarbete</b></p> <p><b>Riskbeskrivning</b><br/> Informationssäkerhetsarbetet utförs inte på ett tillfredställande sätt. Med hjälp av ett systematiskt informationssäkerhetsarbete kan vi säkerställa att förvaltningens information och tjänster är tillgängliga för de som ska ta del av dem samtidigt som de är skyddade från obehöriga.</p> <p><b>Konsekvensbeskrivning</b><br/> Bristande informationssäkerhet, det vill säga bristande tillgänglighet till informationen när medarbetare eller chef behöver den eller brister i skydd mot att obehöriga kommer åt den, kan få både allvarliga och direkta konsekvenser för såväl de vi är till för som för vår organisation och samhället i stort.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b><br/> Använda instruktion för informationssäkerhetskontroller.</p> | <p><b>Informationssäkerhetskontroller</b></p> <p><b>Kontrollmetod</b><br/> Informationssäkerhetskontroller genomförs under året enligt gällande instruktion. Kontroll av att samtliga kontroller har genomförts sker under oktober. Resultatet rapporteras till nämnd.</p> | <p>Samtliga kontroller har inte genomförts under året.</p> <p>Arbete pågår men följer inte plan. Ytterligare personal tillkom i augusti men ännu har inte tillräckligt med resurser frigjorts för att kunna arbeta enligt plan. Förväntas bli klart under första halvan av 2024. Resultatet kommer att återrapporteras till nämnd senast maj månad 2024.</p> | 2023-12-31 | <p>Nämnden för demokrati och medborgarservice</p> <p>Överförmyndarnämnden</p> |