

Kommunledningsförvaltningen

Kallelse

2024-02-08

Sammanträdande organ

Överförmyndarnämnden

Tid

2024-02-15 klockan 09:00

Plats

AVA-huset, Slipern

Nr**Ärende****Beteckning**

1 Upprop

2 Val av justerare

3 Fastställande av dagordning

4 Årsredovisning 2023

ÖF/2024:2

5 Internkontrollrapport 2023

ÖF/2024:4

6 Internkontrollplan 2024

ÖF/2024:3

7 Verksamhetsinformation

- Personalläge

- Lägesbild Sörmland

Årsredovisning överförmyndarnämnden 2023

Förvaltningens förslag till beslut

Överförmyndarnämnden godkänner årsredovisningen för 2023 och överlämnar den till kommunstyrelsen.

Sammanfattning av ärendet

Överförmyndarenheten har upprättat ett förslag till årsredovisningen 2023. Årsredovisningen innehåller en översiktlig och sammanfattande redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat under året. Det är vad som beslutats i Kommunplan 2023–2026 och Övergripande plan med budget 2023–2025 som årsredovisningen ska svara upp gentemot.

Överförmyndarnämndens verksamhet har uppfyllt sitt huvudsakliga uppdrag under det gångna året. Fokus har primärt legat på utvecklingsarbete och att förbättra rutiner för granskning, handläggning, diarieföring och uppföljning. Granskning av årsräkningar har tagit längre tid jämfört med tidigare år. Den främsta orsaken bedöms vara att nämnden har tillträtt som ny och det därav följande ökade antalet möten.

Antalet personakter har ökat med cirka 12 procent. Arbetsbelastningen har varierat, och det har framför allt bytts ut ställföreträdare.

Resultatet för året redovisar ett positivt resultat om 917 tkr. Den positiva avvikelsen för uppdragstagare (arvode till ställföreträdare) har varit en betydande faktor för det uppnådda överskottet. Detta kan hänföras till införandet av tydligare rutiner för arvodering, vilket har bidragit till ökad likvärdighet i handläggningen. Återstående avvikelser avser lägre övriga kostnader än vad som budgeterats för bland annat kurser och resor.

Ärendets handlingar

- Årsredovisning 2023 överförmyndarnämnden

Sandra Ly
Verksamhetschef

Beslutet skickas till:

Kommunstyrelsen

Akten

Årsredovisning

Helår 2023

Innehållsförteckning

Inledning	3
Ansvarsområde och organisation	4
Ansvarsområde	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	5
Verksamhetsrapport.....	5
Volymutveckling	5
God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse	6
Samlad bedömning.....	6
Ekonomisk ställning	7
Driftredovisning	7
Förväntad utveckling	8
Bilaga: Uppföljning av handlingsplan för jämställdhet enligt CEMR	9

Inledning

Årsredovisningen innehåller en översiktlig och sammanfattande redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat under året. Utfall redovisas gällande både ekonomi (drift- och investeringsredovisning) och verksamhet (resultatmål). Det är vad som beslutats i Kommunplan 2023–2026 och Övergripande plan med budget 2023–2025 som årsredovisningen svarar upp mot.

Överförmyndarnämndens årsredovisning innehåller bland annat en uppföljning av verksamhetsvolym, måluppfyllelse, personal och ekonomi under 2023. Syftet är att ge en bred bild av nämndens verksamheter med utgångspunkt från god ekonomisk hushållning. Syftet är också att ge underlag för kommunens övergripande årsredovisning som fastställs av kommunfullmäktige i mars 2024.

Ansvarsområde och organisation

Ansvarsområde

Överförmyndarnämnden ansvarar för de uppgifter som enligt lag eller annan författning ankommer på överförmyndarnämnd samt de angelägenheter i övrigt avseende överförmyndarväsendet i kommunen, som är att hänföra till förvaltning och verkställighet. I huvudsak handlar det om uppgifter i följande lagar: föräldrabalken, förmyndarskapsförordningen och lag om god man för ensamkommande barn, men även andra lagstiftningar kan bli aktuella. Syftet med tillsynen är att förhindra att omyndiga barn eller vuxna som har god man, förvaltare eller förmyndare inte själv kan tillvarata sin rätt, förvalta sin egendom eller sörja för sin person.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Verksamhetsrapport

Överförmyndarnämndens verksamhet har uppfyllt sitt huvudsakliga uppdrag under det gångna året. Fokus har primärt legat på utvecklingsarbete och att förbättra rutiner för granskning, handläggning, diarieföring och uppföljning.

Granskning av årsräkningar har tagit längre tid än tidigare år. Den främsta orsaken bedöms vara att överförmyndarnämnden har tillträtt som ny, vilket har medfört förändrade arbetssätt för förvaltningen. Detta har resulterat i en ökning av antalet möten, med syfte att främja samsyn och enhetlig handläggning. Arbetssättet har skiljt sig från tidigare, särskilt vad gäller de krav som ställs på redovisningen och det nödvändiga underlaget för att genomföra en rättssäker granskning.

Överlag har antalet personakter ökat från 617 till 701, vilket motsvarar en ökning på cirka 12 procent. Arbetsbelastningen har varierat, och det har framför allt skett byten av ställföreträdare, som har uppgått till 42 byten. Det har inkommit 126 nya ansökningar och anmälningar om behov av ställföreträdarskap.

Volymutveckling

Volymmått	Utfall 2023	Utfall 2022
Antal aktuella ärenden	701	617
varav godmanskap	420	382
varav förvaltarskap	50	46
varav ensamkommande barn	6	3
varav ärenden som rör omyndiga	175	138
varav tillfälliga godmanskap	15	10
varav blandat ställföreträdarskap	35	30

I Katrineholms kommun har 701 personer en ställföreträdare (god man, förvaltare eller förmyndare). Under det första tertialet noterades en ökning med cirka 10 procent av antalet ansökningar och anmälningar om behov av ställföreträdarskap. Därefter har det stabiliserat sig till ett mer konstant inflöde av ärenden.






Förutom de nämnda volymerna har Överförmyndarnämnden under året även fattat sju beslut om samtycke till egendomens fördelning, fem samtycken för fastighetsförsäljning och ett samtycke till att driva rörelse.

God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse

Samlad bedömning

Överförmyndarnämnden har under det gångna året utfört sitt huvudsakliga uppdrag. Årets resultat visar en positiv avvikelse på 917 tkr, vilket tyder på effektiv resursanvändning och god ekonomisk hushållning. Den positiva avvikelsen för uppdragstagare (arvode till ställföreträdare) har varit en betydande faktor bakom det uppnådda överskottet. Detta kan hänföras till införandet av tydligare rutiner för arvodering, vilket har bidragit till ökad likvärdighet i handläggningen.

Hållbart arbetsliv & effektiv organisation

Resultatmål	2023	Kommentar
God tillgänglighet till service och bra bemötande i kontakt med kommunen <i>Huvudansvar: KS/KLF</i> <i>Medansvariga: KS/SBF, BIN, BMN, KULN, STN, SOCN, VIAN, VON, KFAB, KVAAB, VSR</i>  5. Jämställdhet  10. Minskad ojämlikhet		<ul style="list-style-type: none">Verksamheten fortsätter arbetet med att utveckla e-tjänster och förbättra webbplatsen för att göra den både användarvänlig och informativ.
Högt medarbetarengagemang <i>Huvudansvar: KS/KLF</i> <i>Medansvariga: KS/SBF, BIN, BMN, KULN, STN, SOCN, VIAN, VON, KFAB, KVAAB, VSR</i>  8. Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt		<ul style="list-style-type: none">Resultaten från medarbetarundersökningen visar överlag positiva resultat

Ekonomisk ställning

Driftredovisning

Driftsredovisning, nettoresultat (tkr)				
	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget 2023	Budget- avvikelse 2023
Överförmyndarnämnden	-5 653	-5 446	-6 570	917
Summa	-5 653	-5 446	-6 570	917

Överförmyndarnämnden redovisar ett positivt resultat jämfört med budget på 917 tkr. Avvikelsen beror främst på lägre kostnader för uppdragstagare (arvode till ställföreträdare) än budgeterat, vilket uppgår till ungefär 700 tkr. Resterande avvikelse avser lägre övriga kostnader än budgeterat för bland annat kurser och resor.

Förväntad utveckling

Ställföreträdarutredningen (SOU 2021:36 Gode män och förvaltare - en översyn) förväntas ha en betydande inverkan på överförmyndarnämndens verksamhet under 2024. Det råder osäkerhet kring om förslagen från utredningen kommer att genomföras inom den närmaste framtiden. Efter möte mellan de större aktörerna inom överförmyndarområdet och justitiedepartementet i september 2023 har snabbhanterbara förslag från utredningen sammanställts och överlämnats till justitiedepartementet. Förhoppningen är att regeringen tar dessa förslag vidare i ett snabbspår.

Ställföreträdarnas svårigheter att fullgöra sina uppdrag och ökade handläggningstider för tingsrätterna kräver snabba åtgärder. Samtidigt betonas vikten av att införa ett nationellt register och etablera en central myndighet för ställföreträdarskap.

Bilaga: Uppföljning av handlingsplan för jämställdhet enligt CEMR

I februari 2017 undertecknade Katrineholms kommun den europeiska deklARATIONEN för jämställdhet enligt CEMR (Council of European Municipalities and Regions). I kommunens handlingsplan för jämställdhet enligt CEMR anges vilka artiklar i CEMR-deklARATIONEN som prioriterats för 2020–2023 och vilka nämnder som ansvarar för respektive artikel. I årsredovisningen följs handlingsplanen upp genom en kortfattad rapportering av de väsentligaste åtgärderna och processerna under året med koppling till kommunens mål och åtaganden för respektive CEMR-artikel.

Artikel 6 – Bekämpa stereotyper

Överförmyndarnämnden integrerar ett jämställdhetsperspektiv i sin dagliga verksamhet och under rekryteringsprocesser för att aktivt främja en rättvis och inkluderande arbetsmiljö. Denna medvetenhet om och anpassning till jämställdhetsaspekter är nödvändig för att forma en verksamhet som återspeglar mångfald och främjar lika möjligheter för alla.

Internkontrollrapport 2023

Förslag till beslut

Överförmyndarnämnden godkänner redovisningen av genomförd internkontroll för år 2023 och överlämnar den till kommunstyrelsen.

Sammanfattning av ärendet

Kommunens nämnder är enligt kommunallagen ansvariga för den interna kontrollen inom det egna området. Med intern kontroll avses åtgärder som bidrar till att utveckla och säkerställa funktion och kvalitet i kommunens verksamheter och därmed minska risken för fel.

Överförmyndarnämnden beslutade om internkontrollplan för det egna ansvarsområdet vid sitt sammanträde den 15 juni 2023. Enligt kommunens reglemente för den interna kontrollen ska varje nämnd senast i samband med årsredovisningen rapportera resultatet av uppföljningen till kommunstyrelsen.

Resultaten av de genomförda kontrollerna har varierat. Enligt förvaltningens bedömning visar rapporten att verksamheten inom överförmyndarnämndens ansvarsområde i huvudsak fungerar bra och att det alltjämt finns områden där utveckling och förbättring är möjlig.

Ärendets handlingar

- Internkontrollrapport överförmyndarnämnden 2023

Sandra Ly
Verksamhetschef

Beslutet skickas till:

Kommunstyrelsen

Akten

Internkontroll- rapport

2023

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Intern kontroll	4
Definition av intern kontroll.....	4
Kommunens årshjul och process för internkontroll.....	4
Riskvärdering	5
Internkontrollrapport	6
Kontrollområde: Bouppteckning/arvskifte	6
Kontrollområde: Förmynderskap	6
Kontrollområde: Hantering av inkomna handlingar	6

Sammanfattning

Överförmyndarnämndens internkontrollplan för 2023 omfattade tre kontrollområden: hantering av arvs- och dödsboärenden, förmynderskapsärenden med fokus på att säkerställa att verksamheten har ett barnrättsbaserat arbetssätt samt omfattningen av diarieföring och dokumentation. Syftet med dessa kontroller var att säkerställa efterlevnaden av rutinerna inom varje område.

Kontrollen har varit tillräckliga och det finns en viss variation i resultaten mellan de olika kontrollområdena. Det är första året som överförmyndarnämnden har en fastställd internkontrollplan och att rutinerna på förvaltningen är nya. Följaktligen har rutinerna inte helt integrerats.

Intern kontroll

Nämnden ska årligen kartlägga viktiga rutiner, processer och system samt bedöma dem utifrån risk och väsentlighet.

Definition av intern kontroll

Med intern kontroll avses kommunens och kommunkoncernens interna förfaringsätt och arbetsrutiner som syftar till att säkerställa att organisationens mål uppfylls, att avtal följs och att verksamheten är laglig. Den interna kontrollen avser åtgärder som bidrar till att utveckla och säkerställa funktion och kvalitet i kommunens verksamheter och därmed minska risken för avsiktliga eller oavsiktliga fel.

I Katrineholms kommuns reglemente för intern kontroll anges att nämnden löpande ska följa upp det interna kontrollsystemet inom det egna området. Nämnden ska årligen utifrån en genomförd risk- och sårbarhetsanalys upprätta en plan för sin interna kontroll. Det innebär bland annat att kartlägga viktiga rutiner, processer och system samt bedöma dem utifrån risk och väsentlighet.

Kommunens årshjul och process för internkontroll

Intern kontroll är en process i flera steg:

- Utvärdering av föregående års interna kontroll (nämndens internkontrollrapport)
- Kartläggning av presumtiva kontrollområden och kontrollmoment
- Värdering av risk och väsentlighet
- Prioritering av kontrollmoment baserat på riskvärderingen
- Framtagande av kontrollmetoder
- Upprättande av nämndens internkontrollplan för det kommande året
- Genomförande av kontrollmoment
- Framtagande av åtgärder utifrån genomförd intern kontroll
- Uppföljning av åtgärder
- Sammanställning av nämndens årliga internkontrollrapport
- Kommunstyrelsens årliga uppföljning av nämndernas interna kontroll

Resultatet av den interna kontrollen från föregående år (*internkontrollrapport*) rapporteras till kommunstyrelsen och kommunens revisorer. Nämndernas internkontrollrapporter behandlas av kommunstyrelsen vid dess sammanträde i mars vilket innebär att rapporterna ska vara kommunledningsförvaltningen till hands under februari för beredning.

Riskvärdering

En kartläggning och riskvärdering av kontrollområden och kontrollmoment ligger till grund för internkontrollplanen. Nedanstående modell används för värdering av risk och väsentlighet. Med *risk* i detta sammanhang avses sannolikheten för att fel eller skada uppträder. Med *väsentlighet* avses konsekvensen om risken inträffar.

Risk		Väsentlighet	
Värde	Förklaring	Värde	Förklaring
1	Osannolik	1	Försumbar
2	Mindre sannolik	2	Lindrig
3	Möjlig	3	Kännbar
4	Sannolik	4	Allvarlig

Vid värdering av risker multipliceras risken med väsentligheten. I internkontrollrapporten anges samma siffrvärde för riskvärderingen som i internkontrollplanen. Nedan anges hur riskvärderingen ska tolkas.

Värdering (risk x väsentlighet)	Förklaring	Hantering
Värde 1-3	Risken accepteras.	Ingen åtgärd.
Värde 4-8	Risken hålls under uppsikt.	Bevakning
Värde 9-12	Risk som kräver åtgärd.	Internkontrollplan
Värde 13-16	Stor risk som kräver åtgärd.	Internkontrollplan

Internkontrollrapport

Kontrollområde: Bouppteckning/arvskifte

Kontrollmoment: Kontroll att rutin för arvskifte följs

Riskvärdering

9 (3x3)

Kommentar

Datum för kontroll: 2023-08-23

Resultat: Överförmyndarnämnden har hanterat 17 inkomna bouppteckningar sedan 1 januari 2023. Flera huvudmän har företrätt sig själva i processen, vilket är positivt. Vid stickprovskontroll har det dock observerats att rutinen för att informera ställföreträdare om arvskifte inte alltid har följts eller att det har genomförts utan dokumentation.

Kontrollområde: Förmyndarskap

Kontrollmoment: Kontroll om omyndiga från 16 års ålder hörs i förmyndarskapsärenden

Riskvärdering

9 (3x3)

Kommentar

Datum för kontroll: 2023-09-06

Resultat: Stickprovskontroll har utförts och resultaten visar att det förekommer att barn som är 16 år eller äldre inte hörs i ärenden om förmyndarskap.

Kontrollområde: Hantering av inkomna handlingar

Kontrollmoment: Kontroll av att diarieföring sker i tillräcklig omfattning och om rutin för dokumentation efterföljs

Riskvärdering

12 (4x3)

Kommentar

Datum för kontroll: 2023-10-16

Resultat: Kontroll har utförts genom intervjuer med handläggarna. Överlag följs dokumentationsrutinen och det finns vissa områden där samarbetet mellan handläggarna kan förbättras för att tydliggöra processen ytterligare.

Vår handläggare
Sandra Ly

Handläggare telefon
0150-578 99

Handläggare e-post
Sandra.Ly@katrineholm.se

Internkontrollplan 2024

Förslag till beslut

Överförmyndarnämnden godkänner upprättad internkontroll plan för år 2024.

Sammanfattning av ärendet

Kommunens nämnder är enligt kommunallagen ansvariga för den interna kontrollen inom det egna verksamhetsområdet.

Överförmyndarenheten har upprättat ett förslag till internkontrollplan för år 2024. I planen fastställs bland annat vilka kontroller som ska genomföras under året och vem som ska utföra respektive kontroll.

Kartläggningen av kontrollområdena har tagits fram för att säkerställa en rättssäker handläggning, enhetlig hantering och samsyn i ärenden samt arbeta med att säkerställa att verksamheten har ett barnrättsbaserat arbetssätt. Den interna kontrollen kommer att fokusera på att utvärdera resultaten från tidigare år och genomföra risk- och väsentlighetsanalyser inom de befintliga kontrollområdena. Utöver den interna kontrollen granskas överförmyndarnämndens verksamhet även årligen av Länsstyrelsen som utmynnar i en inspektionsrapport.

Rapportering av genomförda kontroller kommer att ske i samband med nämndens årsredovisning för 2024.

Ärendets handlingar

- Överförmyndarnämndens internkontrollplan 2024

Sandra Ly
Verksamhetschef

Beslutet skickas till:

Akten

Internkontroll- plan

2024

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Intern kontroll	4
Definition av internkontroll.....	4
Kommunens årshjul och process för internkontroll.....	4
Kartläggning av kontrollområden, kontrollmoment och riskvärdering	5
Modell för kartläggning och riskvärdering.....	5
Kartläggning av kontrollområden och kontrollmoment.....	5
Riskvärdering av kontrollmoment	6
Internkontrollplan	7

Sammanfattning

Överförmyndarnämndens internkontrollplan för 2024 kommer att bibehålla samma kontrollområden som föregående år, nämligen hantering av arvs- och dödsboärenden, förmyndarskapsärenden samt hantering av inkomna handlingar. Den interna kontrollen kommer att fokusera på att utvärdera resultaten från tidigare år och genomföra risk- och väsentlighetsanalyser inom de befintliga kontrollområdena.

Intern kontroll

Nämnden ska årligen kartlägga viktiga rutiner, processer och system samt bedöma dem utifrån risk och väsentlighet.

Definition av internkontroll

Med intern kontroll avses kommunens och kommunkoncernens interna förfaringsätt och arbetsrutiner som syftar till att säkerställa att organisationens mål uppfylls, att avtal följs och att verksamheten är laglig. Den interna kontrollen avser åtgärder som bidrar till att utveckla och säkerställa funktion och kvalitet i kommunens verksamheter och därmed minska risken för avsiktliga eller oavsiktliga fel.

I Katrineholms kommuns reglemente för intern kontroll anges att nämnden löpande ska följa upp det interna kontrollsystemet inom det egna området. Nämnden ska årligen utifrån en genomförd risk- och sårbarhetsanalys upprätta en plan för sin interna kontroll. Det innebär bland annat att kartlägga viktiga rutiner, processer och system samt bedöma dem utifrån risk och väsentlighet.

Kommunens årshjul och process för internkontroll

Framtagandet av internkontrollplanen är en process i flera steg:

- Utvärdering av föregående års interna kontroll (internkontrollrapport)
- Kartläggning av presumtiva riskområden och kontrollmoment
- Värdering av risker
- Prioritering av kontrollområden baserat på riskvärderingen
- Framtagande av kontrollmetoder
- Upprättande av nämndens internkontrollplan

Nämnderna ska senast i februari fastställa sina planer för det kommande årets interna kontroll (*internkontrollplan*). Resultatet av den interna kontrollen från föregående år (*internkontrollrapport*) rapporteras till kommunstyrelsen och kommunens revisorer. Nämndernas internkontrollrapporter behandlas av kommunstyrelsen vid dess sammanträde i mars vilket innebär att rapporterna ska vara kommunledningsförvaltningen till handa under februari för beredning.

Kartläggning av kontrollområden, kontrollmoment och riskvärdering

Modell för kartläggning och riskvärdering

Första steget i arbetet med internkontrollplanen är att kartlägga presumtiva kontrollområden. Kontrollområdena kan bestå av flera kontrollmoment. Utgångspunkt för kartläggningen är att den interna kontrollen ska säkerställa att organisationens mål uppfylls, att avtal följs och att verksamheten är laglig. De områden, processer eller rutiner där kontrollen bedöms vara tillräcklig via förvaltningens systematiska kvalitetsarbete eller via andra upparbetade kontroller behöver inte tas med i internkontrollplanen.

I nästa steg ska en riskvärdering av de framtagna kontrollmomenten genomföras. Nedanstående modell ligger till grund för värdering av risk och väsentlighet.

Med *risk* i detta sammanhang avses sannolikheten för att fel eller skada uppträder. Med *väsentlighet* avses konsekvensen om risken inträffar.

Risk		Väsentlighet	
Värde	Förklaring	Värde	Förklaring
1	Osannolik	1	Försumbar
2	Mindre sannolik	2	Lindrig
3	Möjlig	3	Kännbar
4	Sannolik	4	Allvarlig

Vid värdering av risker multipliceras risken med väsentligheten enligt nedan.

Värdering (risk x väsentlighet)	Förklaring	Hantering
Värde 1-3	Risken accepteras.	Ingen åtgärd.
Värde 4-8	Risken hålls under uppsikt.	Bevakning
Värde 9-12	Risk som kräver åtgärd.	Internkontrollplan
Värde 13-16	Stor risk som kräver åtgärd.	Internkontrollplan

Kartläggning av kontrollområden och kontrollmoment

Efter en noggrann kartläggning har överförmyndarnämnden beslutat att inte införa ytterligare kontrollområden för år 2024. Detta beslut grundar sig på överförmyndarnämndens övertygelse om att det inte är meningsfullt att genomföra kontroller endast för att upprätthålla en rutin. Vidare planerar förvaltningen att utvärdera och genomföra risk- och väsentlighetsanalyser baserat på kontrollområdena från föregående års internkontrollplan för att säkerställa en effektiv process.

Utöver den interna kontrollen och det arbete som bedrivs inom överförmyndarnämndens verksamhet, genomför Länsstyrelsen årliga inspektioner av nämnden. Detta anses som meningsfullt och betraktas som en möjlighet att ytterligare förbättra och utveckla verksamheten.

Riskvärdering av kontrollmoment

Riskvärderingen av kontrollmomenten har genomförts utifrån bedömningen av väsentlighet och sannolikhet.

- **Kontroll om rutin för arvskifte följs**

Väsentlighetsgrad kännbar (3) och sannolikheten att det skulle kunna uppstå bedömts som möjligt (3).

Detta kontrollmoment bedöms ha en kännbar väsentlighetsgrad eftersom eventuella avvikelser från rutinen kan få betydande konsekvenser. Det föreligger en viss risk att sådana situationer kan uppstå, vilket motiverar en viss uppmärksamhet och kontroll.

- **Kontroll om omyndiga från 16 års ålder hörs i förmynderskapsärenden**

Väsentlighetsgrad kännbar (3) och sannolikheten att det skulle kunna uppstå bedömts som möjligt (3).

Detta kontrollmoment anses också ha en kännbar väsentlighetsgrad. Det är möjligt att det kan finnas fall där denna rutin inte följs som kan påverka den omyndiges rättigheter.

- **Kontroll av att diarieföring sker i tillräcklig omfattning och om rutin för dokumentation efterföljs**

Väsentlighetsgrad kännbar (3) och sannolikheten att det skulle kunna uppstå bedömts som möjligt (4).

Detta kontrollmoment bedöms ha en kännbar väsentlighetsgrad på grund av den potentiella risken för konsekvenser om rutinerna inte följs tillräckligt. Eftersom det har observerats att det kan vara utmanande att följa ärendens gång när dokumentation är bristfällig, bedöms risken för att detta ska inträffa vara mycket sannolik. Därför krävs det särskild uppmärksamhet och noggrannhet för att säkerställa att diarieföring och dokumentation utförs på ett tillfredsställande sätt.

Internkontrollplan

Område	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Riskvärdering	Frekvens	Ansvarig
Bouppteckning/arvskifte	Kontroll att rutin för arvskifte följs	Stickprov av inlämnade bouppteckningar	9 (3x3)	En gång per år	Verksamhetschef
Förmyndarskap	Kontroll om omyndiga från 16 års ålder hörs i förmyndarskapsärenden	Stickprov på förmyndarskapsärenden från 16 års ålder	9 (3x3)	En gång per år	Verksamhetschef
Hantering av inkomna handlingar	Kontroll av att diarieföring sker i tillräcklig omfattning och om rutin för dokumentation efterföljs	Stickprov och intervjuer av personal inom förvaltningen	12 (4x3)	Två gånger per år	Verksamhetschef