

## § 27: Överförmyndarnämndens yttrande angående granskning av verksamhetssystemet Wärna

Delges:

Revisionskontoret och Kommunstyrelsen

Dnr 19ÖFN6

### Beslut

Överförmyndarnämnden föreslås besluta

att godkänna förslag till yttrande angående granskning av verksamhetssystemet Wärna.

### Ärendebeskrivning

Gävle kommuns revisorer och revisionskontor har givit KPMG i uppdrag att granska Överförmyndarnämndens verksamhetssystem och verksamhet. Registeranalys har gjorts på samtliga utbetalda arvoden och ersättningar under perioden 2017-01-01 – 2017-09-31. Integrationen mellan Wärna och Personec P har granskats för samma period under 2017. KPMG har därefter utarbetat en revisionsrapport. Revisorerna har begärt ett yttrande från Överförmyndarnämnden angående vilka åtgärder som nämnden har vidtagit under 2018 för att komma tillrätta med de konstaterande bristerna och rekommendationerna i rapporten.

### Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse 2019-03-27 -Överförmyndarnämndens yttrande angående granskning av verksamhetssystemet Wärna, dnr 19ÖFN6-4
- Borttagen på grund av personuppgifter., dnr 19ÖFN6-2
- Borttagen på grund av personuppgifter., dnr 19ÖFN6-3

Justerare	Uppdragsbestyrkande

Överförmyndarnämnden

## **Tjänsteskrivelse - Överförmyndarnämndens yttrande angående granskning av verksamhetssystemet Wärna**

### **Förslag till beslut**

Överförmyndarnämnden föreslås besluta att godkänna förslag till yttrande angående granskning av verksamhetssystemet Wärna.

### **Ärendet i korthet**

Gävle kommuns revisorer och revisionskontor har givit KPMG i uppdrag att granska Överförmyndarnämndens verksamhetssystem och verksamhet. Registeranalys har gjorts på samtliga utbetalda arvoden och ersättningar under perioden 2017-01-01 – 2017-09-31. Integrationen mellan Wärna och Personec P har granskats för samma period under 2017. KPMG har därefter utarbetat en revisionsrapport. Revisorerna har begärt ett yttrande från Överförmyndarnämnden angående vilka åtgärder som nämnden har vidtagit under 2018 för att komma tillrätta med de konstaterande bristerna och rekommendationerna i rapporten.

### **Beslutsunderlag**

Förslag till yttrande från Överförmyndarnämnden angående granskning av verksamhetssystemet Wärna.

### **Expedieras till**

Revisionskontoret och Kommunstyrelsen

*Maria Larsson*

*Enhetschef*

*Överförmyndarenheten*

## **Överförmyndarnämndens yttrande angående granskning av verksamhetssystemet Wärna**

### **Inledning**

På revisionskontorets uppdrag har KPMG granskat Överförmyndarnämndens verksamhet och verksamhetssystemet Wärna.

Syftet med granskningen är att bedöma den interna kontrollen i verksamhetssystemet för utbetalningar av arvoden och kostnadsersättningar. Ett annat angivet syfte är att bedöma hur skyddet för informationen ser ut.

Granskningen avser överförmyndarnämnden men berör även kommunstyrelsen då personalsystemet Personec P är det system som verkställer utbetalningarna och där kommunstyrelsen är systemägare.

### **Revisionsfrågor**

1. Är Överförmyndarnämndens rutiner och system för hanteringen av utbetalningar av arvoden och kostnadsersättningar tillförlitliga och är den interna kontrollen tillräcklig?
2. Säkerställer Överförmyndarnämndens systemförvaltning sekretess och återskapande av information?
3. Säkerställer Överförmyndarnämndens behörighetshantering att delegationsbeslut/lagkrav efterlevs?

### **Granskningsresultat**

Mot bakgrund av genomförd granskning rekommenderar KPMG Överförmyndarnämnden att:

- Säkerställa att dokumenterade riktlinjer och rutiner upprättas
- Säkerställa att avstämningar/samordning mellan system och Styning och stöd (dåvarande kommunledningskontoret) införs

-Säkerställa att den interna kontrollen utvecklas och utgår från ett risk- och väsentlighetsperspektiv

-Säkerställa att en klassificering av den information som hanteras utförs och med resultatet som underlag införa de informationssäkerhetsåtgärder som följer av de tillämpningsföreskrifter som kommunens informationssäkerhetspolicy hänvisar till

-Säkerställa att en kompletterande utredning av erhållen dataanalys utförs

### **Överförmyndarnämndens kommentarer**

Inledningsvis kan Överförmyndarnämnden konstatera att den granskade perioden avser samma period som integrationen mellan lönesystemet Personec P och verksamhetssystemet Wärna påbörjades. Problem som uppstod vid den första filkörningen i januari var att resekostnader till gode män för ensamkommande barn ej kunde hanteras av systemet. Därav behövdes ett hundratal manuella utanordningar till HR-service avseende gode män till ensamkommande barn för utbetalningen i februari 2017 göras.

Systemleverantören för Wärna gavs därefter i uppdrag att åtgärda detta och vilket fungerat sedan april 2017.

### **Avsnitt 3.2 avseende handläggning och rutiner**

#### *Ställföreträdare med stor skatteskuld:*

Som framgår av granskningsrapporten hade ställföreträdaren inga skulder när uppdraget påbörjades och sedvanliga kontroller hade genomförts. Skulden har uppkommit i en tvist mellan ställföreträdaren och skatteverket. Överförmyndarnämndens bedömning är att detta inte påverkar ställföreträdarens lämplighet.

*Rutinen sitter inte som den ska avseende att lönesupport måste kontaktas via e-tjänst för att ställföreträdaren ska kunna registreras i Wärna:*

Framtagen gemensam rutin finns nu upprättad med lönesupport vad gäller hur registrering av ställföreträdare i Wärna skall ske.

### **Avsnitt 3.4.2 avseende systemöversikt**

*Det finns idag inga dokumenterade rutiner för hur anställningsnummer ska tilldelas ställföreträdare och hur kontering av kostnader ska hanteras:*

En rutin är under framtagande för tilldelningen av anställningsnummer. Rutiner för konteringen finns inte men följer fastställd kontoplan.

*Bristen på dokumenterade rutiner för hur och var filer ska sparas och hur man säkerställer att filer inte kan manipuleras:*

En skriftlig rutin är under framtagande för detta handhavande. Huruvida nämndens filer går att manipulera och hur vi säkerställer att så inte sker är under utredning.

*Filer har inte har lästs över till Personec P under granskningsperioden: Från Överförmyndarnämnden har den aktuella filen skickats enligt sedvanlig rutin.*

### **Avsnitt 3.4.4 avseende logginformation och historik**

*Det finns inga dokumenterade rutiner för kontroll och uppföljning av väsentlig logginformation:*

En rutin är under framtagande för kontinuerlig kontroll och uppföljning via logginformation.

### **Avsnitt 3.4.5 avseende Service Level Agreement (SLA)**

*Överförmyndarnämnden har inte kännedom om vad ett SLA är och innehåller och har heller inte kunnat svara på om det finns ett sådant tecknat avtal med IT-avdelningen. Detta är en brist som snarast måste åtgärdas:*

Ett SLA är under framtagande och beräknas vara klart under första halvåret 2019.

### **Avsnitt 3.4.6 avseende återläsningstester**

*Överförmyndarnämnden hade vid granskningens genomförande ingen kännedom om huruvida detta görs eller ej:*

Huruvida återläsningstester görs utreds just nu av IT- och utvecklingsavdelningen.

### **Avsnitt 3.4.7, sekretess**

*Det finns inga dokumenterade rutiner för hur sekretess ska hanteras på överförmyndarnämnden utan handläggarna hänvisar till att de följer gällande lagstiftning:*

Överförmyndarnämnden ser nu över rutiner för hur man hanterar sekretess i verksamhetssystemet.

### **KPMG:s rekommendationer till Överförmyndarnämnden**

#### **Säkerställa att dokumenterade riktlinjer och rutiner upprättas:**

Sedan juli 2018 finns dokumenterade instruktioner för avstämningar och interna kontroller.

#### **Säkerställa att avstämningar/samordning mellan system och kommunledningskontoret införs:**

Nedanstående kontroller görs idag:

##### *Avstämning mellan Wärna och Agresso*

Månatlig avstämning görs. Fil ur verksamhetssystemet stäms av mot utdrag ur Agresso där alla eventuella differenser meddelas verksamheten och utreds och åtgärdas därefter.

##### *Genomgång av resultat- och balansräkning*

Månatlig avstämning av balans – och resultaträkningen för att säkerställa att inga oförutsedda kostnader har uppstått.

##### *Kontroll av konteringar och attester*

Månatlig genomgång av en större del, ibland alla poster, för att säkerställa att dessa är rätt konterade samt att rätt person har attesterat kostnaderna.

##### *Kombinationskontroller*

Månatlig genomgång av kombinationskontroller för att säkerställa att man inte bokat kostnaderna fel.

##### *Stora belopp*

Genomgång och säkerställande av stora belopp avseende arvoden sker kontinuerligt vid belopp över 15000 SEK.

Internkontrollplanen för 2019 skall revideras i Stratsys utifrån ovanstående kontroller. Kontrollerna görs idag men alla är inte uppdaterade i Stratsys.

**Säkerställa att den interna kontrollen utvecklas och utgår från ett risk- och väsentlighetsperspektiv:**

Samtliga rapporter för avstämningar och intern kontroll i Stratsys bör ses över och uppdateras en gång per år.

**Säkerställa att en klassificering av den information som hanteras utförs och med resultatet som underlag införa de informationssäkerhetsåtgärder som följer av tillämpningsföreskrifter som kommunens informationssäkerhetspolicy hänvisar till:**

Överförmyndarnämnden har tagit del av kommunens informationssäkerhetspolicy och de riktlinjer för informationssäkerhet policyn hänvisar till.

Rutiner ska tas fram inom verksamheten och arbetet är delvis påbörjat.

**Säkerställa att en kompletterande utredning av erhållen dataanalys utförs:**

Som framförts inledningsvis är början av den granskade perioden speciell eftersom det var de första månaderna som integrationen mellan Wärna och Personec P sattes i drift. Ett hundratal manuella transaktioner gjordes för att komplettera de felaktigheter som uppstod i och med att systemet inte kunde hantera alla typer av ersättningar. Bedömning görs att differenserna under granskningsperioden har berott på den manuella hanteringen samt att i det underlag som KPMG tagit del av också finns med utbetalningar som inte hänför sig till Överförmyndarnämndens ansvarsområden. Genomförda kontroller under 2018 visar dock att det inte har varit några större avvikelser.