

# Grundläggande granskning av överförmyndarnämnden 2023

Sollefteå kommun



Building a better  
working world

## Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionssed är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

## Innehåll

|           |                                      |          |
|-----------|--------------------------------------|----------|
| <b>1.</b> | <b>Inledning.....</b>                | <b>3</b> |
| 1.1.      | Bakgrund.....                        | 3        |
| 1.2.      | Syfte och revisionsfrågor .....      | 3        |
| 1.3.      | Avgränsning .....                    | 4        |
| 1.4.      | Revisionskriterier.....              | 4        |
| 1.5.      | Genomförande .....                   | 4        |
| <b>2.</b> | <b>Granskningsresultat.....</b>      | <b>5</b> |
| 2.1.      | Iakttagelser .....                   | 5        |
| <b>3.</b> | <b>Sammanfattande bedömning.....</b> | <b>7</b> |

## 1. Inledning

### 1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl. a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionssed (2022) ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen tar sin utgångspunkt i *God revisionssed*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2023.

### 1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om överförmyndarnämnden har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfrågor i granskningen:

#### *Ändamålsenlighet*

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
  - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
  - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

#### *Ekonomiskt tillfredsställande*

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?
  - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
  - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

#### *Intern kontroll*

- ▶ Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

### **1.3. Avgränsning**

Granskningen avser överförmyndarnämnden och är främst avgränsad till år 2023. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Eftersom granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

### **1.4. Revisionskriterier**

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- ▶ Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- ▶ God revisionssed 2022
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag
- ▶ Kommunens styr- och ledningssystem.
- ▶ COSO-ramverket

### **1.5. Genomförande**

Vi har i huvudsak utfört granskningen genom dokumentgranskning (tex styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och årsrapporter/verksamhetsberättelser).

## 2. Granskningsresultat

### 2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

| Kontrollpunkt                |                                                                   | Iakttagelse | Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Styrning av verksamhet    | a) Beslutat om verksamhetsmål                                     | ✓           | 2023-02-15 § 8<br>Beslut om verksamhetsplan                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                              | b) Beslutat om mätbara mål                                        | ✓           | Målen i verksamhetsplanen är mätbara                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                              | c) När måluppfyllelse                                             | ✓           | I verksamhetsberättelsen bedöms: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 1 mål vara helt uppfyllt</li> <li>▶ 3 mål till stor del vara uppfyllda</li> <li>▶ 1 mål vara uppfyllt i liten omfattning.</li> </ul>                                                                                                 |
|                              | d) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse | ✓           | Åtgärder som vidtagits för att uppnå målen framgår i verksamhetsberättelsen.                                                                                                                                                                                                                                   |
| 2. Uppföljning av verksamhet | b) Följt upp verksamhet i en delårsrapport                        | ✗           | Nämnden ska enligt fullmäktiges styrdokument för verksamhetsstyrning rapportera måluppfyllelse och prognos för verksamhet och ekonomi till kommunstyrelsen i delårsrapporter per april och augusti.<br><br>Nämnden har inte under sammanträden följt upp verksamheten i delårsrapporter per april och augusti. |
|                              | a) Följt upp verksamhet i en årsrapport eller motsvarande         | ✓           | 2024-02-22 § 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 3. Styrning av ekonomi       | a) Beslutat om en budget för innevarande år inom tilldelad ram    | ✓           | 2023-02-15 § 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                              | b) När målen för ekonomin (inkl. budget)                          | ✓           | Nämnden redovisar ett mindre överskott med -14 tkr.                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                              | c) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande                | ET          | Nämnden rapporterar till övervägande del god måluppfyllelse avseende ekonomi.                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                      | måluppfyllelse<br>avseende ekonomi                                     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>4. Uppföljning<br/>av ekonomi</b> | a) Följt upp<br>ekonomin i en<br>delårsrapport                         | ✗  | Nämnden ska enligt fullmäktiges<br>styrdokument för verksamhets-<br>styrning rapportera måluppfyllelse<br>och prognos för verksamhet och<br>ekonomi till kommunstyrelsen i<br>delårsrapporter per april och augusti.<br><br>Nämnden har inte följt upp under<br>sammanträde sin ekonomi i<br>delårsrapport per april och augusti. |
|                                      | b) Följt upp<br>ekonomin i<br>månadsrapport                            | ✓  | 2023-04-12 § 14, mars<br>2023-09-06 § 22, juli<br>2023-11-22 § 28, oktober                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                                      | c) Följt upp<br>ekonomin i en<br>årsrapport                            | ✓  | 2024-02-22 § 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>5. Intern<br/>kontroll</b>        | a) Genomfört en<br>riskanalys<br>avseende<br>verksamhet och<br>ekonomi | ✓  | Internkontrollplanen innehåller en<br>riskanalys avseende nämndens<br>verksamhet och ekonomi.                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                      | b) Beslutat om en<br>internkontrollplan                                | ✓  | 2022-11-24 § 37                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|                                      | c) Följt upp<br>internkontrollplane<br>n                               | ✓  | 2023-04-12 § 16<br>2023-11-22 § 34                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|                                      | d) Vidtagit<br>åtgärder vid<br>identifierade<br>brister                | ET | Genomförda kontrollmoment visar<br>inga avvikelser kopplat till<br>kontrollområdena.                                                                                                                                                                                                                                              |

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse,  = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

### 3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att överförmyndarnämnden säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

| Granskningsområde och revisionsfråga                                                                                                                                                  | Bedömning | Kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?<br><br><i>(Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 2a &amp; 2b)</i> | Ja        | Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en verksamhetsplan med mätbara mål. Uppföljning av planen har skett i nämndens verksamhetsberättelse. Nämnden har dock inte följt upp verksamheten och måluppfyllnaden i delårsrapporter per april och augusti. Bedömningen baseras även på att nämnden i stort uppnår god måluppfyllelse. |
| Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?<br><br><i>(Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a &amp; 4b)</i>                                        | Ja        | Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp den i månadsrapporter samt årsredovisningen. Nämnden har dock inte följt upp ekonomin via delårsrapporter. Bedömningen baseras även på att nämnden redovisar ett mindre underskott med -14 tkr.                                                                    |
| Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll?<br><br><i>(Baseras på kontrollpunkt 5a, 5b, 5c &amp; 5d)</i>                                                                  | Ja        | Bedömningen baseras på att nämnden utifrån riskanalys ha antagit en internkontrollplan och följt upp den. Bedömningen baseras även på att nämnden inte har rapporterat avvikelser efter genomförda kontrollmoment.                                                                                                                        |

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi nämnden att:

- ▶ Säkerställ att nämndens verksamhet och ekonomi följs upp i delårsrapporter per april och augusti under nämndens sammanträden

Sollefteå april 2024

Samuel Larsson  
Verksamhetsrevisor

Per Stålberg  
Certifierad kommunal yrkesrevisor