

# Grundläggande granskning av överförmyndarnämnden 2022

Robertsfors 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 revisionsred. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionsred 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. Inledning.....</b>	<b>3</b>
1.1. Bakgrund.....	3
1.2. Syfte och revisionsfrågor .....	3
1.3. Avgränsning .....	3
1.4. Revisionskriterier.....	3
1.5. Genomförande .....	5
<b>2. Granskningsresultat.....</b>	<b>6</b>
2.1. Iakttagelser .....	6
<b>3. Sammanfattande bedömning.....</b>	<b>8</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 revisionsred. 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 revisionsred ska den grundläggande granskningen 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 har sin utgångspunkt i God revisionsred, samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2022.

### 1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorernas ansvarsprövning av överförmyndarnämnden. Utifrån det har följande revisionsfrågor besvarats i granskningen:

- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av sin verksamhet?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av sin verksamhet?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomi?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av sin ekonomi?
- ▶ Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

### 1.3. Avgränsning

Granskningen avser överförmyndarnämnden och är främst avgränsad till år 2022. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer.

### 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 och god revisionsred samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.

#### **1.4.1. Reglemente för överförmyndarnämnden**

Överförmyndarnämnden är en gemensam nämnd där Umeå är värdkommunen för nämnden. Nämnden ansvarar för att överförmyndarverksamheten bedrivs i enlighet med bestämmelserna i föräldrabalken och andra författningar som reglerar frågor knutna till överförmyndarverksamhet. Nämnden har till huvudsaklig uppgift att:

- ▶ besluta om förordnande och entledigande av gode män och förvaltare,
- ▶ ta till vara den enskildes intresse genom kontroll av förmyndarnas, gode männens och förvaltarnas förvaltning,
- ▶ ansvara för ärenden som enligt lag (2005:429) om god man för ensamkommande barn stadgas för överförmyndaren.

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs enligt de mål och riktlinjer som har beslutats av värdkommunen.

#### **1.4.2. Planeringsprocess och uppföljning**

Efter kommunfullmäktige i Umeås beslut om samtliga nämnders och inriktning under juni månad ska nämnder/styrelser anta verksamhetsplaner och en internbudget inför kommande verksamhetsår. Verksamhetsplaner och nämndsbudget ska beskriva hur nämnder avser verkställa:

- ▶ Nämndens grunduppdrag och övriga åtaganden enligt kommunfullmäktiges reglemente
- ▶ Mål och tilläggsuppdrag ställda till nämnd i beslutade planeringsdirektiv och budget

Nämnden genomför därefter verksamheten i enlighet med upprättad och fastställd verksamhetsplan och nämndsbudget.

Nämnder och styrelser verksamhets ska kontinuerligt följas upp. Detta i syfte för att följa måluppfyllelse av verksamheternas kvalitet och utveckling. Uppföljningen ska bland annat ske genom:

- ▶ Verksamhetsuppföljning genom tertial och årsbokslut
- ▶ Uppföljning av internkontroll

### **1.4.3. Riktlinjer för internkontroll**

Umeå kommuns dokument för riktlinjer för intern kontroll som antogs i september 2011, specificerar att kommunens samtliga verksamhetsområden ska tillämpa dessa riktlinjer. I dokumentet framgår att följande moment ska tillämpas av verksamheterna:

#### ***Risakanalys***

En riskanalys ska göras i syfte att identifiera omständigheter som utgör risk att verksamheterna inte bedrivs enligt lagar och regler samt verksamhetens krav.

#### ***Kontrollåtgärder***

Vid behov ska åtgärder tas utifrån resultatet av riskanalysen som förhindrar att verksamhetens krav inte uppfylls.

#### ***Uppföljning***

Verksamheterna ska systematiskt och regelbundet följa upp, bedöma och avrapportera den interna kontrollen.

#### ***Dokumentation***

Risakanalysen, kontrollåtgärder samt uppföljningen och bedömningen ska dokumenteras.

#### ***Rapportering***

I samband med inrapportering av bokslut ska nämnderna/styrelserna rapportera till kommunfullmäktige huruvida deras internkontroll har varit tillräcklig.

### **1.5. Genomförande**


Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut).

## 2. Granskningsresultat

### 2.1. Iakttagelser

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
<b>Styrning och uppföljning av verksamhet</b>		
Beslutat om verksamhetsplan utifrån fullmäktiges mål	✓	2021-12-08 § 167
Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen	✓	2021-12-08 § 167
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en tertialrapport	✓	2022-05-18 § 65 2022-09-14 § 116
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport	✓	2023-02-15 § 22
När måluppfyllelse avseende verksamhet	✓	Nämnden bedöms enligt årsrapporten ha nått sina verksamhetsmål för 2022.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende verksamhet	Ej tillämplig	Nämnden har god måluppfyllelse avseende verksamhet.
<b>Styrning och uppföljning av ekonomi</b>		
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2021-10-27 § 144
Följt upp ekonomin i en tertialrapport	✓	2022-05-18 § 65 2022-09-14 § 116 Nämnden redovisar ett överskott på 1 mnkr per 31 augusti 2022.
Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	2023-02-15 § 22
När måluppfyllelse avseende ekonomi	✓	Nämnden redovisar ett budgetöverskott med 1,6 mnkr för 2022.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	Ej tillämplig	Nämnden har god måluppfyllelse avseende ekonomi.
<b>Intern kontroll</b>		
Värderat identifierade risker	✓	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys.
Beslutat om internkontrollplan	✓	2021-12-08 § 168
Internkontrollplanen tydliggör - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod	✓	Samtliga punkter redogörs i internkontrollplanen.

- vem som är ansvarig för kontroll - när i tid kontroll sker		
Följt upp internkontrollplanen	✓	2022-05-18 § 88 2022-09-14 § 119 2023-02-15 § 26, årsuppföljning
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	Ej tillämplig	Vid behandlingen av årsuppföljningen bedöms nämnden ha säkerställt att den interna kontrollen är ändamålsenlig och tillräcklig.

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



### 3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattade bedömning utifrån vår översiktliga granskning av överförmyndarnämnden är att nämnden har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi. Vidare bedömer vi att nämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?	Ja	Nämnden har antagit en verksamhetsplan med mål och indikatorer för att mäta måluppfyllelsen. Uppföljningen visar på god måluppfyllelse.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?	Ja	Nämnden har följt upp verksamheten i enlighet med reglementet.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?	Ja	Nämnden har antagit en budget och redovisar ett överskott för helåret.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?	Ja	Nämnden har följt upp ekonomin i enlighet med fullmäktiges styrmodell.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll?	Ja	Nämnden har arbetat med intern kontroll enligt fullmäktiges riktlinjer.

Inga rekommendationer lämnas

Robertsfors april 2023

Samuel Larsson  
Revisionskonsult, EY

Christer Marklund, uppdragsledare  
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY