

Grundläggande granskning

Överförmyndarnämnden

Gällivare kommun

Mars 2023



*Erik Jansen - certifierad
kommunal revisor
Jonathan Melkko
Johanna Larsson*

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har överförmyndarnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder
2. Måluppfyllelse för verksamheten
3. Måluppfyllelse för ekonomin
4. Dialog med verkställande organ

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2022

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-12-02 § 25 beslutat om verksamhetsplan 2022-2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2022-02-22 § 5 antagit detaljbudget för 2022. Budget för verksamhetsår 2022 uppgår till 1 314 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har tagit fram fokusområden utifrån kommunstyrelsens fokusområden som i sin tur är kopplade till strategiska målsättningar. Målen följs upp genom kvalitetsavstämning och målstyrning. För varje mål tas även hänsyn till hur det påverkar hållbarhetsmålen i Agenda 2030. Sammanlagt finns för nämnden 11 fokusområden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål, det är heller inget krav från kommunallagen. Nämnden har upprättat detaljbudget för verksamhetsår 2022.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Det finns mätinstrument beskrivet för samtliga 11 fokusområden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Av <i>Sammanträdesplan 2022</i> framgår när nämnden ska fastställa verksamhetsberättelse per delår och helår till styrelsen. Från protokoll framgår att verksamhetsplan och budget följs upp vid varje sammanträde. Särskilda direktiv för detta finns ej.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Varje sammanträde innehåller rapportering av arbetet inom respektive fokusområde samt ekonomiskt resultat. I delårsrapport per augusti rapporteras måluppfyllelse för nämndens fokusområden.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Framgår inga tydliga behov på åtgärder utifrån måluppfyllelse vid delårsrapporten, se 5a. Vi noterar att målet <i>Våra medarbetare är stolta, engagerade och kompetenta och ansvarstagande</i> bedöms ej relevant för nämnden i delårsrapport. I nämndens årsredovisning bedöms målet men det finns inte några tillhörande fokusområden till målet.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Utifrån resultat och prognoser från budgetuppföljningar som nämnden tagit del av under året har inte nämnden behövt vidta åtgärder för att nå mål för ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>Bedömning på fråga 5a görs på bedömning som nämnden lämnat på de fyra strategiska målsättningarna.</p> <p>Av nämndens årsredovisning 2022 framgår måluppfyllelse per strategisk målsättning utifrån kommunstyrelsens fokusområden. Två strategiska mål bedöms gröna, ett mål bedöms gult och ett mål bedöms rött.</p> <p>Nämnden redovisar även bedömning per fokusområde:</p> <ul style="list-style-type: none">• Grön: 9 st• Gul: 1 st• Röd: 1 st <p>Vi noterar att målet <i>Våra medarbetare är stolta, engagerade och kompetenta och ansvarstagande</i> bedöms ej relevant för nämnden i delårsrapport och verksamhetsplan. I nämndens årsredovisning bedöms målet men det finns inte några tillhörande fokusområden till målet.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott mot budget på 42 tkr.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 42 TKR.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022.