

# Grundläggande granskning:

# Överförmyndarnämnden

Gällivare kommun

Mars 2021



Jenny Engelmark  
Jonathan Melkko

# 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

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 2020.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. 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 2019-11-26 § 37 godkänt verksamhetsplan 2020-2022
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-11-26 § 37 godkänt driftbudget 2020-2022. Budget för verksamhetsår 2020 är 1 259 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har tagit fram fokusområden/mål utifrån kommunstyrelsens fokusområden som i sin tur är kopplade till strategiska målsättningar. Fokusområden följs upp genom kvalitetsavstämning och målstyrning. För varje fokusområde tas även hänsyn till hur det påverkar hållbarhetsmålen i Agenda 2030.  Sammanlagt finns för nämnden 9 fokusområden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål, det är heller inget krav från kommunallagen. Grön bedömning görs då nämnden har antagit detaljbudget för verksamhetsår 2020.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Det finns mätinstrument beskrivet för nämndens samtliga 9 fokusområden.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Av <i>Budgetregler 2020-2022, KF 2019-03-11 § 38</i> , framgår att nämnderna ska fastställa verksamhetsberättelse per delår och helår till styrelsen.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Rapportering sker enligt direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Det görs budgetuppföljningar och verksamhetsuppföljning vid varje sammanträde. I delårsrapport per augusti görs en kortfattad skriftlig ekonomisk analys över året hittills. I delårsrapport per augusti görs även en skriftlig analys över arbetet med verksamhetsmålen. Dock görs inte en bedömning för nämndens måluppfyllelse/prognos för helår. Vid helår innehåller rapportering måluppfyllelse och resultat.
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Gul	Det framkommer inte om det fanns behov av åtgärder för verksamhetsmålen då bedömning/prognos vid delårsrapport augusti ej lämnades.  Vad gäller ekonomi var nämndens prognos för helår, budget i balans.
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Gul	Nämnden visar god ekonomiskt utfall samt delvis god måluppfyllelse, se 5a-b.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Nämnden har gjort en samlad bedömning samt med kommentarer för sina fokusområden som finns inom de fyra kommunövergripande strategiska målsättningarna. En tydlig bedömning av nämndens resp. 9 fokusområden har således inte lämnats. Den samlade bedömningen för de övergripande målsättningarna är enligt följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Våra medborgare är stolta, engagerade och trivs = <b>Uppfyllt</b></li> <li>• Våra kommunala verksamheter är attraktiva och effektiva = <b>Delvis uppfyllt</b></li> <li>• Våra medarbetare är stolta, engagerade, kompetenta och ansvarstagande = <i>Nämnden har inga fokusområden inom målsättningen</i></li> <li>• Vårt samhälle ger förutsättningar för en livsstil som minskar miljö- och klimatpåverkan = <i>Nämnden har inga fokusområden inom målsättningen</i></li> </ul>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Ekonomiskt utfall för 2020 uppgår till:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• + 378 tkr</li> </ul>

# Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan i delvis rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Ekonomiskt utfall för år 2020 uppgår till: <ul style="list-style-type: none"><li>+ 378 tkr</li></ul>
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att rapportering vid delårsrapport lämnar bedömning/prognos för nämndens måluppfyllelse
- Att vidta tillräckliga åtgärder för att nå måluppfyllelse