

Grundläggande granskning av Överförmyndarnämnden 2023

Sölvesborgs kommun

Mars 2024

Anna Hilmarsson
Casper Wessén
Bo Rehnberg



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 revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras: *Har kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. a) Styrning, b) Kontroll och c) Åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Delarna 1 a-c utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Område 1 c, 2 och 3 bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt). Saknas tillräckliga underlag för att göra en revisionell bedömning markeras detta med grå färg.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grå	Mot bakgrund av att nämnden inte följer upp sina verksamhetsmål kan vi inte uttala oss hur nämnden fullgjort sitt verksamhetsuppdrag under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 287 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2023. Ett flertal utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att pröva hur måluppfyllelse för ekonomin kan förbättras till kommande år.
- Att i delårsrapport och årsberättelse genomföra uppföljning/utvärdering av nämndens verksamhetsmål.
- Att årligen anta en verksamhetsplan som omfattar nämndens samtliga ansvarsområden.
- Att årligen anta en internbudget.
- Att göra verksamhetsmål mer mätbara. Detta kan ske genom att besluta om målvärden för angivna indikatorer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Nämnden har under granskningsperioden varken antagit verksamhetsplan (VEP) 2023 eller verksamhetsplan 2024. Vi noterar att nämnden 2022-12-12 §20 behandlat måldokument som avser 2023 års verksamhet.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Röd	Fullmäktige har 2022-12-19 beslutat om en kommunövergripande budget vilken innehåller budgetram för nämnden. Vi kan inte finna att nämnden under perioden fördelat tilldelade resurser i en internbudget. I övrigt noteras att nämndens budgetram har ökat under året, från 1 691 tkr i fullmäktiges beslutade budget till 1 710 tkr i årsredovisningen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	För verksamhetsåret 2023 har det formulerats två mål, vilka avser nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fullmäktige har fastställt en budgetram för nämnden verksamhet. Denna utgör mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Nämndens mål för ekonomin är mätbart. När det gäller verksamhetsmålen visar granskningen att dessa är mätbara, men målvärden anges inte.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Av kommunens övergripande reglemente för ekonomi- och verksamhetsstyrning framgår att uppföljning av ekonomi och verksamhet ska ske på två nivåer, dels inom respektive nämnds verksamhet och dels från nämnd till kommunstyrelsen. På nämnds nivå framgår av reglementet att varje nämnd har ett ansvar att löpande följa upp ekonomi och verksamhetsresultat inom sitt verksamhetsområde. Vidare framgår att nämnden avgör på vilket sätt och med vilket intervall sådan uppföljning sker. Vi kan konstatera att nämnden inte har tagit fram några egna direktiv/instruktioner för rapportering till nämnden vilket ska göras enligt det kommunövergripande reglementet.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Nämndmålen följs varken upp i delårsrapporter eller i årsredovisning, vilket är en brist. Rapportering avseende ekonomi sker i delårsrapport per mars, i delårsrapport per augusti samt i årsredovisning. Vi noterar att nämnden upprättat den första delårsrapporten per mars och inte per april. Den andra delårsrapporten har upprättats per augusti, denna har nämnden dock inte fattat beslut om. Vid sammanträdet 2023-12-04 § 36 har nämnden dock informerats om delårsrapporten per augusti.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	Av protokollsgenomgång framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten. Till följd av att nämnden under år 2023 varken erhållit årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse eller följt upp/utvärderat fastställda mål saknas underlag för revisionen att bedöma nämndens åtgärder inom området.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grå	Det sker ingen uppföljning/utvärdering av nämndens verksamhetsmål (2 st) i årsredovisning. Underlag saknas därmed för revisionen att bedöma måluppfyllelse för år 2023.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Av upprättad årsredovisning framgår att nämnden redovisar ett underskott för verksamhetsåret 2023 om 287 tkr.