

Grundläggande granskning av överförmyndarnämnden 2024

Sölvesborgs kommun

Mars 2025



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. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelse och nämnder en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:1, 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive revisionsfråga bedöms med hjälp av signalsystem: grön (ja/tillräckligt), gul (delvis), röd (nej/otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har endast delvis varit tillräcklig under år 2024. Flera utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål för 2024.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Budgetavvikelse: -111 tkr. Något bättre resultat än prognos i delårsrapport 240831.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vidareutveckla nämndens styrning och kontroll (fokus på delfrågor 1-4 som inte erhållit grön bedömning)
- Pröva åtgärder för att förbättra måloppfyllelse för verksamhet och ekonomi

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden har i april (§4) beslutat om målplan 2024-2025. Dokumentet ger styrning avs. verksamhetens inriktning.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Röd	Nämnden ska årligen besluta om detaljbudget (KF 2009). Detta har ej skett. Bristen har noterats under ett flertal år.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Gul	Mål finns avs. intern organisation/arbetssätt respektive granskning av huvudmän/årsräkningar. Målen saknar tydlig koppling till KF:s övergripande mål, vilket är en brist.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fullmäktige har fastställt budgettram för år 2024 resp. år 2025. Kan ses som ett finansiellt mål för nämnden.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	3 av 4 verksamhetsmål är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Vissa återkommande punkter på dagordning. Heltäckande uppföljningsplan har inte beslutats av nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Röd	Delårsrapport 240831: Saknar lägesrapportering/årsprognos för nämndens verksamhetsmål.*
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ekonomirapportering innehåller prognos för helåret.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	Går inte bedöma till följd av att nämnden inte följt upp sina verksamhetsmål under kalenderåret.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Årsprognos 240831: -0,15 msek. Har inte föranlett nämnden att vidta åtgärder. Vi noterar att nämndbudget utökats från år 2025.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Redovisar delvis måluppfyllelse. Nämnden framhåller i årsbokslut 2024 att det pågår ett utvecklingsarbete inom verksamheten när det gäller målstyrning/måluppföljning.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Budgetavvikelse: -111 tkr. Något bättre resultat än prognos i delårsrapport 240831.

2025-03-25

Anna Hilmarsson

Certifierad kommunal revisor

Uppdragsledare

Bo Rehnberg

Certifierad kommunal revisor

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av förtroendevalda revisorer i Sölvesborgs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av beslutad projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.