

Revisionsberättelse för överförmyndarnämnden år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av överförmyndarnämnden. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och reglemente för revisorerna i Gävle kommun. Under året har en grundläggande granskning genomförts. Granskningen visar att nämndens verksamhetsplan har saknat beskrivningar om hur mål ska uppnås. I verksamhetsrapport per helår noterar vi att för vissa indikatorer överensstämmer inte utfall och status med varandra. Sammantaget behöver nämnden dels beskriva hur den avser att uppnå sina mål, dels säkerställa en korrekt redovisning av utfallet för indikatorerna.

Vi bedömer att överförmyndarnämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för överförmyndarnämnden.

Vi åberopar bifogad rapport.

Gävle kommun 2024-04-25

Eva-Karin Hamilton

Yvonne Bäckius

Rosalie Carlén

Charlotta Lagnander

Kenneth Levin

Ann Katrine Myles

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

kommunrevisionen@gavle.se

Arne Övrelid

Bilaga:

Grundläggande granskning 2023

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2024-05-07 02:09

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

C1D90363E7519BBFD2B903663E46E9CDA2BB79AC72FF6A9FD71016159AE7EFA2

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2024-05-10 10:51

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

C1D90363E7519BBFD2B903663E46E9CDA2BB79AC72FF6A9FD71016159AE7EFA2

Namn: ROSALIE CARLÉN

Datum: 2024-05-06 09:36

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

C1D90363E7519BBFD2B903663E46E9CDA2BB79AC72FF6A9FD71016159AE7EFA2

Namn: CHARLOTTA LAGNANDER

Datum: 2024-05-07 07:49

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

C1D90363E7519BBFD2B903663E46E9CDA2BB79AC72FF6A9FD71016159AE7EFA2

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2024-05-06 16:54

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

C1D90363E7519BBFD2B903663E46E9CDA2BB79AC72FF6A9FD71016159AE7EFA2

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2024-05-10 09:40

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

C1D90363E7519BBFD2B903663E46E9CDA2BB79AC72FF6A9FD71016159AE7EFA2

Namn: ARNE ÖVRELID

Datum: 2024-05-07 11:35

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

C1D90363E7519BBFD2B903663E46E9CDA2BB79AC72FF6A9FD71016159AE7EFA2

Överförmyndarnämnden

Grundläggande granskning 2023



Grundläggande granskning 2023

Överförmyndarnämnden

Hanna Franck, certifierad kommunal revisor, projektledare PwC

Elina Lundberg, projektmedarbetare PwC

Andreas Halvarsson, revisionschef kvalitetssäkrare

Gävle kommun 2024-03-19

Dnr.23REK14

www.gavle.se

Innehållsförteckning

1. Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande	3
2. Grundläggande granskning av överförmyndarnämnden	5
• Bakgrund	5
• Avgränsning	5
• Metod	5
• Revisionskriterier	5
• Bedömningsskala	6
3. Allmänt om nämnden	6
Kort om nämndens ansvar	6
Lagstiftning	6
4. Målstyrning och måluppfyllelse	7
• Nämndens planering	7
• Nämndens uppföljning av målstyrning och måluppfyllelse per helår	7
5. Ekonomistyrning	11
• Nämndens budget och resultat	11
6. Intern kontroll och riskanalys	12
• Nämndens riskhantering och riskanalys	12
• Nämndens internkontrollplan	12

1. Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande

Utifrån den grundläggande granskning som utförts gör yrkesrevisorerna nedanstående bedömningar och rekommendationer.

Yrkesrevisorerna tar nedan ställning till om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt, om ekonomistyrningen är tillfredsställande samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Bedömningarna baseras på resultatet av revisionen inom de områden vi granskat.

Verksamhetens målstyrning

Yrkesrevisorerna bedömer nämndens målstyrning som inte helt ändamålsenlig. Verksamhetsplanen innehåller ingen beskrivning av vilka aktiviteter som verksamheten ska genomföra under året eller hur målen ska uppnås. Dessa beskrivningar behöver framgå av verksamhetsplanen enligt kommunstyrelsens anvisningar. Däremot redovisas genomförda aktiviteter och vad som genomförts för att uppnå målen i verksamhetsrapport per helår. Följden blir en svårighet att följa vad nämnden avsett att genomföra under året i syfte att uppnå målen. Av verksamhetsrapport per helår framgår att nämnden bedömer att två mål uppnås medan två mål bedöms vara nära att uppnås men inte uppfyllas helt. Vi noterar att nämndens bedömning av måluppfyllelse baseras på en sammanvägning av det arbete som genomförts under året och utfall samt status på aktuella indikatorer. Redovisningen är begriplig. När det gäller vissa indikatorer noterar vi att utfall och status inte överensstämmer med varandra. Detta bör säkerställas i det fortsatta arbetet med uppföljning av verksamhetsplan.

Ekonomistyrning

Yrkesrevisorerna bedömer nämndens ekonomistyrning som tillfredsställande. Bedömningen baseras på att nämnden har beslutat om en budget i balans. Nämnden tar upp ekonomiska månadsrapporter för beslut löpande. Utifrån en analytisk granskning av nämndens resultaträkning, anses förklaringen till avvikelse mot budget vara rimlig. Vi noterar att nämndens resultat håller sig inom den ekonomiska ramen från kommunfullmäktige.

Årets resultat uppgår till 1,4 mnkr, vilket motsvarar ett överskott på 1,4 mnkr. Nämnden har under året arbetat för att minska kostnaderna utifrån kommunstyrelsens beslut om besparingsåtgärder.

Intern kontroll

Yrkesrevisorerna bedömer nämndens interna kontroll som inte helt tillräcklig. Samma bedömning gjordes även föregående år. Årets bedömning baseras på att det inte ges en förklaring till varför samtliga risker inte följts upp. Denna iakttagelse och bedömning gjordes även i förra årets granskning. För de risker som följts upp är beskrivningen

översiktlig och begriplig. Vi noterar även att uppföljningen även omfattar risker utöver de som framgår av beslutad internkontrollplan. Enligt vår bedömning behöver nämnden säkerställa att rapportering sker i enlighet med den beslutade internkontrollplanen och att det finns en spårbarhet i varför uppföljning har skett respektive inte har skett..

Rekommendationer

Yrkesrevisorerna rekommenderar nämnden att se till uppföljningen av internkontrollplanen rapporteras till kommunstyrelsen och att det finns en tydlig spårbarhet till genomförd uppföljning.

2. Grundläggande granskning av överförmyndarnämnden

- **Bakgrund**

Den grundläggande granskningen är en del av den granskning som genomförs och syftar till att ge de förtroendevalda revisorerna en grund för beslutet att till- eller avstyrka ansvarsfrihet för nämnden i rapporteringen till kommunfullmäktige. Den ska också ge ett underlag till om kritik eller anmärkning ska framföras till nämnden.

I denna rapport tar den yrkesrevisor som är sakkunnigt biträde ställning till de grundläggande frågorna om

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Den grundläggande granskningen i rapporten är ett av underlagen för revisorernas bedömning om de ska tillstyrka att nämnden beviljas ansvarsfrihet.

- **Avgränsning**

Granskning av om räkenskaperna är rättvisande beskrivs i granskningsrapporterna för Gävle kommuns delårsrapport och årsredovisning. Eventuella fördjupade granskningar rapporteras i separata revisionsrapporter.

- **Metod**

Metoder som använts i granskningsarbetet har varit följande:

- Dokumentanalys (till exempel sammanträdeshandlingar, verksamhetsplan, verksamhetsrapporter)
- Intervjuer/maillkontakter
- Dialogmöte där de förtroendevalda revisorerna samt sakkunniga biträden deltar

Kommunrevisionen planerar årligen in ett dialogmöte med nämnden som ett led i den grundläggande granskningen. Inför dialogmötet ombeds nämnden att inkomma med skriftliga svar på frågor från kommunrevisionen som behövs för den grundläggande granskningen. Frågorna diskuteras sedan med nämnden under dialogmötet.

- **Revisionskriterier**

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som utgör underlag för de analyser, slutsatser och bedömningar som görs av yrkesrevisorn. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- Kommunallagen 6 kap. 6 §
- Gemensamt reglemente för kommunstyrelse och nämnder i Gävle kommun 3 § p.1,2,4,5 och 6
- Nämndens reglemente
- Reglemente för intern kontroll 2 §, 5 § och 6–8 §§
- Kommunplan med årsbudget 2023
- Kommunstyrelsens anvisningar

- **Bedömningskala**

Nedan anges den bedömningskala som används för att tydliggöra granskningsresultatet i förhållande till angivna revisionskriterier. Begreppen (ändamålsenlig, tillfredsställande och tillräcklig) är hämtade ur kommunallagens 12:e kapitel där det anges vad revisorerna ska ta ställning till.

Bedömningsbegrepp	Förklaring
Ändamålsenlig målstyrning Tillfredsställande ekonomistyrning Tillräcklig intern kontroll	Revisionskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser som behöver åtgärdas.
Inte helt ändamålsenlig målstyrning Inte helt tillfredsställande ekonomistyrning Inte helt tillräcklig intern kontroll	Revisionskriterierna är inte helt uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig målstyrning Inte tillfredsställande ekonomistyrning Inte tillräcklig intern kontroll	Revisionskriterierna är inte uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas. <i>Bristerna kan aktualisera frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet</i>

3. Allmänt om nämnden

Kort om nämndens ansvar

Utöver det som föreskrivs i "Huvudreglemente för kommunstyrelse och nämnder i Gävle kommun", kommunallagen och annan författning gäller bestämmelserna i nämndens reglemente. Nämndens ansvar och uppgifter är enligt reglementet (senast reviderat 2020-12-14) att:

- utöva tillsyn över gode män, förvaltare och förmyndare (ställföreträdare) för myndiga personer som inte själva kan ta tillvara sin rätt eller omyndiga barn som missgynnas ekonomiskt eller rättsligt,
- om överförmyndarnämnden är beslutande, kontinuerligt verka för att det finns gode män och förvaltare så att sådan skall kunna utses så snart enskild behöver sådant bistånd,
- i lämplig utsträckning lämna ställföreträdare uppgifter och generell information om hur de skall gå tillväg.

Lagstiftning

Överförmyndarnämnden omfattas, liksom övriga nämnder även av följande lagstiftning:

Kommunallag (2017:725)

Offentlighets- och sekretesslag (2009:400)

Lag (2016:1145) om offentlig upphandling

Föräldrabalken 19 kap.

Lag (2018:218) med kompletterande bestämmelser till EU:s dataskyddsförordning

4. Målstyrning och måluppfyllelse

- **Nämndens planering**

Nämndens verksamhetsplan antogs i nämnden 2022-12-19 § 75. I verksamhetsplanen beskrivs budget, mål och indikatorer som ska uppnås/genomföras under verksamhetsåret.

Nämnden har inga politiska uppdrag.

Yrkesrevisorernas iakttagelser

Nämnden förhåller sig till tre av kommunfullmäktiges fem övergripande mål. Nämnden bryter ner övergripande mål till egna nämndmål.









Nämnden har samma mål som föregående år. Samtliga av årets mål mäts genom indikatorer. Andra indikatorer används jämfört med föregående år för flera av målen.

I verksamhetsplanen beskrivs inga aktiviteter som verksamheten ska genomföra under året eller hur målen ska uppnås.

- **Nämndens uppföljning av målstyrning och måluppfyllelse per helår**

Nämndens verksamhetsrapport antogs i nämnden 2023-02-26 §1. I rapporten beskrivs måluppfyllelse samt målanalys, analys av indikatorerna och ekonomiskt resultat. Till respektive nämndmål lämnas en beskrivning av verksamhetens arbete tillika genomförda aktiviteter under året. Beskrivningarna varierar i omfattning och innehåll.

















Det finns inga krav på att nämnden ska göra en jämförelse av årets måluppfyllelse eller indikatorernas utfall med tidigare års måluppfyllelse. Dock har yrkesrevisorerna jämfört årets utfall med föregående år.

Kommunfullmäktiges mål (de nämnden använder)	Nämndspecifikt mål	Mål-uppfyllelse 2023	Mål-uppfyllelse 2022
Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen	Överförmyndarnämndens tillsyn av ställföreträdarens uppdrag ska bedrivas effektivt och med hög kvalitet.		
	Överförmyndarnämnden ska arbeta aktivt och effektivt för att rekrytera lämpliga uppdragstagare till varje ställföreträdaruppdrag. Överförmyndarnämnden ska ha ett stort urval av frivilliga ställföreträdare som är beredda att åta sig uppdrag. Nämndens mål är att alla kommuninvånare, som har vilja och intresse för att hjälpa till och göra en insats som god man eller förvaltare, ska ha kunskap och förutsättningar för hur de ska gå till väga för att kunna ge sådan hjälp till de som behöver den. Nämnden har som målsättning att så stor andel av ställföreträdaruppdragen som möjligt, under nämndens tillsyn, ska vara förordnande till ideellt arbetande ställföreträdare.		
	Överförmyndarnämnden ska ha tillräckliga resurser för att kunna bedriva en kvalitativ verksamhet med hänsyn till lagstiftningens krav samt nämndens mål avseende verksamheten.		
Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun	Överförmyndarnämnden ska arbeta aktivt för att digitalisera verksamheten genom att övergå från pappersakter till digitala akter.		

Måluppfyllelse helår - Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen

Nämnden gör ingen sammanfattande bedömning för målet. Däremot bedömer nämnden att två av tre nämndmål uppnås medan det tredje är nära att uppnås men uppfylls inte helt. Det är en förbättring jämfört med föregående år.

Nedanstående figur visar att tre indikatorer uppnås, två indikatorer uppnås delvis och en indikator uppnås ej. För två indikatorer görs ingen bedömning, även om utfall redovisas.

Överförmyndarnämndens tillsyn av ställföreträdares uppdrag ska bedrivas effektivt och med hög kvalitet.						
Indikator	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022	Målvärde 2023	Utfall 2023	Status 2023
Handläggningstid för granskning av årsräkningar. Samtliga årsräkningar ska vara granskade den 1 september 2023.		100 %		100 %	70 %	
Överförmyndarnämnden ska arbeta aktivt och effektivt för att rekrytera lämpliga uppdragstagare till varje ställföreträdaruppdrag. Överförmyndarnämnden ska ha ett stort urval av frivilliga ställföreträdare som är beredda att åta sig uppdrag. Nämndens mål är att alla kommuninvånare, som har vilja och intresse för att hjälpa till och göra en insats som god man eller förvaltare, ska ha kunskap och förutsättningar för hur de ska gå till väga för att kunna ge sådan hjälp till de som behöver den. Nämnden har som målsättning att så stor andel av ställföreträdaruppdragen som möjligt, under nämndens tillsyn, ska vara förordnande till ideellt arbetande ställföreträdare.						
Indikator	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022	Målvärde 2023	Utfall 2023	Status 2023
Andelen ideella ställföreträdare.		94 %		95 %	93,3 %	
Antalet nya ställföreträdare som åtar sig ett nytt uppdrag som god man eller förvaltare.				25	70	
Antalet nya ställföreträdare som anmäler sitt intresse för att ta nya uppdrag efter genomgången grundutbildning				50	46	
Rekryteringstiden i dagar för att tillsätta gode män/förvaltare (Median).				15	21	
Rekryteringstiden i dagar för att tillsätta gode män /förvaltare (medel).				37	35	
Antalet deltagare på överförmyndarenhetens utbildningar under året.				180	120	
Överförmyndarnämnden ska ha tillräckliga resurser för att kunna bedriva en kvalitativ verksamhet med hänsyn till lagstiftningens krav samt nämndens mål avseende verksamheten.						
Indikator	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022	Målvärde 2023	Utfall 2023	Status 2023
Total ärendemängd					1 470	

Alla utom en av indikatorerna är nya för året och jämförelse med föregående år kan därför inte göras fullt ut. För indikatorn som finns med från föregående år att utfallet för år 2023 är en försämring jämfört med 2022¹.

¹ För år 2022 anges ingen status för indikatorn.

Måluppfyllelse helår - En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov

Nämnden bedömer att målet är nära att uppnås men uppfylls inte helt. Målet är nytt för år 2023 och därför är ingen jämförelse möjlig att göra. Nedanstående figur visar att utfall redovisas men ingen status, det beskrivs av nämnden bero på att indikatorn förlorat sin betydelse då endast en akt gjorts digital.

. Överförmyndarnämnden ska arbeta aktivt för att digitalisera verksamheten genom att övergå från pappersakter till digitala akter.						
Indikator	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022	Målvärde 2023	Utfall 2023	Status 2023
Andelen akter som gjorts digitala			—	75 %	50 %	—

Måluppfyllelse helår - En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun

Nämnden bedömer att målet är nära att uppnås men uppfylls inte helt. Det är en förbättring jämfört med föregående år då målet ej uppnåddes. Nedanstående figur visar att utfall redovisas men ingen status, det beskrivs av nämnden bero på att indikatorn förlorat sin betydelse då endast en akt gjorts digital.

. Överförmyndarnämnden ska arbeta aktivt för att digitalisera verksamheten genom att övergå från pappersakter till digitala akter.						
Indikator	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022	Målvärde 2023	Utfall 2023	Status 2023
Andelen akter som gjorts digitala			—	75 %	50 %	—

Yrkesrevisorernas iakttagelser

” Enligt 6 kap 6 § kommunallagen ska nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten”. Detta framgår även i reglementet för Gävle kommuns styrelse och nämnder (dnr.19KS455). I reglementet framgår vidare att nämnden har ansvar för att dess uppdrag och verksamhet är tydligt och genomförs på ett ändamålsenligt sätt. Detta med hänsyn till fullmäktiges mål och styrning, samt lagar och andra författningar för verksamheten.

Vi noterar att nämndens bedömning av måluppfyllelse baseras på en sammanvägning av det arbete som genomförts under året och utfall samt status på aktuella indikatorer. Verksamhetsrapporten innehåller en översiktlig beskrivning av de aktiviteter som genomförts under året.

Nämndens analys av indikatorernas utfall varierar sett till omfattning och innehåll. Vissa analyser är detaljerade medan andra översiktliga. Vi

noterar för vissa indikatorer att utfall och status inte överensstämmer med varandra. Den status som använts uppfattar vi ska användas när utfall inte finns att redovisa.

Jämförelsen av aktuella indikatorers utfall visar, totalt sett, att årets utfall och status är förbättring jämfört med föregående år.

5. Ekonomistyrning

• Nämndens budget och resultat

Resultaträkningen nedan visar nämndens budget och utfall. Budgeterade intäkter beräknades till 0,2 mnkr och 14,7 mnkr i kommunbidrag.

Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans.

(mnkr)	Utfall 2023-12-31	Utfall 2022-12-31	Ursprunglig budget 2023	Reviderad budget 2023
Verksamhetens intäkter	0,2	0,3	0,2	0,2
Personalkostnader	-3,6	-4,5	-4,6	-4,6
Övriga kostnader	-9,7	-9,2	-10,3	-10,3
Avskrivningar/nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Internränta	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat före kommunbidrag	-13,1	-13,4	-14,7	-14,7
Kommunbidrag	14,7	14,0	14,7	14,7
Resultat efter kommunbidrag	1,6	0,6	0,0	0,0
Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	1,6	0,6	0,0	0,0
Investeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Erhållet investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0

Nämndens årsprognos i delår 2 var ett positivt på 1,4 mnkr. Överskottet hänförs till lägre arvoden till ställföreträdare och lägre personalkostnader.

Årets resultat uppgår till 1,6 mnkr, vilket motsvarar ett överskott på 1,6 mnkr. Överskottet beror på lägre arvoden till ställföreträdare och lägre personalkostnader.

Yrkesrevisorernas iakttagelser

Vi noterar att nämndens resultat håller sig inom den ekonomiska ramen från kommunfullmäktige. Nämndens överskott på 1,6 mnkr är en mindre avvikelse mot årsprognosen som gjordes vid delår 2. Nämndens årsprognos beräknades då till 1,4 mnkr och vilket var en positiv avvikelse mot budget med 1,4 mnkr.

Utifrån en analytisk granskning av nämndens resultaträkning, anses förklaringen till avvikelse mot budget vara rimlig. Avvikelsen om 1,6 mnkr utgör 10,9 % av nämndens ekonomiska ram på 14,7 mnkr men förklaringarna som framgår bedöms rimliga.

Detaljgranskning sker i samband med granskningen av Gävle kommuns finansiella rapporter. Eventuella iakttagelser från detaljgranskningen

kommer att redovisas i granskningsrapporten för Gävle kommuns årsredovisning.

Nämnden tar upp ekonomiska månadsrapporter för beslut löpande.

Protokollsgenomgången visar att nämnden har, trots prognostiserat överskott, beslutat om besparingar i budget utifrån kommunens ekonomiska läge. Besparingarna hänförs till den åtgärdsplan som kommunstyrelsen beslutat om i juni (2023-06-12 § 127). Nämnden beslutade 2023-05-22 § 32 att vara restriktiv med fördelat budgetutrymme för resor, hotell och utbildningar under 2023.

6. Intern kontroll och riskanalys

• Nämndens riskhantering och riskanalys

Gävle kommuns reglemente för intern kontroll (antaget av kommunfullmäktige 1999-05-31 och gäller för verksamhetsåret 2023) anger att en riskanalys ska ligga till grund för internkontrollplanen. Enligt reglementet och dess tillämpningsanvisningar 5–7 §§ bör olika granskningsområden väljas ut med utgångspunkt från en väsentlighets- och riskbedömning. Internkontrollplanen styrs av den omfattning och volym som nämndens verksamhet har, och de väsentlighets- och riskbedömningar som gjorts.

Riskanalys är integrerad i internkontrollplanen som är antagen av nämnden. Riskanalysen innehåller totalt fyra risker, varav ingen risk bedöms som kritiskt. Riskerna är fördelade under områdena: a) finansiell rapportering, b) efterlevnad av externa och interna regelverk, c) överförmyndarnämndens tillsyn av ställföreträdarens uppdrag ska bedrivas effektivt och med hög kvalitet samt d) överförmyndarnämnden ska ha tillräckliga resurser för att kunna bedriva en kvalitativ verksamhet med hänsyn till lagstiftningens krav samt nämndens mål avseende verksamheten.

Riskanalysen innehåller risker med koppling till de kommunövergripande målen och/eller till nämndspecifika mål.

Kommunfullmäktiges program för mål och riktlinjer för privata utförare fastställdes i maj 2018. Programmet anger att det i nämndernas riskanalys ska framgå hur verksamheten säkerställer tillräcklig insyn, uppföljning och kontroll av privata utförare. Nämnden har i sin riskanalys ingen risk med koppling till privata utförare, vilket beror på att nämnden inte har privata utförare.

• Nämndens internkontrollplan

Internkontrollplanen har antagits i nämnden i enlighet med internkontrollreglementet och färdigställdes enligt den tidplan som kommunstyrelsen fastställt.

Internkontrollplanen baseras på riskanalysen och innehåller totalt fyra risker. Dessa risker är fördelade under samma områden som i

riskanalysen och är medium risker (gula) och låga risker (gröna). Planen omfattar inga kritiska risker. Riskerna är:

7. Felaktigheter i integration mellan verksamhets- och ekonomisystem,
8. Kontroll av höga arvoden,
9. Attestrutiner av arvoden och utlägg,
10. Det finns inte tillräckligt med resurser för behövlig personal.

Risker med koppling till de kommunövergripande målen och till nämndspecifika mål handlar om finansiell rapportering samt huruvida nämnden har tillräckliga resurser för att kunna bedriva en kvalitativ verksamhet.

Uppföljning av internkontrollplan

Enligt reglementet och dess tillämpningsanvisningar 5–7 §§ har varje nämnd en skyldighet att, med utgångspunkt från antagen plan, löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde.

Nämndens internkontrollrapport har antagits i nämnden i enlighet med internkontrollreglementet.

Nämnden har under året följt upp internkontrollplanen per delår 2 samt per helår. Enligt uppföljningsrapporterna (delår 2 och helår) har tre av fyra risker följts upp. Av uppföljningen framgår att en risk har kontrollerats med mindre avvikelser. Två risker har kontrollerats utan avvikelser. Den fjärde risken (nr 4) i internkontrollplanen har inte följts upp. I uppföljningen per helår finns ytterligare en risk kopplat till efterlevnad av externa och interna regelverk (inaktiva ställföreträdare) men denna har inte kontrollerats.

Vid dialog med nämnden framkommer att de två risker som ej följs upp beror på att nämnden inte beslutat om kontrollmoment till dessa. Riskerna finns inte med i internkontrollplanen men följer med vid rapporteringen i Stratsys. Gällande risken avseende otillräckliga resurser påtalas att denna redovisas löpande under året till nämnden under rubriken "Information från verksamheten" men har inte redovisats från nämnden till kommunstyrelsen via internkontrollrapporten. Avsaknaden av rapporteringen hänförs till att Stratsys inte har genererat rätt formulär för risker och kontrollmoment vid uppföljning av internkontroll.

Yrkesrevisorernas iakttagelser

Ansvar för att den interna kontrollen är tillräcklig ligger enligt 6 kap 6 § kommunallagen på nämnden. Vi noterar att riskanalysen är beslutad av nämnden. Det innebär att nämnden varit involverad i arbetet med riskanalysen, vilket kommunrevisionen tidigare rekommenderat för att nämnden ska kunna säkerställa en tillräcklig internkontroll enligt kommunallagen.

Internkontrollplanen baseras på nämndens riskanalys. Vi noterar att riskanalysen varit med i beslutsunderlagen till internkontrollplanen, vilket

innebär att nämnden tagit del av samtliga fyra risker som är identifierade i riskanalysen i samband med att internkontrollplanen beslutades.

Internkontrollplanen innehåller fullständiga beskrivningar av: risker, risknivåer, kontrollmoment, kontrollmomentsansvariga och periodicitet.

I rapport per helår ges ingen förklaring till varför uppföljning inte har skett av samtliga risker. Samma iakttagelse gjordes även föregående år. Vidare ges ingen förklaring till varför uppföljningen omfattar risker utöver de som framgår av beslutad internkontrollplan. Det framgår dock i en dialog med nämnden varför detta skett. Enligt vår bedömning behöver nämnden säkerställa att rapportering sker i enlighet med den beslutade internkontrollplanen och att det finns en spårbarhet i varför uppföljning har skett respektive inte har skett.. .

Kommunfullmäktige har beslutat om nya riktlinjer för intern styrning och kontroll som ska ersätta reglementet för intern kontroll som antogs 1999. Kommunens nämnder och bolag ska tillämpa dessa nya riktlinjer fullt ut från 2024. Vi noterar att nämnden redan under 2023 har påbörjat sitt arbete med dessa tillämpningar.