



REVISIONSRAPPORT

Granskning av:

**GEMENSAMMA
ÖVERFÖRMYNDARNÄMNDEN
Verksamhetsåret 2019**

Ansvarig: Ulf Rubensson

1 INLEDNING/BAKGRUND

Kommunens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom nämndernas och styrelsernas verksamhetsområden. Revisorererna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna/styrelserna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år avseende nämnder och styrelser och är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser.

2 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syfte

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge underlag för bedömning av nämndens styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse.

Revisionsfrågor

Granskningen omfattar följande frågeställningar/granskningsområden:

- Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?
- Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa till uppföljningsbara mål?
- Har nämnden en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?
Måluppfyllnad
- När nämnden fastställda mål för ekonomin?
- När nämnden fastställda mål för verksamheten?
- Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser i verksamhet och ekonomi?
Intern kontroll
- Bedriver nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi?
- Genomför nämnden riskanalyser av uppdrag och verksamhet?
- Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?
- Följer protokollen kommunallagen?

Avgränsning

Den grundläggande granskningen omfattar även granskning av delårsrapport och årsredovisning. Granskning av delårsrapport och årsredovisning sker enligt separat projektplan.

Under året har inga fördjupade granskningsprojekt inom nämnden genomförts.

3 REVISIONSKRITERIER

Grunden för bedömning utgörs främst av relevant lagstiftning samt interna styrdokument som fullmäktigebeslut, reglementen, delegationsbestämmelser, budget 2019 och kommunallagen.

4 METOD

Granskningen utförs genom inhämtning och granskning av styrande dokument, hearing och inhämtning av skriftliga svar på frågor. Substansgranskning har utförts för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

5 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

5.1 STYRNING OCH UPPFÖLJNING

5.1.1 Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?

Bedömning:

Nämnden har beslutat om "Verksamhetsplan" (§ 30, 2019).

5.1.2 Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa till uppföljningsbara mål?

Kommunfullmäktiges mål

Under rubriken måluppfyllelse och bidrag till kommunövergripande mål redovisar nämnden 7 mål. Av dessa beskrivs 4 som uppnådda. Ett mål redovisas som ej uppnått: Målet "skapa förutsättningar för ett Östersund som är ekonomiskt hållbart" har brutits ned till nämndmålet "minskad användning av papper". Enligt uppgift måste nämnden spara allt på papper och därför har målet inte varit möjligt att uppnå.

Två av målen har inte brutits ned till nämndmål: Minskade fossila koldioxidutsläpp respektive mål om minskad energiförbrukning. Enligt uppgift reser nämnden väldigt lite och har redan en mycket låg koldioxidbelastning. Dessa mål har därför inte betraktats som påverkbara.

Kvalitetsindikatorer till fullmäktige

Nämnden redovisar sju kvalitetsindikatorer som har koppling till fullmäktiges mål. Två av indikatorerna har målvärden, som också uppnåtts. Nämnden har bytt system och för flera av indikatorerna nämns svårigheter att jämföra med föregående år pga. olika sätt att redovisa i de olika systemen, samt svårigheter att säkerställa erhållna data.

Nämnds-specifik redovisning och kvalitetsindikatorer

Nämnden redovisar 14 nämnds-specifika kvalitetsindikatorer. Ovan nämnda systembyte gör att en del av presenterade värden beskrivs som osäkra, men det som redovisas pekar i flera fall mot att förbättringar skett.

Bedömning

De av fullmäktige givna målen bedöms i huvudsak ha uppfyllts, där så varit möjligt.

Nämndens verksamhet förefaller, utifrån vad som redovisats, i flera avseenden ha förbättrats.

5.1.3 Har nämnden en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?

Reglementet anger att nämnden två gånger per år ska redovisa till fullmäktige hur de har fullgjort de uppdrag som fullmäktige har lämnat till den.

Nämnden har vid två tillfällen behandlat och avlämnat "Budgetuppföljning, delårsbokslut och prognos för gemensamma överförmyndarnämnden 2019" (§ 17 och § 29)

Bedömning

Nämnden har följt upp och rapporterat ekonomi och verksamhet.

5.2 MÅLUPPFYLLNAD

5.2.1 När nämnden fastställda mål för ekonomin?

Nämnden redovisar ett överskott på 2,3 mkr.

Bedömning

Målet nått.

5.2.2 När nämnden fastställda mål för verksamheten?

Ja, i huvudsak. Se avsnitt 5.1.2 ovan.

5.2.3 Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser i verksamhet och ekonomi?

Det har inte framkommit något som tyder på att väsentliga behov av åtgärder uppstått och att beslut då inte skulle ha fattats.

5.3 INTERN KONTROLL

5.3.1 Bedriver nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi? Genomför nämnden riskanalyser av uppdrag och verksamhet?

Föregående år rekommenderade vi nämnden att upprätta en internkontrollplan baserad på en riskanalys att använda för sin styrning.

Nämnden beslutade 18 december om en sådan internkontrollplan för 2019.

Bedömning:

Värdet av internkontrollplanen för verksamheten 2019 torde vara mycket begränsat mot bakgrund av att den antogs så sent på året.

Vi ser dock positivt på att nämnden tog fram en internkontrollplan och framför allt att nämnden nu även beslutat om en internkontrollplan för 2020 redan i början av året.

5.3.2 Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?

Varje möte har en ärendepunkt för anmälda delegationsbeslut. Under 2019 har dock endast ett sådant beslut anmälts.

Bedömning

Anmälan av delegationsbeslut har skett på ett korrekt sätt.

5.3.3 Följer protokollen kommunallagen?

Av vad som framgår av nämndens protokoll har dessa justerats och anslagits i enlighet med kommunallagen. Av protokollen framgår vilka ledamöter som varit närvarande och vilka ärenden som handlagts och vilka beslut som fattats.

Bedömning

Utifrån den granskning som gjorts bedömer vi att protokollen följer föreskrifter i lag.

6 SAMMANFATTANDE BEDÖMNING

Den grundläggande granskningen visar att av den Gemensamma överförmyndarnämndens styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, i huvudsak varit tillräcklig.

Rekommendation

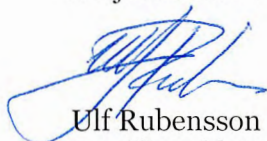
Målsättningar som inte kan påverkas genom nämndens verksamhet tillför inget värde. Vi rekommenderar nämnden att se över sina mål.

7 KVALITETSSÄKRING/ANSVARIGA

Överförmyndarnämndens kanslichef har faktagranskat revisionsrapporten och lämnat synpunkter som beaktats.

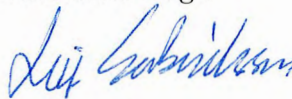
Ansvariga för granskningens genomförande

Projektledare¹:



Ulf Rubensson
Certifierad kommunal revisor

Kvalitetssäkring²:



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

¹ Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

² Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.