



**ÖSTERSUNDS
KOMMUN**

STAAREN TJÆLTE

**REVISIONSRAPPORT
ÅRSRAPPORT OCH
GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING
GEMENSAMMA
ÖVERFÖRMYNDARNÄMNDEN**

Dnr: REV/00015/2024

Innehållsförteckning

1	INLEDNING	3
1.1	BAKGRUND.....	3
1.2	SYFTE	3
1.3	AVGRÄNSNING	4
1.4	REVISIONSKRITERIER	4
1.5	ANSVARIG NÄMND/STYRELSE.....	4
1.6	METODER.....	4
2	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	5
2.1	ÄNDAMÅLSENLIGHET.....	5
2.1.1	Nämndens verksamhetsplan	5
2.1.2	Arbetet med nämnduppdragen	5
2.1.6	Delegationsbeslut	6
2.2	HAR NÄMNDEN EN ÄNDAMÅLSENLIG STYRNING, UPPFÖLJNING OCH RAPPORTERING AV SIN EKONOMI?	7
2.3	HAR NÄMNDEN SETT TILL ATT DEN INTERNA STYRNINGEN, UPPFÖLJNINGEN OCH KONTROLLEN ÄR TILLRÄCKLIG?	7
2.4	HAR NÄMNDEN VIDTAGIT ÅTGÄRDER UTIFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING?.....	8
2.5	BEDÖMNING	9

1 INLEDNING

1.1 BAKGRUND

Nämnderna 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 följs. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Kommunens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Enligt God revisions-sed i kommunal verksamhet består årlig granskning av flera delar. All granskning som görs under verksamhetsåret ligger till grund för de förtroendevalda revisorernas ansvarsprövning.

Grundläggande granskning, som genomförs i alla nämnder/styrelsen är en översiktlig granskning av styrning och kontroll samt målstyrning.

Fördjupade granskningar genomförs inom områden som revisorerna bedömer som väsentliga att granska.

Eftersom nämnden verksamhet är begränsad har det inte gjorts någon fördjupad granskning inom nämndens område. Det görs därmed ingen separat årsrapport för gemensamma överförmyndarnämnden.

1.2 SYFTE

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge underlag för revisorerna att uttala sig om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett ekonomiskt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?
 - Verksamheten har genomförts enligt reglemente och lagstiftning.
 - Nämnden har agerat för att säkerställa att uppdragen från fullmäktige och de egna nämnduppdragen genomförs.
 - Det finns processer för planering, genomförande och uppföljning.
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
 - Nämnden styr verksamheten så att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna.
 - Det finns en tillräcklig och kontinuerlig uppföljning av ekonomin.
 - Nämnden har agerat vid budgetavvikelser.
- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?
 - Det finns ett systematiskt arbete med intern styrning och kontroll.
 - Det finns kontroller och riskhantering inom väsentliga områden.
 - Arbetet med intern kontroll är en integrerad del av organisation, system och löpande arbete.
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

1.3 AVGRÄNSNING

Granskningen är avgränsad till verksamhetsåret 2024. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning då de granskas i samband med kommunens bokslut.

1.4 REVISIONSKRITERIER

Uppfylls kraven i:

- Kommunallagen (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Mål och budget 2024 med plan 2025-2026
- Riktlinje mål och budget i Östersunds kommun
- Riktlinje planeringsförutsättningar för mål och budgetarbete
- Fullmäktigebeslut

1.5 ANSVARIG NÄMND/STYRELSE

Granskningen avser gemensamma överförmyndarnämnden.

1.6 METODER

Granskningen har i huvudsak utförs genom dokumentgranskning.

2 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

2.1 ÄNDAMÅLSENLIGHET

2.1.1 Nämndens verksamhetsplan

Enligt kommunens styrmodell ska nämnderna ta fram en verksamhetsplan som dels visar de fullmäktiguppdrag som nämnden omfattas av, dels de uppdrag som nämnden utöver fullmäktiges uppdrag avser att ha specifikt fokus på det kommande året. Politiska nyckeltal som har direkt bäring på nämndens verksamhet ska också redovisas i nämndens verksamhetsplan tillsammans med övriga nyckeltal som bedöms nödvändiga.

Nämnden beslutade att föreslå fullmäktige i Östersund att besluta om nämndens verksamhetsplan för gemensamma överförmyndarnämnden 2024 i september 2023. Vidare föreslog nämnden att fullmäktige i Åre och Krokoms fastställer verksamhetsplan med driftredovisning endast avseende kansli för gemensamma överförmyndarnämnden 2023.¹ Nämnden har därmed föreslagit två verksamhetsplaner varav en som endast avser kansliet.

2.1.2 Arbetet med nämnduppdragen

Nämnden har inte några uppdrag från fullmäktige men tre egna nämnduppdrag som kan kopplas till ett av Östersunds kommunövergripande mål.

I nedanstående tabell framkommer om nämnden har bedömt uppdragen som genomförda (grön), bedöms bli genomförda (gul) eller bedöms inte bli genomförda under året (röd) vid uppföljning per april (T1) och augusti (T2). Tabellen visar också om uppdragen bedömdes som genomförda (grön) eller inte genomförda (röd) i årsredovisningen vid årets slut.

Nämnduppdrag	T1	T2	ÅR
Digitalisera samtliga personakter i sin helhet			
Ökat förvaltningsöverskridande samarbete med fokus på den enskilde			
Utveckla mentorsprogram för nya ställföreträdare			

Kommentar till ej genomförda uppdrag

Nämnden bedömer att två av tre uppdrag har inte genomförts. Förhoppningen är att samtliga personakter kommer att vara digitaliserade den sista juni 2025. När det gäller mentorprogram har verksamheten inte funnit något lämpligt sätt att inrätta ett mentorsprogram i egen regi och frågan har bordlagts för att eventuellt återupptas via ett nationellt projekt.

Kommentar till det uppdrag som bedömts genomfört

Flera aktiviteter har genomförts för ett ökat förvaltningsövergripande samarbete. Besök hos sociala ledningsgruppen i Krokoms kommun har genomförts för att initiera ett forum för samtliga kommuner som ingår i den gemensamma nämnden för frågor som berör båda förvaltningarna. En grupp har utsetts för att samverka i frågor som rör båda förvaltningarna. Verksamheten har även besökt vård- och omsorgsförvaltningen i Östersunds kommun för information och samverkan.

¹ Gemensam överförmyndarnämnd 2023-09-25 Dnr 00041-2023

Redovisning av nyckeltal

I nämndens verksamhetsplan återfinns totalt 11 nyckeltal som samtliga har fastställts av nämnden. Nyckeltalen avser uppgifter från 2023 års verksamhet och redovisning. Noterbart är att antalet invånare som har förvaltare har ökat under 2024.

2.1.3 Vidtagna åtgärder vid avvikelser

Samtliga uppdrag har gulmarkerats i tertialuppföljningarna då bedömningen har varit att samtliga uppdrag skulle genomföras under 2024.

2.1.4 Nämndens löpande uppdrag till förvaltningen

Nämnden har inte gett några uppdrag till förvaltningen löpande under året.

2.1.5 Uppföljningar inom nämndens verksamhetsområde

Under 2024 har nämnden fått information om verksamheten på nämndsammanträdena. Några informationspunkter under året:

- Gemensam överförmyndarnämnd, diskussion kring övriga länet
- Personal och rekryteringar
- Information från ÖFS-dagar

2.1.6 Delegationsbeslut

Under 2024 har inga delegationsbeslut återrapporterats till nämnden. Nämnden har få ärenden i delegationsordningen utifrån kommunallagen. Däremot fattas delegationsbeslut utifrån Föräldrabalken kopplats till Överförmyndarens uppdrag och dessa behöver inte återrapporterats.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

- Vi har inte identifierat några avvikelser från reglemente eller lagstiftning. Omfattningen av vår granskning är begränsad och utesluter inte att avvikelser kan förekomma.
- Två nämnduppdrag för 2024 har inte genomförts. Genomförda uppföljningar under året har inte visat att uppdraget inte skulle kunna genomföras och nämnden har inte fattat något beslut om åtgärd.
- Nämnden har följt upp verksamhetsplanen tertialvis.
- Nämnden har hållit sig informerad om verksamheten genom informationspunkter på sammanträden.
- Inga delegationsbeslut har återrapporterats till nämnden under 2024. Vi har inte gjort några kontroller eller stickprov av ifall det skulle finnas beslut som har fattats med stöd av delegation men som inte har återrapporterats.

2.2 HAR NÄMNDEN EN ÄNDAMÅLSENIG STYRNING, UPPFÖLJNING OCH RAPPORTERING AV SIN EKONOMI?

Kommunstyrelsen följer månatligen upp nämndernas ekonomiska resultat och prognos. Nämnderna rapporterar resultat kopplat till mål och uppdrag till fullmäktige per den sista april, augusti och december.²

Nämndens budget uppgick år 2024 till 19,9 mnkr varav 16,1 mnkr bestod av kommunbidrag och resterande av övriga externa intäkter. Budgeten innehåller inga effektiviseringar/besparingar och inte heller några investeringar.

Nämndens verksamhet, inklusive fullmäktiges uppdrag, och ekonomi har följts upp per april, augusti och december. Helårsprognoser per april uppgick till +2,5 mnkr och förklaringen var att arvoden beräknades bli lägre än budgeterat. Nämnden beslutade att återlämna 1,5 mnkr av kommunbidraget vilket fullmäktige fastställde i juni 2024. Kommunbidrag uppgick därmed till 14,6 mnkr.

I andra tertialrapporten uppgick prognosen till +1,8 mnkr och även här var det arvoden som beräknades bli lägre.

Gemensamma överförmyndarnämnden redovisar ett resultat motsvarande + 4,0 mnkr för året med samma förklaring som lämnats i prognoser under året, dvs. lägre arvoden än beräknat.

För gemensamma överförmyndarnämnden, endast kansli, uppgick resultatet för 2024 till +0,6 mnkr. Av årsredovisningen framgår att verksamheten som helhet har förbrukat något mindre än budgeterat fördelat på de olika kostnadsposterna. Överskottet kommer att komma samverkanskommunerna till del genom en justerad faktura för tertial 3 med respektive del av överskottet.

2.2.1 Hur nämnden agerat vid budgetavvikelser

Nämnden har prognostiserat överskott vid båda tertialrapporterna. Nämnden har återlämnat kommunbidrag i samband med första tertialuppföljningen.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden haft en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin.

- Nämnden har bedrivit verksamheten inom de ekonomiska ramarna.
- Nämnden har följt upp ekonomin tertialvis.

2.3 HAR NÄMNDEN SETT TILL ATT DEN INTERNA STYRNINGEN, UPPFÖLJNINGEN OCH KONTROLLEN ÄR TILLRÄCKLIG?

Av kommunallagen och i nämndens reglemente framgår att nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Enligt riktlinje för intern kontroll och styrning ska nämnderna senast i februari varje år anta en särskild plan för den interna kontrollen. Det framgår också av nämndens reglemente att nämnden årligen ska fastställa och följa upp en plan för den interna kontrollen. Planen ska överlämnas till kommunstyrelsen senast under mars. I den nya riktlinjen som fastställdes i maj 2023³ framgår att presidiet i nämnden ska involveras i internkontrollarbetet för att säkerställa de förtroendevaldas roll i arbetet. Presidiet ska i dialog och om möjlighet finns medverka i riskanalysarbete.

Nämnden fastställde sin internkontrollplan 2024-02-09. Vid dialog med nämndens ordförande och områdeschefen framkom att presidiet inte har varit delaktiga i riskanalysen. I nämndens internkontrollplan för 2025 framgår att nämnden kommer att vara delaktig i riskanalysen inför 2026 års internkontrollplan.

² Riktlinje för mål och budget i Östersunds kommun Dnr 00258-2021

³ Riktlinje för intern kontroll och styrning Dnr 00263-2023

Uppföljning ska, enligt Riktlinje för intern kontroll och styrning, göras till nämnden i anslutning till ordinarie verksamhetsuppföljning, d.v.s. per april, augusti och vid årsbokslut. Vid bokslut ska nämnder rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

Nämnden har följt upp internkontrollplanen tertialvis per april, augusti och december.

Internkontrollplanen innehöll fem risker och fem kontrollmoment. Vi har noterat att nämnden i år har utökat sin plan med att omfatta risker även utöver handläggning av ärenden. Två risker återfinns inom kompetensförsörjning och attraktiv arbetsgivare.

I uppföljningen av internkontrollplanen per april hade fyra risker kontrollerats utan avvikelser och en risk skulle kontrolleras först i samband med bokslut. Uppföljningen per augusti visade på samma resultat som den tidigare uppföljningen.

I årsbokslutet hade samtliga risker kontrollerats utan avvikelser.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig.

- Nämnden har fastställt en internkontrollplan som följs upp tertialvis.
- De risker/kontrollmoment som ingår i nämndens internkontrollplan omfattar fler områden än tidigare år.
- Nämnden har hanterat risker och vidtagit åtgärder.
- Nämnden/presidiet har inte varit delaktig i riskanalysen. Vi ser positivt på att det finns en planering för hur nämnden ska delta i 2026 års riskanalys.

2.4 HAR NÄMNDEN VIDTAGIT ÅTGÄRDER UTIFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING?

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades ett antal rekommendationer. I tabellen nedan redovisas i vilken grad nämnden vidtagit åtgärder.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Säkerställa att det finns rutiner för att kontrollera att beslut som fattas på delegation återrapporteras.	Nämnden har få ärenden där delegationsbeslut tas utifrån kommunallagen. Under 2024 har inget beslut återrapporterats.
Säkerställa att det finns kontroller och riskhantering inom väsentliga områden.	Årets internkontrollplan har kompletterats med risker inom området kompetensförsörjning och attraktiv arbetsgivare
Säkerställa att presidiet involveras i riskanalys	Nämnden kommer att involveras i 2026 års riskanalys.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning. Rekommendationen att nämnden bör säkerställa att det finns rutiner för att kontrollera att beslut som fattas på delegation återrapporteras kvarstår dock.

2.5 SAMMANFATTANDE BEDÖMNING

Vår bedömning är att nämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning av verksamheten. Den interna kontrollen bedöms i huvudsak vara tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på följande:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Har nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?	I huvudsak	Nämnden bedömer att två av tre nämnduppdrag inte har genomförts. I övrigt har vi inte noterat några avvikelser i nämndens verksamhet.
Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?	Ja	Nämnden har bedrivit verksamheten inom de ekonomiska ramarna och följt upp ekonomin tertialvis.
Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?	I huvudsak	Nämnden har fastställt och följt upp sin internkontrollplan. Nämnden/presidiet har inte varit delaktig i riskanalyser.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	I huvudsak	

Anneth Nyqvist
Certifierad kommunal revisor