



**ÖSTERSUNDS  
KOMMUN**  
STAAREN TJÆLTE

**REVISIONSRAPPORT**  
**GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING**  
**AV GEMENSAMMA**  
**ÖVERFÖRMYNDARNÄMNDEN**

Anneth Nyqvist,  
Certifierad kommunal revisor  
Dnr: REV/00015/2021

## *Innehållsförteckning*

1	INLEDNING/BAKGRUND.....	3
2	SYFTE OCH REVISIONSFRÅGA .....	3
3	AVGRÄNSNING.....	3
4	REVISIONSKRITERIER.....	4
5	ANSVARIG STYRELSE/NÄMND.....	4
6	METOD .....	4
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN .....	4
7.1.1	Verksamhetsplan och budget .....	4
7.1.2	Uppföljning och rapportering .....	5
7.1.3	Beslut om åtgärder .....	5
7.2	MÅLUPPFYLLELSE .....	7
7.2.1	Mål för verksamhet och ekonomi.....	7
7.2.2	Ekonomiskt resultat förenligt med budget.....	7
8	KVALITETSSÄKRING .....	9
9	UNDERTECKNANDE.....	9

## 1 INLEDNING/BAKGRUND

---

Kommunens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsd all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas 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 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.

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

I föregående års granskning rekommenderades nämnden förtydliga beslut gällande åtgärder för att genomföra både fullmäktiges uppdrag och de egna nämnduppdragen samt att säkerställa att samtliga kontrollmoment i internkontrollplanen genomförs.

## 2 SYFTE OCH REVISIONSFRÅGA

---

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

### Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

#### *Styrning, uppföljning och kontroll*

- Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?
- Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?
- Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och verksamhetsmål?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?
- Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?

#### *Måluppfyllnad*

- Har nämnden genomfört och återrapporterat fastställda uppdrag?
- Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

## 3 AVGRÄNSNING

---

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2021. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning då de granskas i samband med kommunens bokslut.

## 4 REVISIONSKRITERIER

---

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Mål och budget 2021
- Riktlinje för mål och budget i Östersunds kommun
- Riktlinje planeringsförutsättningar för mål och budgetarbete
- Fullmäktigebeslut

## 5 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

---

Granskningen avser Gemensamma överförmyndarnämnden.

## 6 METOD

---

Granskningen har utförts genom inhämtning och granskning av styrande dokument, protokoll, tertial- och årsrapporter, hearing, dialog, intervjuer, 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.

## 7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

---

### 7.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

#### 7.1.1 Verksamhetsplan och budget

*Revisionsfråga: Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?*

Enligt kommunens styrmodell ska nämnderna i sina verksamhetsplaner beskriva hur de ska arbeta med de politiska uppdragen och hur man ska följa upp och mäta effekten av det man gör. (Riktlinje – Mål och budget i Östersunds kommun)

I verksamhetsplanen ska nämnden komplettera fullmäktiges indikatorer i den utsträckning som behövs för att säkerställa en ändamålsenlig uppföljning och utvärdering av den egna verksamheten. De kommunövergripande målen mäts genom indikatorer. (Riktlinje – Mål och budget i Östersunds kommun).

Nämnden beslutade att föreslå fullmäktige att besluta om nämndens verksamhetsplan 2021 i november 2020<sup>1</sup>. Beslutet delgavs även Åre och Krokoms kommuner. Verksamhetsplanen består av två delar; en är benämnd "Gemensam överförmyndarnämnd" och den andra är benämnd "Gemensam överförmyndarnämnd endast Kansli". Detta framgår dock inte av nämndens beslut.

---

<sup>1</sup> Gemensam överförmyndarnämnd 2020-11-12 § 25 Dnr 00014-2020

I verksamhetsplanen för 2021 finns inget effektiviseringskrav.

Utifrån fullmäktiges åtta kommunövergripande mål har nämnden två uppdrag från fullmäktige och fyra egna uppdrag. Nämnden ska också löpande följa upp 12 nyckeltal.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet.

#### **7.1.2 Uppföljning och rapportering**

*Revisionsfråga: Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?*

Nämnderna ska följa upp och analysera vad som åstadkommit i förhållande till de kommunövergripande målen och specifikt de politiska uppdragen. Tyngdpunkten ska ligga på analyser, slutsatser och kommentarer som förklarar det egna resultatet och vad det betyder för kommunen i sin helhet.

KS 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. (Riktlinje – Mål och budget)

Nämndens har följt upp ekonomi och verksamhet per april, augusti och i samband med årsredovisningen. Uppföljningen har gjorts i två delar i enlighet med upplägget i verksamhetsplanen, dvs. kansliet följs upp separat.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden har haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet.

#### **7.1.3 Beslut om åtgärder**

*Revisionsfråga: Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och verksamhetsmål?*

Efter april hade var samtliga uppdrag gulmarkerade. Den ekonomiska prognosen visade på ett plusresultat, 1,0 mkr. Det finns kommentarer till fullmäktiges uppdrag men beslutet innehåller inga åtgärder.

Vid delårsrapporten var fortfarande samtliga uppdrag gulmarkerade. Kommentarer till merparten av uppdragen är att de beräknas att kunna genomföras under sista tertialet 2021. När det gäller uppdraget "Minska de fossila koldioxidutsläppen" framgår att arbete på distans samt digitala konferenser har medfört att utsläppen har hållits på en miniminivå. Det görs dock ingen bedömning av om uppdraget beräknas att bli genomfört eller inte. Den ekonomiska prognosen uppgick till +1,0 mkr.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden har kommenterat och analyserat avvikelser gällande både fullmäktiges uppdrag och nämndens egna uppdrag vid genomförda uppföljningar under året. Nämnden har dock inte fattat aktiva beslut om åtgärder.

*Vi rekommenderar nämnden att förtydliga beslut gällande åtgärder för att genomföra både fullmäktiges uppdrag och de egna nämnduppdragen.*

#### 7.1.4 Nämndens arbete med internkontrollplan

*Revisionsfråga: Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?*

Enligt reglemente för intern kontroll och styrning ska nämnden fastställa internkontrollplaner inom sina ansvarsområden.

Nämnden har antagit sin internkontrollplan i december 2020.<sup>2</sup> Planen omfattar totalt 15 olika risker och 16 kontrollmoment.

Nämnden har följt upp sin internkontrollplan tertialvis. Per april hade en risk och ett tillhörande kontrollmoment tillkommit; risk att budget överskrids. Ett ytterligare kontrollmoment hade tillkommit för risken undermåliga årsredovisningar; riktad utbildningsinsats inför inlämning av årsredovisning. 14 kontrollmoment hade genomförts och två hade delvis genomförts. Två kontrollmoment hade inte genomförts:

- Rutin för diarieföring i Ciceron, kommentaren är att rutin tas fram i samband med att utsedd handläggare utbildas.
- Information om arkivlagen, av kommentaren framgår att dokumenthanteringsplanen planeras att färdigställas under året.

Vid uppföljningen per augusti hade dessa två kontrollmoment fortfarande inte genomförts. Kommentaren till den första punkten var oförändrad, när det gäller den andra punkten framgår att arbetet med att ta fram en informationshanteringsplan inte kommer att färdigställas under året då nämnden avvaktar det kommunövergripande arbetet med att säkerställa att likvärda informationshanteringsplaner upprättas på förvaltningarna.

Övriga kontrollmoment hade genomförts. De två kontrollmoment som delvis hade genomförts vid första tertialet var också genomförda.

Vid den slutliga uppföljningen av internkontrollplanen var läget oförändrat i förhållande till uppföljningen per augusti.

I den sammanfattande bedömningen beskriver nämnden bl.a. att flera riskförebyggande insatser har genomförts under året, exempelvis har ett nytt tillsynstillfälle införts i form av att tillsynsenkät riktad mot särskilda boenden skickas ut för att stämma av hur ställföretärdarskapet utförs.

#### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden delvis har bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån fastställd internkontrollplan utifrån den kontinuerliga uppföljning som gjorts.

*Vi rekommenderar nämnden att säkerställa att samtliga kontrollmoment genomförs.*

---

<sup>2</sup> Gemensam överförmyndarnämnd 2020-12-10 § 29 Dnr 00015-2020

### 7.1.5 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

*Revisionsfråga: 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
Förtydliga beslut gällande åtgärder för att genomföra både fullmäktiges uppdrag och de egna nämnduppdragen.	Nämnden har inte fattat aktiva beslut för att genomföra varken fullmäktiges uppdrag eller de egna nämnduppdragen.
Säkerställa att samtliga kontrollmoment i internkontrollplanen genomförs	Två kontrollmoment har inte genomförts.

#### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden inte fullt ut har vidtagit åtgärder utifrån föregående års rekommendationer.

## 7.2 MÅLUPPFYLLELSE

### 7.2.1 Mål för verksamhet och ekonomi

*Revisionsfråga: Har nämnden genomfört och återrporterat fastställda uppdrag?*

Nämnden gör bedömningen att båda uppdragen från fullmäktige har genomförts. Av nämndens egna uppdrag har tre av fyra uppdrag genomförts. Det uppdrag som inte har genomförts är att säkerställa rutinen för rekrytering av ställföreträdare. Uppdraget är medflyttat till verksamhetsplanen för 2022 för vidare arbete.

#### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden har genomfört samtliga uppdrag från fullmäktige men av nämndens egna uppdrag har ett av de fyra uppdragen inte genomförts.

### 7.2.2 Ekonomiskt resultat förenligt med budget

*Revisionsfråga: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?*

Nämndens ekonomiska resultat uppgår till +2,7 mkr för 2021. Resultatet är hänförligt till ställföreträdarnas arvoden och beror på att andelen huvudmän som själva betalade arvode till ställföreträdarna var högre än budgeterat vilket medförde en lägre kostnad för nämnden.

#### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden når ett ekonomiskt resultat förenligt med budget.

### 7.3 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Nämnden har dock inte genomfört samtliga kontrollmoment i internkontrollplanen.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
<b>Intern kontroll</b>		
Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?	Ja	Nämnden har antagit verksamhetsplan och budget i enlighet med styrmodellen.
Har nämnden haft en uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?	Ja	
Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?	Delvis	Nämnden har kommenterat och analyserat avvikelser gällande både fullmäktiges uppdrag och det egna nämnduppdraget i tertialboksluten. Nämnden har dock inte fattat aktiva beslut om åtgärder gällande uppdragen.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	Nej	Nämnden har inte vidtagit åtgärder.
Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?	Ja	Nämnden har delvis bedrivit ett systematiskt arbete med internkontrollplanen utifrån den kontinuerliga uppföljning som gjorts. Samtliga kontrollmoment har dock inte åtgärdats.
<b>Ändamålsenlighet/ Ekonomiskt tillfredsställande</b>		
När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?	Delvis	Nämnden har genomfört båda uppdragen från fullmäktige men däremot har ett av nämndens egna uppdrag inte genomförts.
<b>Ekonomiskt tillfredsställande</b>		
Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?	Ja	

#### ***Vi rekommenderar nämnden att:***

- *Förtydliga beslut gällande åtgärder för att genomföra både fullmäktiges uppdrag och de egna nämnduppdragen.*
- *Säkerställa att samtliga kontrollmoment i internkontrollplanen genomförs.*



## 8 KVALITETSSÄKRING

---

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga har (har givits möjlighet att) faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

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.

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.

## 9 UNDERTECKNANDE

---

Projektledare:

Kvalitetssäkring:

Anneth Nyqvist  
Certifierad kommunal revisor

Leif Gabrielsson  
Revisionsdirektör

Signature: *Leif Gabrielsson*  
Leif Gabrielsson (Mar 31, 2022 10:20 GMT+2)

Email: leif.gabrielsson@regionjh.se

Signature: *Anneth Nyqvist*  
Anneth Nyqvist (Mar 31, 2022 15:49 GMT+2)

Email: anneth.nyqvist@ostersund.se









# Grundläggande granskning ÖFM 2021

Final Audit Report

2022-03-31

Created:	2022-03-31
By:	Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAA_drdg1i3wBzDjiwQPDvTZsgkKZHKcMDD

## "Grundläggande granskning ÖFM 2021" History

-  Document created by Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)  
2022-03-31 - 6:54:49 AM GMT- IP address: 193.235.118.25
-  Document emailed to Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se) for signature  
2022-03-31 - 6:55:23 AM GMT
-  Document emailed to Anneth Nyqvist (anneth.nyqvist@ostersund.se) for signature  
2022-03-31 - 6:55:23 AM GMT
-  Email viewed by Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se)  
2022-03-31 - 8:19:50 AM GMT- IP address: 104.47.6.254
-  Document e-signed by Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se)  
Signature Date: 2022-03-31 - 8:20:28 AM GMT - Time Source: server- IP address: 193.235.118.25
-  Email viewed by Anneth Nyqvist (anneth.nyqvist@ostersund.se)  
2022-03-31 - 1:48:47 PM GMT- IP address: 83.219.211.3
-  Document e-signed by Anneth Nyqvist (anneth.nyqvist@ostersund.se)  
Signature Date: 2022-03-31 - 1:49:11 PM GMT - Time Source: server- IP address: 83.219.211.3
-  Agreement completed.  
2022-03-31 - 1:49:11 PM GMT