



Rapport – grundläggande granskning

Överförmyndarnämnden

Innehåll

Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och Revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	4
Metod och avgränsning	4
Iakttagelser löpande verksamhet	4
Nämndens styrning och kontroll av verksamheten	4
Nämndens styrning och kontroll av ekonomin	5
Iakttagelser nämndens redovisning av utförd verksamhet	5
Bedömning	6
Intern kontroll	7
Sammanfattande bedömning	9
Övriga iakttagelser och risker	9
Bilaga nämndens måluppfyllelse	10

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. Styrelsen 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.

Vi har på uppdrag av revisorerna i Linköpings kommun grundläggande granskat överförmyndarnämnden.

Denna rapport är en sammanställning av de sakkunnigas grundläggande granskning 2022.

Granskningen har utförts av Linn Bergman och Lena Salomon, PwC.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om kommunstyrelsen/nämnderna har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Följande frågor ska besvaras:

1. Har nämnden/styrelsen följt upp och rapporterat verksamhetens resultat och beslutat om åtgärder vid avvikelser?
2. Har nämnden/styrelsen följt upp och rapporterat verksamhetens ekonomi och beslutat om åtgärder vid avvikelser?
3. Har nämnden/styrelsen till kommunfullmäktige redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget?
4. Internkontroll
 - a. Har kommunstyrelsen en tillräcklig systematisk uppsikt enligt 6 kap 1§?
 - b. Har nämnden beslutat om en internkontrollplan?
 - c. Har nämnden tagit del av en riskanalys som underlag för kontroller eller riskhantering inom väsentliga områden?
 - d. Har riskanalysen utgått från mål och lagar och regler?
 - e. Är roller och ansvar för den interna kontrollen mellan nämnd och förvaltning tydlig?
 - f. Utvärderas den interna kontrollen i syfte att säkerställa att den fungerar och tar nämnden/styrelsen del av utvärderingen?
 - g. Har nämnden följt upp internkontrollarbetet och hanterat avvikelser?

Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som använts i granskningen som utgångspunkt för analys, slutsatser och bedömningar bygger på följande lagstiftning och kommunens styrdokument:

- Kommunallag (2017:725).
- Linköpings kommuns reglemente, fastställt av kommunfullmäktige.
- Linköpings kommuns budget för 2022 med plan för 2023-2025.

Metod och avgränsning

Granskningen är översiktlig och behandlar främst styrning mot mål, nämndens systematiska arbete med intern styrning och kontroll samt nämndens måluppfyllelse och budgetföljsamhet vid årets slut. Granskningen av intern kontroll avser nämndens internkontrollplan som ska tas fram enligt reglementet. Avrapportering sker med fokus på avvikelser.

Granskning har skett av nämndens internbudget och verksamhetsplan 2022, delårsrapport per augusti 2022 och verksamhetsberättelse för 2022. Vidare har vi tagit del av uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt nämndens handlingar och protokoll. Rapportering av revisionsfråga 1 och 2 lämnades i oktober 2022.

Iakttagelser löpande verksamhet

Nämndens styrning och kontroll av verksamheten

Har överförmyndarnämnden följt upp och rapporterat verksamhetens resultat och beslutat om åtgärder vid avvikelser?

Nämnden har följt verksamheten i två delårsrapporter, en per sista mars och en per sista augusti. I delårsrapporterna sker uppföljning av alla delar enligt internbudgeten. Delårsrapporten per den sista mars lämnas inte till kommunfullmäktige.

Nedan lämnas de iakttagelser som gjorts utifrån delårsrapporten per den 31 augusti, som lämnas till kommunfullmäktige.

Överförmyndarnämnden har i internbudgeten angivit fyra mål och ett strategiskt utvecklingsuppdrag i enlighet med kommunfullmäktiges budget för 2022. Vi noterar att flera av kommunfullmäktiges strategiska utvecklingsuppdrag saknas i nämndens internbudget. För varje mål i internbudgeten finns mätbara nämndindikatorer och målvärden för 2022. Mål och indikatorer för målområdet medarbetare fastställs av kommunstyrelsen.

I bilaga till internbudgeten redovisar förvaltningen en verksamhetsplan som beskriver de aktiviteter som krävs för att uppfylla nämndmålen. Aktiviteter för att uppfylla strategiska utvecklingsuppdrag saknas.

I delårsrapporterna per augusti bedömer nämnden att två mål uppnås och att två mål delvis uppnås vid årets slut. Nämndens bedömning utgår från att genomförda och pågående aktiviteter bidrar till måluppfyllelsen. Bedömningen är i enlighet med de instruktioner nämnden erhållit av kommunledningsförvaltningen. Se bilaga nämndens måluppfyllelse.

Överförmyndarnämnden har i delårsrapporten per augusti inte följt upp de strategiska utvecklingsuppdragen enligt kommunfullmäktiges budget.

Bedömning

Har överförmyndarnämnden följt upp och rapporterat verksamhetens resultat och beslutat om åtgärder vid avvikelser?

Nämnden har följt upp och rapporterat verksamhetens resultat. Några större avvikelser som kräver åtgärder har inte iakttagits. Vi noterar att uppföljning av de kommungemensamma strategiska utvecklingsområdena saknas. Vid avstämning med enheten beskrivs att flera av kommungemensamma målen inte finns medtagna utifrån att verksamheten är strikt lagstyrd och i flera fall inte bedömts som relevanta.

Nämndens styrning och kontroll av ekonomin

Har överförmyndarnämnden följt upp och rapporterat verksamhetens ekonomi och beslutat om åtgärder vid avvikelser?

Nämnden har följt verksamhet och ekonomi i månadsrapporter och i två delårsrapporter, en per sista mars och en per sista augusti.

Nämnden redovisar i delårsrapporten per sista augusti ett överskott på 357 tkr jämfört med budget. Nämndens helårsprognos visar på ett överskott på 465 tkr. Överskottet beskrivs främst bero på att betalningsförmågan hos huvudmännen har varit högre än vad som räknades med i budgetarbetet.

Bedömning

Har nämnden/styrelsen följt upp och rapporterat verksamhetens ekonomi och beslutat om åtgärder vid avvikelser?

Överförmyndarnämnden har följt upp och rapporterat verksamhetens ekonomi. Några större avvikelser som kräver åtgärder har inte iakttagits.

Iakttagelser nämndens redovisning av utförd verksamhet

Har nämnden till kommunfullmäktige redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget?

Nämnden redogör för måluppfyllelsen i verksamhetsberättelsen. Nämndens bedömning utgår från nämndens indikatorer och att genomförda och pågående aktiviteter bidrar till måluppfyllelsen. En beskrivning av grunden för nämndens bedömning lämnas för alla mål.

Nämnden har följt upp och redovisat utfallet av intenbudgetens indikatorer.

Överförmyndarnämnden har i verksamhetsberättelsen inte följt upp de kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdragen som erhöles i kommunfullmäktiges budget.

Förvaltningen har följt upp verksamhetsplanen och lämnat den till nämnden. Samtliga aktiviteter följs upp och majoriteten av dem är enligt uppföljning av verksamhetsplanen genomförda. En aktivitet är pausad och två kvarstår.

I verksamhetsberättelsen bedömer nämnden tre mål som uppnådda och ett mål som delvis uppnått. Se bilaga nämndens måluppfyllelse.

Nämnden redovisar ett positivt resultat på 1 778 tkr jämfört med budget.

Bedömning

Har nämnden/styrelsen till kommunfullmäktige redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget?

Nämnden har i allt väsentligt redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget.

Bedömningen grundar sig på följande

Vi delar nämndens bedömning att tre mål är uppnådda och att ett mål är delvis uppnått.

Nämndens måluppfyllelse bedöms som tillräcklig.

Vi har utgått kommunens generella utgångspunkter av måluppfyllelsen i vår bedömning av måluppfyllelsen:

- när 75-100% av nämndmålen är uppfyllda är måluppfyllelsen tillräcklig
- när 50-74% av nämndmålen är delvis uppfyllda är måluppfyllelsen delvis tillräcklig
- när 0-49% av nämndmålen förväntas/är ej uppfyllda är måluppfyllelsen inte tillräcklig

Nämnden redovisar ett positivt resultat på 1 778 tkr jämfört med budget.

Intern kontroll

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelse
Har nämnden beslutat om en internkontrollplan?	Ja	Internkontrollplan för 2022 beslutas 2021-10-20 § 112.
Har nämnden tagit del av en riskanalys som underlag för kontroller eller riskhantering inom väsentliga områden?	Delvis	Vid avstämning med förvaltningens internkontrollsamordnare anges att hela nämnden inte tagit del av riskanalys för 2022. Vid presidiesammanträde i oktober 2021 gjordes dock en genomgång av risker som sedan låg till grund för internkontrollplanen 2022. Nämnden beskrivs ha insyn i överförmyndarenhetens planering och uppföljning.
Har riskanalysen utgått från mål och lagar och regler?	Ja	I kommunens handbok för riskanalys anges att risker ska tas fram och bedömas med riskvärde. För att bedöma risker ska perspektiven sannolikhet och konsekvens värderas på en skala 1-4. Riskvärdet anger riskens storlek i relation till andra identifierade risker. De risker som har höga riskvärden eller prioriteras högt av annat skäl läggs in i en riskbruttolista. Riskbruttolistan är ett underlag och stöd vid prioritering till vilka kontroller som ska ligga med i förvaltningens internkontrollplan. Nämnden har inför 2022 genomfört och dokumenterat en väsentlighets- och riskanalys.
Är roller och ansvar för den interna kontrollen mellan nämnd och förvaltning tydlig?	Ja	Förvaltningen har en internkontrollorganisation där roller och ansvar är tydligt beskrivna. För överförmyndarnämnden säkerställs det gemensamma arbete med intern kontroll av nämndens vice ordförande och en ledamot. I övrigt samverkar förvaltningen med förtroendevalda i olika sakfrågor, där förvaltningens tjänstepersoner ofta agerar som sakkunniga. I samband med dessa tillfällen ges också de förtroendevalda insyn i förvaltningens inre arbete.
Utvärderas den interna kontrollen i syfte att säkerställa att den fungerar och	Delvis	Utvärdering av intern kontroll genomförs genom internkontrollrapport som är bilaga till verksamhetsberättelsen. Redovisning sker av samtliga kontrollområden i form av rubrikerna kontrollmoment, kontrollmetod, resultat av kontroll samt åtgärd. Av

<p>tar nämnden/styrelsen del av utvärderingen?</p>		<p>rapporteringen kan vi dock inte utläsa om kontrollerna påvisat avvikelser eller om åtgärder vidtagits.</p>
<p>Har nämnden följt upp internkontrollarbetet och hanterat avvikelser?</p>	<p>Delvis</p>	<p>Uppföljning görs som en del av delårsrapporter per mars och augusti samt i internkontrollrapporten som är en bilaga till verksamhetsberättelsen. Vi kan av rapporteringen inte utläsa om det funnits behov av åtgärder eller om åtgärder vidtagits av nämnden.</p>

Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Vår bedömning utgår från följande:

- **Löpande styrning, ledning och kontroll, revisionsfråga 1 och 2:** Nämndens löpande styrning, ledning och kontroll har i allt väsentligt skett på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
- **Måluppfyllelse och budgetföljsamhet, revisionsfråga 3:** Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Förvaltningen har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.
- **Systematisk Intern Kontroll, revisionsfråga 4:** Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2022.

Övriga iakttagelser och risker

En utmaning som nämnden lyfter är att incitamentet till ideellt arbete minskar. För att möta risken har nämnden höljt arvudet till ställföreträdare under denna mandatperiod för att öka incitamentet, men de ser en utmaning med rekrytering framöver.

Bilaga nämndens måluppfyllelse

Kommunfullmäktige har inom varje målområde beslutat om kommungemensamma och nämndspecifika uppdrag. I tabellen nedan redovisas nämndens prognostiserade måluppfyllelse i delårsrapporten samt måluppfyllelse 2022.

Nämndens måluppfyllelse	Nämndens måluppfyllelse 2022.08.31	Nämndens måluppfyllelse 2022.12.31
Rätt medborgare får rätt stöd	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt
Hållbara ställföreträdarskap med god kompetens	Delvis uppfyllt	Uppfyllt
Huvudmännens rätt tas tillvara	Uppfylls	Uppfyllt
Ökad digital hantering av handlingar	Uppfylls	Uppfyllt