

ink 250424



Överförmyndarnämnden i södra Lappland
Dorotea Lycksele Storuman Sorsele Åsele Vilhelmina kommuner

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

1(1)

Sammanträdesdatum

2025-04-23

Överförmyndarnämnden

§ 36

Dnr 2025-000003

Meddelanden

Beslut

Nämnden tar del av meddelandet.

Enhetschef vid verksamheten uppdras att översända Revisionens grundläggande granskning av Överförmyndarnämnden i södra Lappland 2024 till de samverkande kommunerna för kännedom.

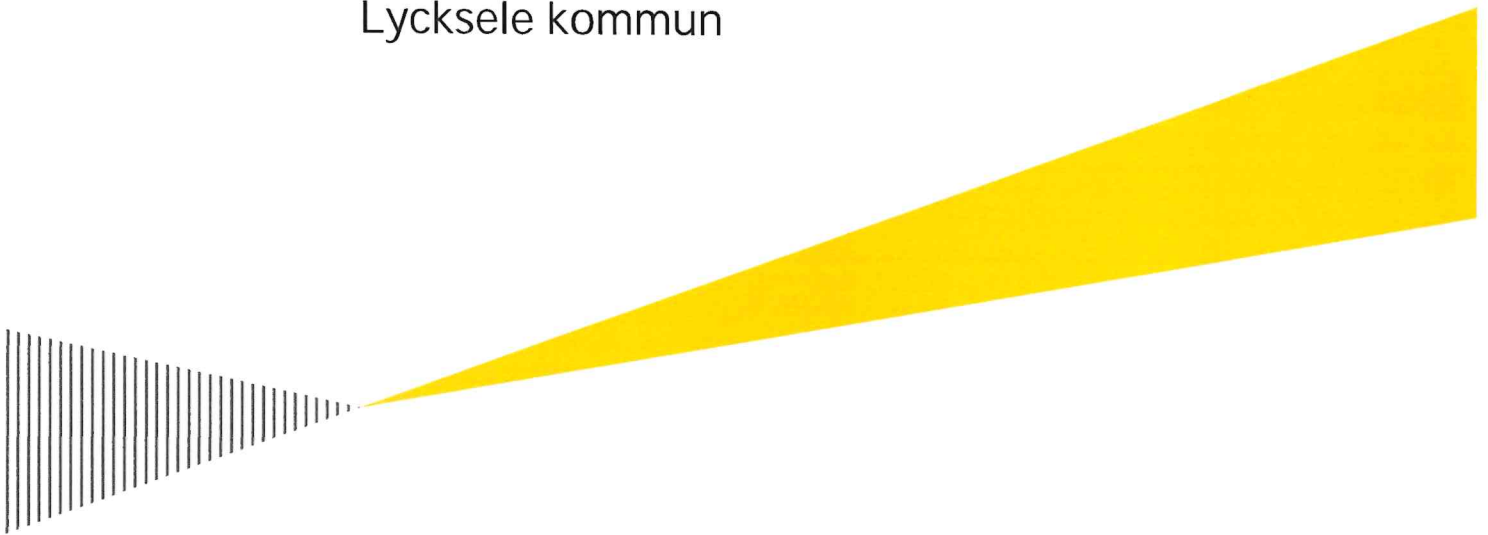
Ärendebeskrivning

Följande meddelande meddelas:

- Revisionens grundläggande granskning av Överförmyndarnämnden i södra Lappland 2024, Lycksele kommun.

Grundläggande granskning av Överförmyndarnämnden i södra Lappland 2024

Lycksele kommun



Building a better
working world

Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionssed är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1.	Inledning.....	3
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
1.3.	Avgränsning.....	4
1.4.	Revisionskriterier	4
1.5.	Genomförande	5
2.	Granskningsresultat	6
2.1.	Iakttagelser.....	6
3.	Sammanfattande bedömning	8

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl. a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt *god revisionssed i kommunal verksamhet* ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen tar sin utgångspunkt i *God revisionssed*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om Överförmyndarnämnden i södra Lapp-land har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfrågor i granskningen:

Ändamålsenlighet

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

Ekonomiskt tillfredställande

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

Intern kontroll

- ▶ Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser Överförmyndarnämnden i södra Lappland och är främst avgränsad till år 2024. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Eftersom granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredsställelse, intern kontroll på en övergripande nivå.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- ▶ Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- ▶ Överförmyndarnämndens reglemente
- ▶ Styrmodell för Lycksele kommun
- ▶ Internkontrollreglemente

1.4.1. Överförmyndarnämndens reglemente

Av reglemente för den gemensamma överförmyndarnämnden (reviderad KF 2022-10-24 § 105) avser nämnden Sorsele, Storuman, Dorotea, Åsele, Vilhelmina och Lycksele kommuner. Lycksele kommun är värdkommun och nämnden ingår därför i kommunens organisation. Nämnden ansvarar för att överförmyndarverksamheten bedrivs i enlighet med reglerna i föräldrabalken och andra författningar som reglerar frågor knutna till överförmyndarverksamheten.

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som värdkommunen har beslutat om, föreskrifter i lagar och förordningar, samverkansavtal och bestämmelser i reglemente. Nämnden ska rapportera till de samverkande kommunernas respektive fullmäktige hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret.

1.4.2. Styrmodell för Lycksele kommun

Kommunfullmäktiges beslutade styrmodell (KF 2023-10-23 § 85) anger att nämnderna ansvarar för att omvandla kommunfullmäktiges uppdrag och mål till prioriteringar och mål för sin verksamhet. Kommunfullmäktige antar den kommunövergripande visionen, målområdet och inriktningsmål. Nämnderna ska i sin tur under hösten prioritera och bryta ner dessa till nämndspecifika mål för kommande år. Målen ska vara mätbara och ha en indikator kopplade till sig.

Nämnder och styrelse ska följa upp verksamhet och ekonomi i verksamhetsberättelse två gånger per år, per 31 augusti och december. Nämnderna rapporterar verksamhetsberättelserna till kommunstyrelsen som i sin tur överlämnar delårsrapportering per den 31 augusti och årsredovisning till kommunfullmäktige i oktober respektive april.

1.4.3. Internkontrollreglemente

Kommunfullmäktiges internkontrollreglemente (2016-12-19 §129, reviderat 2018-02-26 § 24), syftar till att tydliggöra hur styrelser och nämnder ska upprätthålla en tillfredsställande intern kontroll.

Styrelse och nämnder ska inför varje verksamhetsår genomföra en riskanalys (september-november) för olika processer utifrån sannolikhet och konsekvens. Utifrån riskanalysen ska respektive nämnd/styrelse anta en internkontrollplan (december) som innefattar följande delar:

- ▶ Rutin/system
- ▶ Risk
- ▶ Kontrollmetod
- ▶ Kontrollansvar
- ▶ Vem kontrollen utförs av
- ▶ Frekvens
- ▶ Uppföljning

Nämnden/styrelsen ska följa upp resultatet av de utförda kontrollerna minst två gånger per år. De risker som bedöms allvarliga ska rapporteras löpande till nämnd/styrelse.

1.5. Genomförande

Vi har i huvudsak utfört granskningen genom dokumentgranskning (till exempel nämndens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och årsrapporter/verksamhetsberättelser).

Vi använder oss av följande bedömningsskala:

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt		Iakttagelse	Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar
1. Styrning av verksamhet	a) Beslutat om verksamhetsmål	✓	2023-09-20 § 105
	b) Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen	✓	2023-09-20 § 105
	c) När måluppfyllelse	✓	Nämnden bedömer att ett mål uppfylls. Övriga mål bedöms inte på ett tydligt sätt men underlag visar att ytterligare två mål uppfylls och ett mål uppfylls delvis.
	d) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse	ET	Nämnden redovisar god måluppfyllelse avseende verksamheten.
2. Uppföljning av verksamhet	a) Följt upp verksamhet i en årsrapport eller motsvarande	✓	2025-01-22 § 5
	b) Följt upp verksamhet i en delårsrapport	✓	2024-05-22 § 45, per april 2024-09-18 § 79, per augusti Nämnden prognostiserade per augusti att tre mål uppnås och ett mål inte uppnås för året. Två mål bedöms inte i delårsrapporten eftersom de avser helåret.
3. Styrning av ekonomi	a) Beslutat om en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2023-08-16 § 99
	b) När målen för ekonomin (inkl. budget)	✓	Nämnden redovisar ett överskott med 75 tkr varav 29 tkr avser Lycksele kommun.
	c) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	ET	Nämnden uppnår god måluppfyllelse avseende ekonomin.
4. Uppföljning av ekonomi	a) Följt upp ekonomin i en delårsrapport	✓	2024-05-22 § 45, per april 2024-09-18 § 79, per augusti

			Nämnden prognostiserade per augusti ett resultat för året i enlighet med budget.
	b) Följt upp ekonomin i månadsrapport	✓	2024-02-21 § 19, januari 2024-03-20 § 28, februari 2024-04-24 § 35, mars 2024-06-19 § 57, maj 2024-08-21 § 65, juli 2024-10-23 § 87, september
	b) Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	2025-01-22 § 5
5. Intern kontroll	a) Genomfört en riskanalys avseende verksamhet och ekonomi	✓	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys.
	b) Beslutat om en internkontrollplan	✓	2023-10-18 § 113
	c) Följt upp internkontrollplanen två gånger årligen	✓	2024-09-18 § 78, delårsuppföljning 2025-01-22 § 4, årsuppföljning
	d) Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	✓	Uppföljning visar att åtgärder har vidtagits vid avvikelser.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse,  = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att Överförmyndarnämnden i södra Lappland säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt? <i>(Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 2a & 2b)</i>	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit verksamhetsmål och följt upp målen. Bedömningen baseras även på att nämnden uppnår i allt väsentligt god måluppfyllelse. Nämndens uppföljning kan utvecklas då nämnden inte bedömer måluppfyllelse på ett tydligt sätt för alla mål.
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar? <i>(Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a & 4b)</i>	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp den i enlighet med fullmäktiges styrprinciper. Bedömningen baseras även på att nämnden redovisar ett överskott.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll? <i>(Baseras på kontrollpunkt 5a, 5b, 5c & 5d)</i>	Ja	Bedömningen baseras även på att nämnden har antagit en internkontrollplan och följt upp den. Bedömningen baseras även på att uppföljning redovisar resultat för kontroller och åtgärder för de kontroller som visar avvikelser.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi Överförmyndarnämnden i södra Lappland att:

- Säkerställa att samtliga mål följs upp och bedöms på ett tydligt sätt i nämndens verksamhetsuppföljning

Lycksele april 2025

Jonna Aimoson
Revisionskonsult, EY

Lydia Andersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

Christer Brubäcken
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY