



Grundläggande granskning av överförmyndarnämnden 2023

Rapport

Stenungsund kommun

KPMG AB

2024-04-09

Antal sidor 8



Stenungsund kommun
Grundläggande granskning av överförmyndarnämnden 2023

2024-04-09

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Övergripande styrdokument	5
4	Samlad bedömning och rekommendationer	8

1 Sammanfattning

KPMG har av Stenungsunds kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning av överförmyndarnämnden. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om överförmyndarnämnden har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte och revisionsfrågor är att överförmyndarnämnden i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Nämnden har antagit en verksamhetsplan med mål med tillhörande aktiviteter vilket följs upp genom indikatorer. Nämnden har uppfyllt 2 av 3 mål, där det sista målet gällande digital handläggning anses delvis uppfyllt. Handlingar har skannats in så att viss handläggning har kunnat göras på distans med bibehållen rättssäkerhet. Dock finns det inte möjlighet att kommunicera enbart digitalt ännu på tillfredställande sätt. Arbetet med digitalisering uppges fortgå för utveckling.

Utöver ovan bedöms nämnden ha säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten. Nämnden erhåller löpande uppföljning kopplat till verksamhetsmålen samt ekonomisk uppföljning vid ett tillfälle per år.

Nämnden bedöms ha säkerställt en tillräcklig struktur för arbetet med intern kontroll, i enlighet med fastställda riktlinjer.

Utifrån granskningens iakttagelser lämnar vi inga rekommendationer till överförmyndarnämnden.

2 Bakgrund

KPMG har av Stenungsunds kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning av överförmyndarnämnden. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsssed. Revisionens uppgift är att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse samt styrning och intern kontroll. De fördjupade granskningarna kan ses som komplement till den grundläggande granskningen. Den grundläggande granskningen baseras på revisorernas riskanalys och omfattar kommunstyrelsen, nämnder och beredningar. Den grundläggande granskningen ger också underlag att under året uppdatera riskanalysen. Enligt god revisionsssed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ha en sådan omfattning att den ger en grund för bedömningar i revisionsberättelsen.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med den grundläggande granskningen har varit att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsssed. Den grundläggande granskningen syftar också till att genom strukturerade frågor och dialog lyfta fram de förtroendevaldas roll och ansvar för väsentliga styrprocesser inom sina ansvarsområden.

Granskningen har omfattat följande revisionsfrågor:

- Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Har nämnden säkerställt att de får en tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
 - Vidtar nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser?



Stenungsund kommun

Grundläggande granskning av överförmyndarnämnden 2023

2024-04-09

- Har nämnden en struktur för arbetet med sin interna kontroll som gör att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?

Granskningen avser hela granskningsåret 2023. Granskningen avser överförmyndarnämnden i Lilla Edet, Orust, Tjörn och Stenungsund kommun.

2.2 Revisionskriterier

I granskningen utgörs revisionskriterierna av:

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Reglemente för intern kontroll

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom dialogmöte med nämndens presidium och ansvarig tjänsteperson i syfte att inhämta information om den bedrivna verksamheten under året. Därutöver har granskning genomförts genom dokumentstudier.

Rapporten är faktakontrollerad av förvaltningen.

3 Resultat av granskningen

3.1 Övergripande styrdokument

3.1.1 Reglemente

Överförmyndarnämnden ansvarar för överförmyndarverksamheten i de samverkande kommunerna. Överförmyndarens uppgift är att utöva tillsyn över förmyndare, gode män och förvaltare. Sedan 1 januari 2015 har Lilla Edets, Orusts, Tjörns och Stenungsunds kommun en gemensam överförmyndarnämnd. Av överförmyndarnämndens reglemente¹ framkommer att Stenungsund är värdkommun och att den gemensamma nämnden ingår i värdkommunens organisation.

3.1.2 Reglemente för intern kontroll

Reglementet för intern kontroll² tydliggör syfte med intern kontroll, organisation och ansvar i internkontrollarbetet.

Av reglementet framgår att styrelse och nämnder med rimlig grad av säkerhet ska säkerställa att följande övergripande mål uppnås:

- att verksamheter bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt
- att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal mm
- att skydda organisationen och dess medarbetare från risker, förluster, bedrägerier, misstankar och andra skador.
- att förebygga, upptäcka och åtgärda fel och brister

Enligt reglementet har kommunstyrelsen det övergripande och yttersta ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att organisera arbetet med intern kontroll inom koncernen samt att se till att det organiserade arbetet utvecklas utifrån koncernens behov av kontroll.

Myndighetsnämnderna och överförmyndarnämnden ansvarar för den interna kontrollen inom respektive nämnds ansvarsområde. Därtill framgår även det ansvar som åligger kommundirektör och anställda.

¹ KF Lilla Edet 2023-04-05 § 43 KF Orust 2023-04-13 § 38 KF Tjörn 2023-03-23 § 63 KF Stenungsund 2023-04-20 § 66

² 2004-11-15 (senast reviderat 2021-10-07)

3.1.3 Styrning

Den gemensamma överförmyndarnämnden har antagit en verksamhetsplan innehållande tre verksamhetsmål och kopplat både indikatorer och aktiviteter till dessa. De tre verksamhetsmålen för 2023 omfattar:

- Tillsynen genom granskning av årsräkningar är effektiv, god och rättssäker och årsräkningar är granskade inom rimlig tid.
- Ställföreträdarna är rättrådiga och har möjlighet att utföra uppdragen på ett ändamålsenligt sätt.
- Det finns förutsättningar för att viss handläggning kan ske digitalt samt på distans med bibehållen rättssäkerhet.

Av måluppföljning för 2023 anses målet gällande att ställföreträdarna är rättrådiga och har möjlighet att utföra uppdragen ändamålsenligt samt målet gällande årsräkningar vara uppfyllt. Avstämningar görs kontinuerligt i syfte att säkerställa att ställföreträdare inte har fler än 10 uppdrag. Därtill var 99 % av årsräkningarna färdiggranskade före sista november.

Målet gällande digital handläggning anses delvis uppfyllt. I planen framgår att det ska finnas säker myndighetspost så att kommunikationen ska kunna ske digitalt och inte kräva att handlingar behöver skrivas ut och sändas med traditionell postgång. Handlingar har skannats in så att viss handläggning har kunnat göras på distans med bibehållen rättssäkerhet. Dock finns det inte möjlighet att kommunicera enbart digitalt ännu på tillfredställande sätt. Vid dialog framförs att ett fortsatt aktivt arbete ska ske med digitaliseringen.

3.1.4 Uppföljning till nämnd

Av protokoll framgår att verksamhetsmålen följs upp vid varje nämndssammanträde under den stående punkten "information från verksamheten". Nämnden sammanträder cirka sju gånger årligen. Nämnden får även ta del av annan lämplig information från verksamheten vid varje sammanträde samt information om aktuella domar. Nämnden har inget budgetansvar men erhåller ekonomisk uppföljning en gång per år.

3.1.5 Intern kontroll

Fullmäktige har fastställt ett reglemente för intern kontroll. Utifrån reglementet har kommunstyrelsen fastställt riktlinjer för arbetet. Riktlinjerna tydliggör det ansvar som åligger styrelse och nämnd samt processen för upprättandet av internkontrollplan, årshjul samt vad en internkontrollplan ska bestå av. De risker som lyfts i internkontrollplanen för 2023 är:



Stenungsund kommun

Grundläggande granskning av överförmyndarnämnden 2023

2024-04-09

1. Risk att huvudman lider skada på grund av att ställföreträdaren inte förvaltar huvudmannens tillgångar i enlighet med lag
2. Risk att det finns olämpliga ställföreträdare
3. Risk att det finns handlingar arkiverade som borde gallrats
4. Risk att handläggningen inte sker i enlighet med inritningsambitionen i verksamhetsplanen

Uppföljning av internkontrollplanen sker vid två tillfällen per år. I samband med deluppföljning per september 2023 framgår att samtliga av de fyra riskområdena följts upp, varav två föranleder vidare åtgärder.

4 Samlad bedömning och rekommendationer

Syftet med granskningen har varit att bedöma om överförmyndarnämnden har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte och revisionsfrågor är att överförmyndarnämnden i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Nämnden har antagit en verksamhetsplan med mål med tillhörande aktiviteter vilket följs upp genom indikatorer. Nämnden har uppfyllt 2 av 3 mål, där det sista målet gällande digital handläggning anses delvis uppfyllt. Handlingar har skannats in så att viss handläggning har kunnat göras på distans med bibehållen rättssäkerhet. Dock finns det inte möjlighet att kommunicera enbart digitalt ännu på tillfredställande sätt. Arbetet med digitalisering uppges fortgå för utveckling.

Utöver ovan bedöms nämnden ha säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten. Nämnden erhåller löpande uppföljning kopplat till verksamhetsmål samt ekonomisk uppföljning vid ett tillfälle per år.

Nämnden bedöms ha säkerställt en tillräcklig struktur för arbetet med intern kontroll, i enlighet med fastställda riktlinjer.

Utifrån granskningens iakttagelser lämnar vi inga rekommendationer till överförmyndarnämnden.

Datum som ovan

KPMG AB

Liz Gard

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Amalie Christensen

Verksamhetsrevisor