



**Bodens
kommun**

Kommunrevisionen

2024-04-02

För kännedom

Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen
Partiernas gruppleddare

Till

Överförmyndarnämnden

Grundläggande granskning av Överförmyndarnämnden år 2023

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Bodens kommun har vi genomfört den årliga grundläggande granskningen av Överförmyndarnämnden.

Granskningens syfte har varit att ge revisorerna ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I granskningen har vi biträttats av sakkunniga från PwC.

Följande övergripande revisionsfråga har besvarats:

- Har nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att:

- Nämnden **i allt väsentligt** säkerställt att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt
- Nämnden **i allt väsentligt** har säkerställt att dess förvaltning skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- Nämnden **i allt väsentligt** har säkerställt att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig

För revisorerna i Bodens kommun, dag som framgår av digital signering

Åke Carlsson
Ordförande

Per-Olof Planting

Bilaga: Revisionsrapport ”Grundläggande granskning av Överförmyndarnämnden år 2023”, PwC april 2024

Postadress

961 86 Boden

Telefon

0921-620 00 vx.
med direktval

E-post

kommunen@boden.se

Organisationsnummer

212000-2767

Deltagare

ÅKE CARLSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: ÅKE CARLSSON

Åke Carlsson

2024-04-03 13:44:00 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

PER-OLOF PLANTING Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: PER OLOF PLANTING

Per-Olof Planting

2024-04-03 15:20:11 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Grundläggande granskning

Överförmyndarnämnden Revisionsår 2023

Bodens kommun

April 2024

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor

Henric Eliasson

Johanna Larsson



Inledning

Bakgrund

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

Kommunstyrelsen 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.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har överförmyndarnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder med särskilt fokus på socialnämndens åtgärder för att nå mål för ekonomi
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens verksamhet har bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt under 2023. Nämnden redovisar ett positivt resultat på +0,78 mnkr under 2023.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen under 2023 bedöms som tillräcklig.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, nämnden har antagit en verksamhetsplan för 2023 vid sammanträdet 2023-02-15 -2§
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, budget finns i antagen verksamhetsplan för 2023-2025 .Nämndens budget för 2023 uppgår till 267,4 mnkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja. I nämndens verksamhetsplan för 2023-2025 anges de 15 kommunövergripande mål som KF har beslutat om. Däremot anges att avsteg görs från dessa då samtliga mål inte rör nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja. I den antagna verksamhetsplanen för 2023 framgår att nämnden omfattas av det kommunövergripande målet för god ekonomisk hushållning: <ul style="list-style-type: none"> Budgetavvikelse nämnder ska vara bättre än eller lika med 0 %
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I nämndens verksamhetsplan för 2023-2025 redovisas inga metoder för uppföljning av framgångsfaktorerna (eftersom att nämndens verksamhet inte omfattas av dessa). Målet för god ekonomisk hushållning har ett mätetal.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	Nämnden antog vid sammanträdet 2016-02-03 - §4. Vid sammanträdet 2023-04-05 - §25 antogs en reviderad version av riktlinjerna. Rapportering av verksamhet och ekonomi ska ske i verksamhetsberättelse per augusti samt helår. Ekonomi ska även rapporteras i mars, april, juli och oktober.
b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Ja. I verksamhetsberättelsen per 2023-08-31 redovisas måluppfyllelse kring verksamhetsmål samt ekonomi upp.
c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>I verksamhetsberättelsen per 2023-08-31 anges att två framgångsfaktorer bedöms uppnås under 2023. Fyra framgångsfaktorer bedöms delvis uppnås. Två framgångsfaktorer utvärderas inte.</p> <p>Nämnden behandlade verksamhetsberättelsen vid sammanträdet 2023-09 - 13§</p> <p>I verksamhetsberättelsen för 2023 bedöms fyra framgångsfaktorer uppnådda under 2023. Två framgångsfaktorer bedöms delvis uppnås under 2023.</p>
d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Ja. I delårsrapporten prognostiseras en positiv budgetavvikelse på +0,6 mnkr under 2023.</p> <p>Nämnden behandlade verksamhetsberättelsen vid sammanträdet 2023-09-13 - 13§</p> <p>I nämndens verksamhetsberättelse för 2023 redovisas ett positivt resultat på + 0,78 mnkr under 2023.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I verksamhetsberättelsen för 2023 bedöms fyra framgångsfaktorer uppnådda under 2023. Två framgångsfaktorer bedöms delvis uppnås under 2023.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Ja. Nämnden redovisar ett positivt resultat på + 0,7 mnkr under 2023.

Erik Jansen

Certifierad kommunal revisor

Projektledare

Uppdragsledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Bodens kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-12-19. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.