

Grundläggande granskning Överförmyndarnämnden

Mjölby kommun 2023

Mars 2024

Sara Sommarin, Certifierad kommunal revisor



Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. I gemensam nämnd väljs ledamöter och ersättare av fullmäktige i de samverkande kommunerna. Var och en av de samverkande kommunerna ska vara representerade i den gemensamma nämnden. Den gemensamma nämnden och dess enskilda ledamöter ska fullgöra de åtagande som anges i reglemente. Fullmäktige i de samverkande kommunerna prövar årligen frågan om ansvarsfrihet. Om fullmäktige i en kommun vägrar ansvarsfrihet till nämnden kan detta fullmäktige även entlediga den/de ledamöter som valts av detta fullmäktige.

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

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Valda ledamöters deltagande vid nämndens sammanträden.
2. Styrning, kontroll och åtgärder för verksamhet som bedrivs inom kommunens geografiska område.
3. Måluppfyllelse för verksamheten.
4. Måluppfyllelse för ekonomin.

Nr 1-2 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).

Överförmyndarnämnd

- Mjölby kommun, Boxholms kommun, Motala kommun (vårdkommun), Vadstena kommun och Ödeshögs kommun.



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden har 5 resultatmål. Inga av målen bedöms på övergripande nivå utan istället ges status per aktivitet. 4 aktiviteter är markerade som pågående (gult), 13 som klara (grönt) och 2 som ej påbörjade (rött).
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 940 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Fortsätta säkerställa en hög måluppfyllelse och en budget i balans.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Mjölby har haft representation i nämnden vid samtliga möten under 2023.
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har behandlat "Mål och resursplan" (MoR) per 2023-01-24 §10.
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Styrmodellen (enligt MoR) är utformad på ett sådant sätt att den gäller för samtliga medverkande kommuner.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja driframar behandlas under sammanträdet i januari 2023. Se fråga 2a.
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Budgeten omfattar samtliga kommuner.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Återkommande information från verksamheten ges.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	I tertialrapport 1 och delårsrapport per augusti framgår prognoser för dels verksamhetsmålen, dels ekonomin.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Nämnden har 5 resultatmål. Inga av målen bedöms på övergripande nivå utan istället ges status per aktivitet. Flertalet (15) aktiviteter är markerade som pågående (gult), 2 som klara (grönt) och 2 som ej påbörjade (rött).
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden prognostiserar vid delåret en budget i balans. Inga åtgärder behövs vidtas.
	e) Har nämnden återsporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön	Nämnden har återsporterat enligt gällande direktiv.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden har 5 resultatmål. Inga av målen bedöms på övergripande nivå utan istället ges status per aktivitet. 4 aktiviteter är markerade som pågående (gult), 13 som klara (grönt) och 2 som ej påbörjade (rött).
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden uppnår ett resultat om 940 tkr.

Närvaro vid sammanträden

Sammanträden	2023-01-24	2023-02-21	2023-03-21	2023-04-25	2023-05-23
Ledamöter Mjölby kommun	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande

Sammanträden	2023-06-20	2023-09-12	2023-10-17	2023-11-07	2023-12-12
Ledamöter Mjölby kommun	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande

Vid granskning av deltagande har en avstämning gjorts gentemot upprättade protokoll.

- Ej närvarande: Ingen av de valda ledamöterna deltog.
- Närvarande: Minst en av ledamöterna deltog.

2024-04-02

Sara Sommarin

Projektledare

Carin Hultgren

Uppdragsledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Mjölby kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-09-21. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.