

Grundläggande granskning

Nämnden för överförmyndare i samverkan - sammanfattande PM 2021

Mölndal, Kungsbacka, Härryda samt Partille kommuner

Februari 2022



Fredrik Carlsson

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. Nämnden bedöms helt ha uppfyllt 3 av 4 mål. Målsättningen gällande informationsbesök i samtliga medlemskommuner har delvis uppnåtts till följd av pandemin.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: 0,5 mnkr. Överskottet här främst hänförligt till personalsidan (frånvaro och ej genomförd utbildning).
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 2021. Kontroller har utförts enligt nämndens planering utan väsentliga iakttagelser.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- *Inga rekommendationer lämnas. Vidareutveckling av internkontrollarbetet sker enligt tidigare noteringar.*

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 revisionsfrågor

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? Med gemensam nämnd avses Nämnden för överförmyndare i samverkan för Mölndal, Kungsbacka, Hälaryda samt Partille kommuner.

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 uppdrag i form av mål och budget 2021. Räkenskaperna granskas av nämndens värdkommuns revisorer. Detta PM är avstämt med enhetschefen.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	<i>Nämnden har haft nio sammanträden under året. Beslut om digital medlyssning för ersättarna på årets sammanträden har fattats. Närvaro har skett i tillräcklig omfattning.</i>
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	<i>Nämnden har antagit verksamhetsplan samt internkontrollplan och riskanalys för 2021 (2020-12-03). Delegationsordningen har uppdaterats med innebörden att "ärenden för uttag och placeringar över 100 000 kronor ska samråd med annan handläggare eller enhetschef, istället för endast med enhetschef som tidigare."</i> <i>Beslut om ny dokumenthanteringsplan och tillhörande arkivbeskrivning har skett under året vilka bland annat beaktar möjligheten till elektronisk arkivering.</i>
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuners geografiska område?	Grön	<i>Utan anmärkning. Under året har beslut fattats att Öckerö kommun ansluts till den gemensamma nämnden från och med år 2023 under förutsättning att erforderliga beslut fattas i respektive fullmäktige.</i>
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	<i>Nämnden har antagit budget 2021 i december 2021 (§ 1).</i>
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	<i>Budget omfattar alla medverkande kommuner. Kostnaden för externt dataskyddsbud var inte känd då budgeten fastställdes. Inför 2022 ingår kostnad för dataskyddsbud i budgeten.</i>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuners geografiska område?	Grön	<i>Återkommande information från verksamheten lämnas. Anmälan av delegationsbeslut redovisas.</i>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet respektive ekonomi?	Grön	<i>Återkommande information om såväl verksamhet som ekonomiskt utfall lämnas.</i>
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<i>Utifrån nämndens protokoll samt från överläggningar med nämndens presidium kan noteras att styrningen bedöms som tillräcklig. Åtgärder har vidtagits löpande i anledning av pandemin för att säkerställa verksamheten.</i>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	ET	
	e) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön	<i>Nämndens protokoll har delgivits kommunen. Delårsrapport och årsbokslut har lämnats enligt direktiv. Nämndens presidium har haft överläggningar med KS i Härryda kommun. Verksamhetschefen har därutöver träffat KS i Partille kommun. Återrapportering har skett enligt gällande direktiv men nämnden bör överväga behovet av plan för samråd med respektive KS i medlemskommunerna alternativt företrädare för dessa.</i>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p><i>Måluppfyllelsen bedöms som god. Tre av fyra mål uppnås liksom nämndens övergripande mål. Målsättningen gällande årliga besök i respektive medlemskommuns socialtjänst uppnås inte fullt ut till följd av pandemin. Trendmässig utveckling av målen kan öka informationsvärdet till kommande år.</i></p> <p><i>Uppföljning av de strategier som anges i verksamhetsberättelsen sker i löptext i verksamhetsberättelsen och kan förtydligas.</i></p> <p><i>Härryda kommun har inte efterfrågat något besök.</i></p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<i>Ett överskott på 0,5 mnkr redovisas.</i>
6. Övrigt	Överläggningar mellan nämndens presidium och revisionen	ET	<i>Revisorerna har under året haft särskilda överläggningar med nämndens presidium. Verksamhetens mål, styrning och uppföljning diskuterades bland annat liksom revisionens särskilda fördjupade granskning från föregående år. Under året har presidiummöte införts inför nämndmötena som ett led i att vidareutveckla nämndens arbetsformer.</i>