

## Härnösands kommuns revisorer

*Till*  
Överförmyndarnämnden

*För kännedom:*  
Kommunfullmäktige  
Kommunstyrelsen

2024-04-05

### **Revisionsrapport ”Grundläggande granskning – överförmyndarnämnden”**

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en grundläggande granskning för att bedöma om överförmyndarnämnden har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Revisionen önskar att överförmyndarnämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 5 juli 2024. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress [lana.medin@kpmg.se](mailto:lana.medin@kpmg.se)) för vidarebefordran till revisorerna.

För Härnösands kommuns revisorer

Anders Gäfvert  
*Ordförande*

Lars Norberg  
*Vice ordförande*

Samuel Möller  
2:a vice ordförande



# Grundläggande granskning - överförmyndarnämnden

Rapport  
Härnösands kommun

KPMG AB

Datum 2024-04-05

Antal sidor 9



Härnösands kommun  
Grundläggande granskning överförmyndarnämnden

2024-04-05

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Målstyrning	5
3.1.1	Bedömning	6
3.2	Ekonomistyrning	6
3.2.1	Bedömning	6
3.3	Uppföljning av intern kontroll	6
3.3.1	Bedömning	7
4	Slutsats och rekommendationer	8

## 1 Sammanfattning

KPMG har av Härnösands kommuns revisorer fått i uppdrag att granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen var att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Resultatet av granskningen ligger till grund för revisorernas ansvarsprövning tillsammans med övriga granskningar.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden delvis har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vi bedömer att nämnden har brister i sin målstyrning med anledning att det saknas mål, indikatorer/nyckeltal och målvärden på nämndnivå. Vi bedömer även att nämnden bör stärka sitt arbete med den interna kontrollen i syfte att säkerställa efterlevnad till lagstiftning och kommunfullmäktiges uppdrag.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi överförmyndarnämnden att:

- Stärka målstyrningen, se avsnitt, 3.1.1.
- Stärka arbetet med den interna kontrollen, se avsnitt 3.3.1.

## 2 Bakgrund

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

### 2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Resultatet av granskningen ligger till grund för revisorernas ansvarsprövning tillsammans med övriga granskningar.

### 2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— Kommunallagen (2017:725)

### 2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

— Dokumentstudier av underlag från nämnden

— Intervjuer/avstämningar med nämnden

Rapporten är faktakontrollerad av nämndens ordförande och enhetschef

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Målstyrning

Kommunfullmäktiges årsplan för år 2023<sup>1</sup> anger åtta övergripande mål fördelat på två perspektiv: *Härnösandsperspektivet* och *organisationsperspektivet*. Utifrån de övergripande målen fastställer kommunfullmäktige, genom årsplanen, årliga kortsiktiga mål i form av resultatuppdrag med tillhörande styrtal för varje nämnd. Nämnderna kan utöver detta formulera egna mål för sitt arbete med utgångspunkt från kommunens vision och övergripande mål.

Kommunfullmäktige har inte tilldelat överförmyndarnämnden några resultatuppdrag för 2023 i sin årsplan.

Överförmyndarnämnden antog den 27 januari verksamhetsplan för år 2023<sup>2</sup>. Av verksamhetsplanen framgår att nämnden formulerat två strategiska åtgärder utifrån två av kommunfullmäktiges övergripande mål, *jämställd och solidarisk välfärd av hög kvalitet* respektive *god service och gott bemötande*. Det finns inga indikatorer/nyckeltal eller målvärden för målen eller de strategiska åtgärderna.

Nämnden har följt upp målstyrningen under året genom delårsrapport per 2023-08-31<sup>3</sup>.

Av delårsrapporten framgår att den strategiska åtgärden kopplad till *jämställd och solidarisk välfärd av hög kvalitet* inte har genomförts enligt plan med anledning av hög arbetsbelastning. Arbetet med den andra strategiska åtgärden har skett enligt plan.

Vi har tagit del av verksamhetsberättelse för år 2023<sup>4</sup> och noterar nämnden genomfört de strategiska åtgärderna. Det framgår inte någon bedömning om åtgärderna bidragit till måluppfyllelse.

---

<sup>1</sup> Kommunfullmäktige 2022-11-21, § 113

<sup>2</sup> Överförmyndarnämnden 2023-01-27, § 12

<sup>3</sup> Överförmyndarnämnden 2023-10-20, § 54

<sup>4</sup> Överförmyndarnämnden 2024-01-26, § 5

### 3.1.1 Bedömning

Nämnden har antagit två av kommunfullmäktiges övergripande mål och fastställt strategiska åtgärder till dessa. Nämnden har inte brutit ner kommunfullmäktiges mål till nämndnivå. Det saknas även indikatorer/nyckeltal med målvärden. Vi bedömer att detta utgör en bristande målstyrning.

Vid årets slut har nämnden sammantaget genomfört två strategiska åtgärder för måluppfyllelse. Såsom framgår ovan har nämnden inte utvärderat huruvida dessa bidrar till måluppfyllelse.

## 3.2 Ekonomistyrning

Överförmyndarnämnden har den 27 januari antagit budget för år 2023<sup>5</sup>, vilken uppgår till knappt 8,5 mnkr.

Nämnden har följt upp ekonomin under året i delårsrapport per 2023-08-31. Av delårsrapporten framgår att nämnden prognostiserar ett underskott om 0,3 mnkr vid årets slut. Verksamheten har vid en kvalitetsgranskning av delårsbokslutet upptäckt ett systemfel. Konteringarna av arvodeskostnader för ställföreträdare har varit felande då vissa kostnader har belastat fel verksamhet och kostnader har felaktigt konterats på Härnösands Kommun. Felet är upptäckt och korrigerat först efter delårsbokslutet upprättats. Om felet hade kommit nämnden till känna innan delårsrapportens upprättande hade nämnden prognosticerat ett nollresultat vid årets slut.

Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden redovisar ett överskott om 59,4 tkr. Överskottet beror främst på lägre arvodeskostnader för ställföreträdare Kramfors som återfinns inom posten för personal.

### 3.2.1 Bedömning

Vi har inget att tillägga.

## 3.3 Uppföljning av intern kontroll

Överförmyndarnämnden antog den 27 januari internkontrollplan för år 2023<sup>6</sup>.

---

<sup>5</sup> Överförmyndarnämnden 2023-01-27, § 12

<sup>6</sup> Överförmyndarnämnden 2023-01-27, § 12



Härnösands kommun

Grundläggande granskning överförmyndarnämnden

2024-04-05

Av internkontrollplanen framgår att nämndens kontroll för 2023 ska utgå från granskning av årsräkningar. 75 % av 2022 års årsräkningar ska vara granskade före den 30 juni och samtliga ska vara granskade per den 30 september 2023. Det framgår att enhetschef är ansvarig för kontrollen och att återrapportering sker i samband med delårsrapportering och vid behov. Det framgår inte om internkontrollplanen föregåtts av en risk- och väsentlighetsanalys.

Nämnden har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport per 2023-08-31 samt i form av ett informationsärende i november<sup>7</sup>.

Av delårsrapporten framgår att 78 % hade granskats per 30 juni och 98 % per 30 september. Återstående årsräkningar är samtliga under "komplettering", vilket innebär att granskningen är påbörjad men inväntar kompletterande underlag.

Vi kan inte utläsa att nämnden följt upp den interna kontrollen i verksamhetsberättelsen för 2023.

### 3.3.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden bör utveckla sin interna kontroll inom ramen för internkontrollplanen i syfte att säkerställa efterlevnad till gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges uppdrag. Vi bedömer det som en brist att internkontrollplanen inte följs upp i verksamhetsberättelsen för 2023.

---

<sup>7</sup> Överförmyndarnämnden 2023-11-17, § 55





Härnösands kommun  
Grundläggande granskning överförmyndarnämnden

2024-04-05

## 4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden delvis har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vi bedömer att nämnden har brister i sin målstyrning med anledning att det saknas mål, indikatorer/nyckeltal och målvärden på nämndnivå. Vi bedömer även att nämnden bör stärka sitt arbete med den interna kontrollen i syfte att säkerställa efterlevnad till lagstiftning och kommunfullmäktiges uppdrag.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi överförmyndarnämnden att:

- Stärka målstyrningen, se avsnitt, 3.1.1.
- Stärka arbetet med den interna kontrollen, se avsnitt 3.3.1.



**Härnösands kommun**  
Grundläggande granskning överförmyndarnämnden

2024-04-05

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin  
*Certifierad kommunal revisor*

Liam Alldén  
*Kommunal revisor*

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.