

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder

Rapport

Kungsörs kommun

Västra Mälardalens Överförmyndarnämnd

KPMG AB

2024-03-20

Antal sidor: 25

Antal bilagor: 1

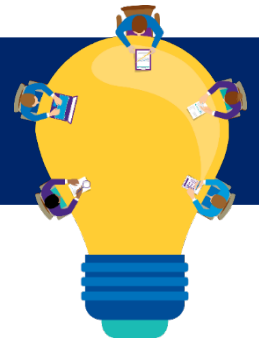
Innehåll

1. Sammanfattning	03
2. Inledning / bakgrund	05
- Syfte	08
- Revisionsfrågor	09
- Revisionskriterier	10
3. Metod, avgränsning och tidplan	12
4. Styrande förutsättningar	14
5. Resultat av granskningen	16
6. Samlad bedömning	24
7. Bilagor	26

1. Sammanfattning



1. Sammanfattning






KPMG har av Kungsör kommuns revisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelse. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Denna rapport avser enbart Västra Mälardalens Överförmyndarnämnd.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Se kommande avsnitt för bedömning av revisionsområden per nämnd/styrelse samt rekommendationer.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
"Ja"	
"I allt väsentligt"	
"Delvis"	
"Nej"	

2. Inledning/bakgrund



1. Sammanfattning (forts.)

Bedömning revisionsområde	Västra Mälardalens Överförmyndarnämnd
Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Kommentar till bedömning	Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag.
Ekonomistyrning och uppföljning	
Kommentar till bedömning	Vi bedömer att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.
Intern kontroll	
Kommentar till bedömning	Vi bedömer att nämnden har skapat förutsättningar för att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt.

2.1 Bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av *God revisionsred*. Revisorerna har till uppgift att pröva om:

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

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs- och helårsbokslut.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser, och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt *God revisionsred* ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.

2.2 Syfte

Granskningens syfte har varit att översiktligt bedöma om nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att nämnden lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

2.3 Revisionsfrågor

- **Verksamhetsstyrning och uppföljning**

- Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Följer nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse?
- Uppnår nämnden målen för sin verksamhet?
- Vidtar nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?

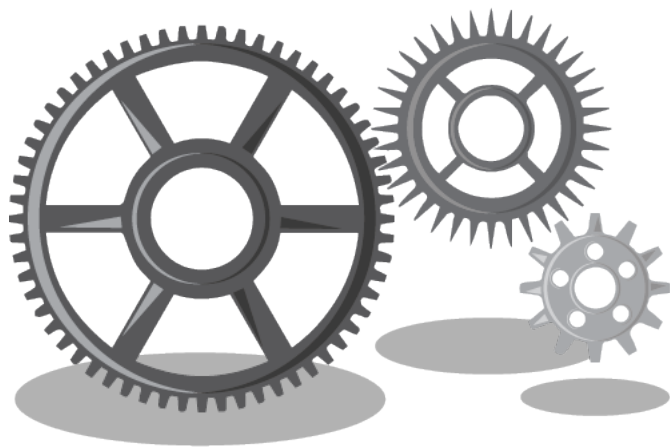
- **Ekonomistyrning och uppföljning**

- Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
- Följer nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?
- Bedriver nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?
- Vidtar nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

- **Intern kontroll**

- Har nämnden skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Följer nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?
- Vidtar nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?

2.4 Revisionskriterier



Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Kommunfullmäktiges beslut och uppdrag till styrelse/ nämnder
- Styrelsens och nämnders reglementen
- Reglemente för intern kontroll
- Tillämpbara interna regelverk, beslut och uppföljningar

3. Metod, avgränsning och tidplan



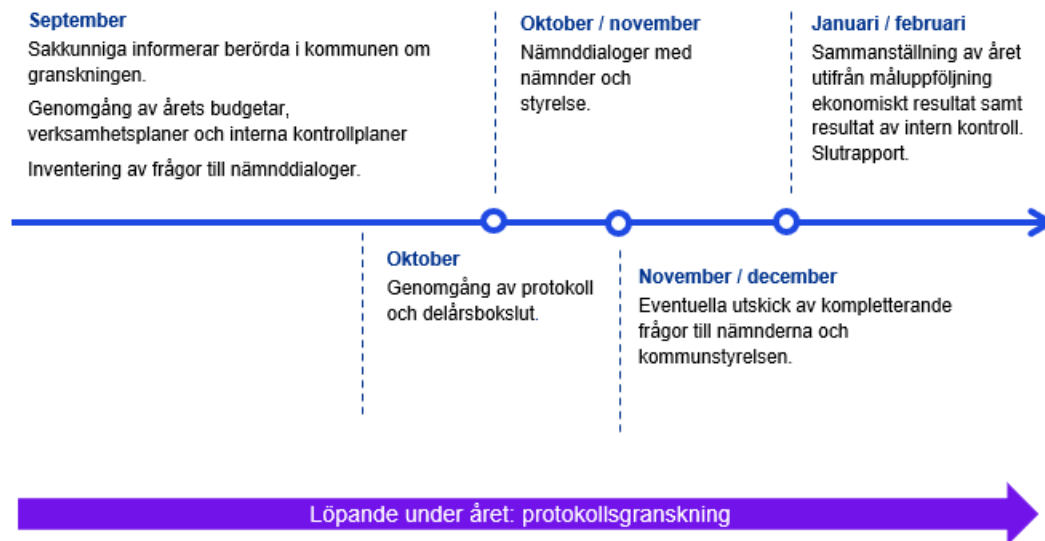
3.1 Avgränsning och metod



- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2023. Granskningen omfattar såväl granskning som bedömning utifrån nedanstående styr- och uppföljningsdokument som upprättats under året.
- Granskningen omfattar Västra Mälardalens Överförmyndarnämnd.
- Granskningen har genomförts genom:
 - Dokumentstudier av underlag såsom verksamhetsplaner, risk- och väsentlighetsanalyser och interna kontrollplaner. Se bilaga A för en sammanställning av materialet.
 - Underlaget har legat till grund för dialogmöte med nämnders presidium.
 - Protokollsgranskning.
 - Utskick av kompletterande frågor till nämnden.



Tidslinje för den grundläggande granskningen



4. Styrande förutsättningar

Styrande förutsättningar



Västra Mälardalens Överförmyndarnämnd är en gemensam nämnd i vilken Arboga kommun, Hallstahammars kommun, Kungsörs kommun, Köpings kommun och Surahammars kommun ingår. Köpings kommun är värdkommun för nämnden.

Styrningen av Köping kommunens verksamheter sker genom *kvalitetsstyrning*, *målstyrning* och *ekonomistyrning*. Styrningens syfte är att kvalitetssäkra verksamhetens *grunduppdrag* och utveckla verksamheten genom ständig förbättring.

Kvalitetsstyrning innebär att grunduppdragen kvalitetssäkras i tre perspektiv:

- Verksamhet
- Medarbetare
- Ekonomi

Kommunfullmäktige har utifrån de tre perspektiven beslutat om tre övergripande mål:

- Kommunens verksamheter erbjuder största möjliga kvalitet för givan resurser
- Vi har engagerade medarbetare som trivs och utvecklas och ett gott ledarskap
- Vi har en god ekonomisk hushållning och en ekonomi i balans

Nämndernas planering och uppföljning av målen görs utifrån de tre perspektiven. Bedömning av god kvalitet i de utförda grunduppdragen görs utifrån de övergripande målen.

5. Resultat av granskningen

5. Resultat av granskningen



I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit under året, den dialog som genomförts med nämnden och protokollsgranskning.

Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.

Västra Mälardalens Överförmyndarnämnd

Västra Mälardalens Överförmyndarnämnd

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Antagen verksamhetsplan 2023	2023-01-17
Antal mål	7
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Delvis
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får nämnden en analys av orsaker till avvikelserna	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Framgår inte av mottagen dokumentation
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Inte möjligt att bedöma

Generella iakttagelser:

Överförmyndarnämnden har utifrån verksamhetens grunduppdrag identifierat sju kvalitetsfaktorer som kännetecknar god kvalitet ur kommunfullmäktiges tre perspektiv. Tre av kvalitetsfaktorerna hör till verksamhetsperspektivet, tre till medarbetarperspektivet och ett till ekonomiperspektivet.

Mätbarheten hos kvalitetsfaktorerna inom verksamhetsperspektivet och medarbetarperspektivet varierar. Det finns flera indikatorer och målvärden som är svårtolkade och det framgår inte på ett tydligt sätt hur de ska användas som mått för att kunna mäta måluppfyllelse.

Indikatorn för kvalitetsfaktorn inom ekonomiperspektivet saknar angivet målvärde.

Nämnden har två prioriterade områden.

Samtliga kvalitetsfaktorer följs upp vid delårsrapport per sista augusti, men bedömning och kommentarer framgår enbart för indikatorerna. Detsamma gäller i nämndens årsredovisning. Det framgår att indikatorerna inom de olika perspektiven bedöms som uppfyllda, men kommentarer och bedömningar till kvalitetsfaktorerna och de övergripande målen framgår inte. Det framgår inte heller vilket utfall som indikatorerna har bedömts utifrån.

Västra Mälardalens Överförmyndarnämnd

Bedömning:

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Bedömningen baseras på att vi kan konstatera att nämnden har brutit ned fullmäktiges mål samt följer upp måluppfyllelsens utveckling under året, men att vi konstaterat att det enbart redogörs för uppföljningen av utvalda indikatorer. Då det saknas tillräckligt tydlig avrapportering av mål och uppdrag bedömer vi att det inte är möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Vi noterar även att målens mätbarhet varierar samt att det i flera fall inte är tydligt vad de valda indikatorerna avser att mäta.

Västra Mälardalens Överförmyndarnämnd

Ekonomistyrning och uppföljning

Budget för 2023 antagen	2022-03-08
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Nej

Prognos helår vid delårsrapport per augusti	Resultat helår
+0,4 mnkr	+ 2,7 mnkr

Generella iakttagelser:

Under år 2023 har nämnden följt upp ekonomin genom ekonomiska rapporter vid sammanträden samt vid delårsrapport och årsredovisning.

Information om resultat och prognoser framgår inte i sammanträdesprotokollen.

Nämnden redovisar vid den sista augusti en positiv budgetavvikelse om + 2,4 mnkr. Periodens överskott beror främst på lägre personalkostnader och kommande kostnader avseende ärendehanteringssystem. Baserat på periodens utfall prognostiserar nämnden en positiv helårsprognos om + 4 mnkr. Det prognostiserade överskottet avser främst personalkostnader.

Utöver att det i delårsrapporten framgår att nämnden behöver fortsätta hushålla med de tilldelade resurserna för att hålla en ekonomi i balans, redogörs det inte för några åtgärder kopplade till det prognostiserade resultatet.

Vid bokslutet redovisar nämnden ett positivt resultat om + 2,7 mnkr. Kommentarer till nämndens resultat framgår inte i mottagen årsredovisning.

Bedömning:

Vi bedömer att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Bedömningen baseras på att vi kan konstatera att nämnden följer upp det ekonomiska resultatet under året samt att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna.

Västra Mälardalens Överförmyndarnämnd

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 antagen	2022-11-08
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2023	3
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2023	Nej
Uppföljning av internkontrollplan 2023	Enbart i samband med årsredovisningen
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2023	Ja

Generella iakttagelser:

Överförmyndarnämnden har för sin internkontrollplan identifierat tre risker.

Samtliga risker har riskvärderats men det saknas i internkontrollplanen information avseende vem som är ansvarig, kontrollfrekvensen samt hur uppföljning ska rapporteras.

De granskningsområden som utgör gemensamma processer för alla nämnder/styrelse (se *kommunstyrelsen – intern kontroll*) framgår inte i nämndens egen internkontrollplan.

Enligt mottagen delårsrapport har nämnden fem granskningsområden. Det framgår i delårsrapporten att nämnden har som målsättning att följa upp internkontrollen under hösten.

Nämnden redogör även i årsredovisningen för uppföljning av fem granskningsområden. Samtliga områden har kontrollerats och avvikelser rapporteras bland tre av områdena. Åtgärdsstatusen för samtliga områden är "klar", vilka åtgärder som har genomförts framgår inte.

Bedömning:

Vi bedömer att nämnden har skapat förutsättningar för att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt.

Vi konstaterar att nämnden följer upp den interna kontrollen och redogör för resultatet av utförda kontroller i årsredovisningen. Vi noterar dock att det inte framgår vilka åtgärder nämnden har vidtagit med anledning av de rapporterade avvikelserna.

Västra Mälardalens Överförmyndarnämnd – Nämnddialog

Verksamhetsstyrning

Vid nämnddialogen mellan kommunens förtroendevalda revisorer och presidiet i överförmyndarnämnden förklarade presidiet att nämnden i dagsläget utgår från Köpings kommuns mål, men att det har diskuterats om det är någon annan av medlemskommunerna som har andra mål som man behöver ta hänsyn till.

Ekonomistyrning

Presidiet lyfte under nämnddialogen att det saknas medel för att kunna göra satsningar inom digitaliseringen samt att det med anledning av höjning rörande prisbasloppet även behövs ytterligare medel för att kunna täcka arvodeskostnader till ställföreträdare.

Intern kontroll

Presidiet förklarade att internkontrollplanen är ett resultat av den riskanalys som genomförs årligen. Det finns även en plan för hur uppföljning av den interna kontrollen ska ske.

6. Samlad bedömning och rekommendationer

6. Samlad bedömning och rekommendationer

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Bedömningen baseras på de iakttagelser som gjorts i denna granskning.

Vi konstaterar att nämnden har arbetat utifrån de kommunövergripande målen i Köpings kommun samt följt upp måluppfyllelsens utveckling under året. Däremot noterar vi att det i flera fall är otydligt vad indikatorerna avser att mäta samt att uppföljningen enbart sker av de enskilda indikatorerna. En samlad bedömning av nämndens måluppfyllelse framgår inte.

Nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs inom fullmäktiges ekonomiska ramar och vi konstaterar att nämnden har en fungerande intern kontroll.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi Västra Mälardalens Överförmyndarnämnd att:

- Redogöra för en samlad bedömningen av måluppfyllelsen i samband med uppföljningen

7. Bilagor

Bilaga A: Sammanställning av material

Följande kommungemensamma dokument har granskats:

- Mål och budget 2023
- Styrmodell Köpings kommun
- Delårsrapport kommunkoncernen 2023
- Årsredovisning kommunkoncernen 2023

Följande dokument har granskats per styrelse och nämnder:

- Verksamhetsplan 2023
- Internkontrollplan 2023 inklusive riskanalys
- Delårsrapport per 31 augusti 2023
- Årsredovisning 2023
- Sammanträdeshandlingar från 2023



[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public