



**ÖSTERSUNDS  
KOMMUN**  
STAAREN TJÆLTE

**REVISIONSRAPPORT**  
**GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING**  
**AV GEMENSAMMA**  
**ÖVERFÖRMYNDARNÄMNDEN**

Anneth Nyqvist,  
Certifierad kommunal revisor  
Dnr: REV/00030/2020

## *Innehållsförteckning*

1	INLEDNING/BAKGRUND.....	3
2	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING .....	3
3	AVGRÄNSNING.....	3
4	REVISIONSKRITERIER.....	4
5	ANSVARIG STYRELSE/NÄMND.....	4
6	METOD .....	4
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN .....	4
7.1.1	Verksamhetsplan och budget .....	4
7.1.2	Uppföljning och rapportering .....	5
7.1.3	Beslut om åtgärder .....	5
7.2	MÅLUPPFYLLELSE .....	7
7.2.1	Mål för verksamhet och ekonomi.....	7
7.2.2	Ekonomiskt resultat förenligt med budget.....	7
8	KVALITETSSÄKRING .....	9
9	UNDERTECKNANDE.....	9

## 1 INLEDNING/BAKGRUND

---

Kommunens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsledning all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorererna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten följs. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år avseende nämnder och styrelser och är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser.

I föregående års granskning rekommenderades nämnden att se över sina mål.

## 2 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

---

Syftet med den grundläggande granskningen har varit att ge underlag för revisorererna att uttala sig om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett ekonomiskt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen varit tillräcklig.

### Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

#### *Styrning, uppföljning och kontroll*

- Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?
- Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?
- Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och verksamhetsmål?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?
- Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?
- Har nämnden utsett ett dataskyddsbud?

#### *Måluppfyllnad*

- När nämnden genomfört och återrapporterat fastställda uppdrag?
- Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

## 3 AVGRÄNSNING

---

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2020. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning då de granskas i samband med kommunens bokslut.

## 4 REVISIONSKRITERIER

---

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Mål och budget 2020
- Riktlinje för mål och budget i Östersunds kommun
- Riktlinje planeringsförutsättningar för mål och budgetarbete
- Fullmäktigebeslut

## 5 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

---

Granskningen avser Gemensamma överförmyndarnämnden.

## 6 METOD

---

Granskningen har utförts genom inhämtning och granskning av styrande dokument, protokoll, tertial- och årsrapporter, hearing, dialog, intervjuer, inhämtning av skriftliga svar på frågor.

Substansgranskning har utförts för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

## 7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

---

### 7.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

#### 7.1.1 Verksamhetsplan och budget

*Revisionsfråga: Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?*

Enligt kommunens styrmodell ska nämnderna i sina verksamhetsplaner beskriva hur de ska arbeta med de politiska uppdragen och hur man ska följa upp och mäta effekten av det man gör. (Riktlinje – Mål och budget i Östersunds kommun)

Enligt kommunens styrmodell pågår nämndernas verksamhetsplanering under juni till september.

Nämnden beslutade att föreslå fullmäktige att besluta om nämndens verksamhetsplan 2020 i september 2019<sup>1</sup>. Beslutet delgavs även Åre och Krokoms kommuner. I april 2020 antog nämnden en reviderad verksamhetsplan. I denna har fullmäktige i Östersunds kommun beviljat tilläggsanslag avseende ökade kostnader för hyra samt höjning av arbetsgi-varavgifter. Nyckeltalen hade omformulerats jämfört med ursprunglig verksamhetsplan.

I verksamhetsplanen finns ett effektiviseringskrav motsvarande 0,4 mkr och avser minskade kostnader för arvoden.

I verksamhetsplanen ska nämnden komplettera fullmäktiges indikatorer i den utsträckning som behövs för att säkerställa en ändamålsenlig uppföljning och utvärdering av den

---

<sup>1</sup> Gemensam överförmyndarnämnd 2019-09-25 § 30 Dnr 00015-2019

egna verksamheten. De kommunövergripande målen mäts genom indikatorer. (Riktlinje – Mål och budget i Östersunds kommun)

Utifrån fullmäktiges åtta kommunövergripande mål har nämnden sju uppdrag från fullmäktige och fem egna uppdrag. Nämnden ska också löpande följa upp 10 nyckeltal.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet.

### **7.1.2 Uppföljning och rapportering**

*Revisionsfråga: Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?*

Nämnderna ska följa upp och analysera vad som åstadkommit i förhållande till de kommunövergripande målen och specifikt de politiska uppdragen. Tyngdpunkten ska ligga på analyser, slutsatser och kommentarer som förklarar det egna resultatet och vad det betyder för kommunen i sin helhet.

KS följer månatligen upp nämndernas ekonomiska resultat och prognos. Nämnderna rapporterar resultat kopplat till mål och uppdrag till fullmäktige per den sista april, augusti och december. (Riktlinje – Mål och budget)

Nämndens har följt upp ekonomi och verksamhet per april och augusti.

Vi noterar att nämnden har fattat två beslut gällande delårsbokslutet, ett för gemensamma överförmyndarnämnden och ett för "exklusive nämndskostnader". Även i årsredovisningen behandlas två separata dokument, men där är benämningen "endast kansli".

### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden har haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet.

### **7.1.3 Beslut om åtgärder**

*Revisionsfråga: Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och verksamhetsmål?*

Efter april hade tre av fullmäktiges sju uppdrag genomförts och två av nämndens egna uppdrag. Övriga uppdrag bedömdes som delvis genomförda. Den ekonomiska prognosen visade på ett nollresultat, -0,2 mkr. Nämnden beslutade vid behandling av budgetuppföljningen per april att begära tilläggsanslag med 0,08 mkr avseende ökade hyreskostnader. Det finns kommentarer till fullmäktiges uppdrag men beslutet innehåller inga åtgärder.

Vid delårsrapporten bedömdes fortfarande tre av fullmäktiges uppdrag vara genomförda liksom vid tidigare uppföljning. Däremot gjordes bedömningen att tre, varav ett från fullmäktige, av de uppdrag som delvis beräknades genomföras efter första tertialet inte kommer att genomföras under 2020. Coronapandemin uppges som förklaring till att dessa tre uppdrag inte kommer att kunna genomföras. Prognosen uppgick till +1,2 mkr.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden har kommenterat och analyserat avvikelser gällande både fullmäktiges uppdrag och nämndens egna uppdrag vid genomförda uppföljningar under året. Nämnden har dock inte fattat aktiva beslut om åtgärder.

*Vi rekommenderar nämnden att förtydliga beslut gällande åtgärder för att uppnå både fullmäktiges uppdrag och de egna nämnduppdragen.*

#### 7.1.4 Nämndens arbete med internkontrollplan

*Revisionsfråga: Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?*

Av kommunallagen framgår att nämndens ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Nämnden har antagit sin internkontrollplan i februari 2020.<sup>2</sup> Planen omfattar totalt 12 olika kontrollmoment.

Nämnden har följt upp sin internkontrollplan tertialvis. Per april hade fem kontrollmoment genomförts och ett hade delvis genomförts. I kommentarerna framgår att övriga kontrollmoment ska genomföras senare.

Per augusti hade sex kontrollmoment genomförts, dvs. ett kontrollmoment mer än per april. Två beräknades delvis vara genomförda. Av kommentarerna framgår att de ej utförda momenten förväntas genomföras under T3.

Vid den slutliga uppföljningen av internkontrollplanen<sup>3</sup> hade sex kontrollmoment genomförts, fyra hade delvis genomförts och två hade inte genomförts. De kontrollmoment som inte genomförts avser att ta fram en rutin för registrering av allmänna handlingar samt att informera om arkivlagen.

I den sammanfattande bedömningen beskriver nämnden att ambitionen var att utarbeta en rutin för verksamhetens dokumenthantering under 2020 men att detta arbete ej har utförts pga. pandemin. Det framgår även att arbetet med detta tas med till 2021.

#### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden delvis har bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån fastställd internkontrollplan utifrån den kontinuerliga uppföljning som gjorts. Det är dock anmärkningsvärt att inte mer än hälften av kontrollmomenten har åtgärdats.

*Vi rekommenderar nämnden att säkerställa att samtliga kontrollmoment genomförs.*

#### 7.1.5 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

*Revisionsfråga: Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?*

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades ett antal rekommendationer.

I tabellen nedan redovisas i vilken grad nämnden vidtagit åtgärder.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Se över målen	Nämnden har fått uppdrag från fullmäktige samt tagit fram egna uppdrag. Eftersom styrmodellen har förändrats är inte rekommendationen aktuell.

<sup>2</sup> Gemensam överförmyndarnämnd 2020-02-14 § 2 Dnr 00006-2020

<sup>3</sup> Gemensam överförmyndarnämnd 2021-02

### 7.1.6 Dataskyddsbud

*Revisionsfråga: Har nämnden utsett ett dataskyddsbud?*

Varje nämnd är personuppgiftsansvarig för sina verksamhetsområden. I ansvaret ingår att utse ett dataskyddsbud samt anmäla ombudets kontaktuppgifter till Integritetsskyddsmyndigheten.

Enligt Dataskyddsförordningen, som i maj 2018 ersatte Personuppgiftslagen, behöver organisationen självständigt bedriva ett aktivt dataskyddsarbete som inte leds av dataskyddsbudet. Det ställs också högre krav på att den som utses till dataskyddsbud måste ha en tillräcklig kunskap om dataskydd och ska utses på grundval av yrkesmässiga kvalifikationer, sakkunskap och förmåga att utföra uppgifterna. Ombudet ska kunna agera självständigt och oberoende i organisationen och ska rapportera till organisationens ledning.

Nämnden utsåg dataskyddsbud i september 2019<sup>4</sup>. Beslutet togs mot bakgrund av att nuvarande dataskyddsbud avslutat sin anställning.

#### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden har utsett ett dataskyddsbud utifrån Dataskyddsförordningens krav.

## 7.2 MÅLUPPFYLLELSE

### 7.2.1 Mål för verksamhet och ekonomi

*Revisionsfråga: Har nämnden genomfört och återrapporterat fastställda uppdrag?*

Nämnden gör bedömningen att samtliga sju uppdrag från fullmäktige har genomförts. Av nämndens egna uppdrag har tre av fem uppdrag genomförts. De uppdrag som inte har genomförts avser riktade och planerade tillsynsbesök samt att säkerställa tillgång på ställföreträdare.

#### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden har genomfört samtliga uppdrag från fullmäktige men av nämndens egna uppdrag har två av fem inte genomförts.

### 7.2.2 Ekonomiskt resultat förenligt med budget

*Revisionsfråga: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?*

Nämndens ekonomiska resultat uppgår till +1,8 mkr för 2020. Nämnden redovisar inga större avvikelser inom någon enskild verksamhet.

#### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden når ett ekonomiskt resultat förenligt med budget.

---

<sup>4</sup> Gemensam överförmyndarnämnd 2019-09-25 § 31 Dnr 00013-2019

### 7.3 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Nämnden har dock inte genomfört samtliga kontrollmoment i internkontrollplanen.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
<b>Intern kontroll</b>		
Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?	Ja	Nämnden har antagit verksamhetsplan och budget i enlighet med styrmodellen.
Har nämnden haft en uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?	Ja	
Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?	Delvis	Nämnden har kommenterat och analyserat avvikelser gällande både fullmäktiges uppdrag och det egna nämnduppdraget i tertialboksluten. Nämnden har dock inte fattat aktiva beslut om åtgärder gällande uppdragen.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	–	
Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?	Delvis	Nämnden har delvis bedrivit ett systematiskt arbete med internkontrollplanen utifrån den kontinuerliga uppföljning som gjorts. Samtliga kontrollmoment har dock inte åtgärdats.
Har nämnden utsett ett data-skyddsombud?	Ja	
<b>Ändamålsenlighet/ Ekonomiskt tillfredsställande</b>		
När nämnden genomfört och återrapporterat fastställda uppdrag?	Delvis	Nämnden har genomfört samtliga uppdrag från fullmäktige men däremot har två av nämndens egna uppdrag inte genomförts.
<b>Ekonomiskt tillfredsställande</b>		
Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?	Ja	

#### ***Vi rekommenderar nämnden att:***

- *Förtydliga beslut gällande åtgärder för att uppnå både fullmäktiges uppdrag och de egna nämnduppdragen.*
- *Säkerställa att samtliga kontrollmoment i internkontrollplanen genomförs.*



## 8 KVALITETSSÄKRING

---

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga har (har givits möjlighet att) faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

## 9 UNDERTECKNANDE

---

Projektledare:

Kvalitetssäkring:

Anneth Nyqvist  
Certifierad kommunal revisor

Leif Gabrielsson  
Revisionsdirektör