

Förvaltning eller nämnd eller enhet
Yttrande

Ansvarig:
Susanna Sandström

Kommunrevisionen Uppsala kommun
kommunrevisionen@upsala.se
mikael.lind@kpmg.se
hannah.klarkner@kpmg.se

Yttrande över kommunrevisionens grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Kommunrevisionen har begärt yttrande från överförmyndarnämnden i ovan rubricerat ärende. Revisionsrapporten har upprättats av KPMG på uppdrag av Uppsala kommuns kommunrevision i enlighet med antagen projektplan, 2024-01-19.

Kommunrevisorerna ska enligt kommunallagen granska att:

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

Kommunrevisionens samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att överförmyndarnämnden i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Verksamhetsstyrning och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden antagit en verksamhetsplan för 2024, där såväl fokusmål och uppdrag från kommunfullmäktige som egna nämndmål utgör styrsignaler för verksamheten. Nämndens mål har tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål och nämnden följer uppfyllande av målen löpande under året. Det finns tillhörande indikatorer och målnivåer 2024 för uppföljning till fokusmål 1 och 4.

Däremot anser kommunrevisionen att det inte fullt ut är tydligt vilka indikatorer som hör till respektive nämndmål och uppdrag i verksamhetsplanen och bedömer därför att mätbarheten av indikatorerna, och därmed i förlängningen även målen, kan förbättras. Till exempel konstaterar kommunrevisionen att nämnden följer upp antalet granskade årsräkning och rekryterade ställföreträdare per augusti men att det inte tydligt ställs i relation till nämndmål och fokusmål. Nämnden håller med om konstaterandet och kommer för framtiden att sätta upp tydliga mål för året och koppla indikatorerna till respektive mål.

Kommunrevisionen anger att det i årsredovisningen saknas en beskrivning av uppfyllnad av respektive uppdrag och nämndmål. Likaså saknas uppföljning av beslutade indikatorer i

relation till dessa. Här vill nämnden tillägga att alla åtgärder, nämndmål och uppdrag följs upp i april, augusti och december och tillställs nämnden i en så kallad verksamhetsuppföljning.

Av rapporten framgår även att nämnden inte har tillställt verksamhetsplanen till kommunstyrelsen i enlighet med beslutade riktlinjer, utifrån vad som kan utläsas av protokoll. Här vill nämnden tillägga att verksamhetsplanen för 2024 delgivits kommunledningskontoren i samtliga samverkande kommuner vilket även bör inbegripa att de tillställs kommunstyrelsen.

Intern kontroll

Kommunrevisionen anger att överförmyndarnämnden i allt väsentligt har säkerställt att det finns ett system för en tillräcklig uppföljning i intern kontroll. Nämnden har antagit en internkontrollplan för verksamheten som utgjort styrsignal under 2024, där utformning i allt väsentligt går i linje med kommunens riktlinjer för intern kontroll.

Av rapporten framgår dock att två kontroller följs upp kvartalsvis, men i realiteten är det tre kontroller som följs upp kvartalsvis, uttagstillstånd, arvodesbeslut och ärenden äldre än 90 dagar. Resterande följs upp på helåret och ekonomin på månadsbasis.

Det konstateras dock att samtliga kontroller inte följts upp i den samlade årliga uppföljningen, det gäller ett av kommunens obligatoriska moment. Det gäller kontrollmomentet ”kontroll av att behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar är inventerat”. Här har nämnden redan återkopplat att nödvändiga rutiner och planer finns och att nämnden har en beslutad kontinuitetshanteringsplan och har genomfört en övning under året.

Ekonomistyrning

Avseende ekonomistyrning konstateras att ekonomisk uppföljning har skett löpande genom delåruppföljningar. Nämnden redovisar även positiv avvikelse gentemot budget. Vi bedömer vidare att nämnden erhållit analys av orsaker till eventuella ekonomiska avvikelser löpande under året.

Rekommendationer:

Kommunrevisionen rekommenderar att nämnden:

- Klargör vilka indikatorer som hör till respektive nämndmål och uppdrag i verksamhetsplanen.
- För samtliga mål utveckla tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår för att underlätta uppföljning av målen som helhet.

Nämnden avser hörsamma rekommendationerna och kommer även se över rapporteringen av genomförd internkontroll i den årliga sammanställningen så att den blir tydligare.

Överförmyndarnämnden

Ingrid Burman

Ordförande

Johan Ahlström

Nämndsekreterare