

Överförmyndarnämnden

Stadsrevisionen • Borås

20
22

Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Överförmyndarnämnden år 2022

Vi har granskat Överförmyndarnämndens verksamhet och årsredovisning 2022. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen.

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att Kommunfullmäktige inte angett några indikatorer eller uppdrag till nämnden för 2022. Överförmyndarnämnden har under året inte uppnått målsättningarna för tre av nämndens fyra indikatorer.

Vår bedömning är att Överförmyndarnämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Vi tillstyrker att Överförmyndarnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2022.

BORÅS 2023-03-27

Boris Preijde
Ordförande

Ingwer Kliche
Vice ordförande

Lena Brännmar

Bengt Sandell

Jürgen Urbas

Revisionsredogörelse

I Stadsrevisionens årliga granskning prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

Stadsrevisionen lämnar en revisionsberättelse som grund för Kommunfullmäktiges ansvarsprövning. Ställningstaganden i revisionsberättelsen utgår från en samlad bedömning av all den granskning av nämndens verksamhet som har genomförts under året.

I nedanstående revisionsredogörelse sammanfattas resultat från granskning av årsredovisning, specifika bevakningsområden, fördjupade granskningar och intern kontroll.

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Nämnden redovisar ett överskott på 499 tkr jämfört med budget. Stadsrevisionen noterar att bufferten är upprättad i enlighet med instruktioner i Kommunfullmäktiges budget.

Resultaträkningen stämmer gentemot avstämning med ekonomisystemet. Nedan redovisas de större budgetavvikelserna.

Verksamhetens budgetram

- Den positiva budgetavvikelsen avser främst minskade personalkostnader på grund av att en tjänst inte blivit tillsatt, föräldraledighet samt en längre sjukskrivning.

Investeringar

Nämnden har under året fått ett investeringsanslag på 250 tkr. Investeringen avser ett nytt verksamhetssystem för att kunna digitalisera ärendehandläggningen. Under året har det gjorts en uppgradering av verksamhetssystemet och kostnaden har tagits på driftbudgeten. Nämnden kommer därmed inte att använda investeringsbudgeten.

Kommunfullmäktiges indikatorer

Överförmyndarnämnden har inga indikatorer med målsättningar beslutade av Kommunfullmäktige för 2022.

Nämndens indikatorer

Nämnden har antagit fyra egna indikatorer med målsättningar vilket är i linje med Borås Stads styr- och ledningssystem.

De indikatorer för vilka målsättningarna inte uppnåtts är:

- Granskning av årsräkningar, andel färdiggranskade per den sista juni.**
Målvärdet om 80 % är inte uppnått. Nämnden redovisar ett utfall om 53 % för 2022. Nämnden har med början år 2021 delvis ändrat granskningsmetodik och övergått till skälighetsgranskning i normalfallet och med djupgranskning enligt en stickprovsmetod. Ett av skälen till förändringen var att korta handläggningstiden. År 2022 inleddes med förhoppningen att nå det uppsatta målet. Nämnden kommer under 2023 att frångå det aktuella tidsmålet för att istället följa förvaltningslagens krav på att ärenden normalt ska avgöras inom sex månader.
- Förordnande av god man för ensamkommande barn ska ske inom 14 dagar.**
Målvärdet om 100 % är inte uppnått. Nämnden redovisar ett utfall om 89 % för 2022. Under år 2022 har nio ärenden inkommit där Överförmyndarnämnden varit ansvarig för förordnande av god man. I ett av fallen missade nämnden målet med några dagar. Postgång och lagkrav på att alla inblandade ska få yttra sig gjorde att handläggningstiden inte kunde hållas. Nämnden har under året inte haft någon brist på personer som är villiga att åta sig uppdrag.
- Handläggningen av behov av ställföreträdare enl 11:4 och 11:7 FB ska vara klar inom fyra månader.**
Målvärdet om 100 % är inte uppnått. Nämnden redovisar för 2022 ett utfall om 81 %. Coronapandemin har även under inledningen av år 2022 haft stor påverkan när det gäller rekrytering av ställföreträdare. De två föregående årens svårigheter att rekrytera ställföreträdare har gett upphov till kedjeeffekter i handläggningen. Det har även varit svårt att i tid få in nödvändig medicinsk utredning. I den delen är nämnden helt beroende av att vårdgivare och den enskilde själv medverkar på ett skyndsamt sätt. Nämnden har under senhösten 2022 med stor framgång genomfört en rekryteringskampanj. Intresset har varit stort och utbildning av nya personer som är villiga att ta uppdrag som gode män eller förvaltare kommer att fortsätta under vinter och våren 2023. Det pågår även fortlöpande arbete med att förbättra handlägningsrutiner.

Nämnden uppger att samtliga verksamhetsmål kommer att omarbetas. Arbetet har dock fördröjts och planeras att ske under år 2023.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Nämnden har avseende 2022 inte fått några uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut.

Konsekvenser av coronaviruset

Coronapandemin har främst påverkat nämndens möjligheter att rekrytera personer till uppdrag som god man eller förvaltare. Efter att restriktionerna upphörde under vintern 2022 har rekryteringen börjat komma igång igen. Annonsering i sociala media under senhösten gav ett mycket positivt resultat och utbildningsinsatserna för de nya personerna kommer att fortsätta under vintern/våren 2023.

Ekonomiskt sett har situationen påverkat nämnden endast i mindre omfattning än vad som initialt antogs. Viss ökning av portokostnaden på 8 tkr kan hänföras till pandemin.

Specifika bevakningsområden

Stadsrevisionen har särskilt bevakat nedanstående områden.

Digitaliserad ärendehantering

Nämnden köpte under året en uppgradering till det nuvarande ärendehanteringssystemet. Det är en helt ny version av systemet som gör det möjligt att köra helt digitalt. Enheten håller för tillfället på att sätta igång med det nya systemet för vanlig handläggning. Det kräver en del lösningar med bl.a. Dataservice innan enheten är igång. För digitalisering behöver enheten också bland annat göra en helt ny dokumenthanteringsplan och även få till hur systemet fungerar med e-arkivering. Enheten bedömer att den inte hinner gå över helt till digital handläggning år 2023.

Fördjupade granskningar

Med utgångspunkt från risk- och väsentlighetsanalysen har fördjupade granskningar genomförts under året. Nedan redovisas sammanfattningar av de fördjupade granskningarna.

Delegationsbeslut i Borås Stad

Stadsrevisionen har granskat hanteringen av delegationsbeslut i Borås Stads nämnder. Granskningens huvudsakliga syfte är att granska om nämndernas hantering av delegationsbeslut är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll.

Nämnderna har inom ramen för sin förvaltande verksamhet en självständig beslutanderätt, men får enligt kommunallagen uppdra åt presidiet, ett utskott, en ledamot eller en anställd att besluta på nämndens vägnar i ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden. Om inte nämnden beslutat att vissa delegationsbeslut inte ska anmälas till nämnden, utan istället protokollföras särskilt, ska de anmälas till nämndens nästkommande möte.

Granskningen visar att nämnderna antagit en aktuell delegationsordning i vilket det framgår vem som får fatta beslut och vad delegaten får fatta beslut om. Delegationsordningarna omfattar i de flesta fall information om och hur beslut ska anmälas till nämnden.

Stadsrevisionens bedömning är med utgångspunkt i granskningsresultaten att de granskade nämndernas hantering av delegationsbeslut i huvudsak är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll.

Intern kontroll

Nämnderna och Kommunstyrelsen har ansvar för intern kontroll. Ansvaret innefattar bl.a. att nämnden ska genomföra riskanalys, upprätta plan för intern kontroll och genomföra uppföljning av planen. Nämnden ska även anta egna regler och anvisningar för intern kontroll. Stadsrevisionen noterar att uppföljning och kontroll av kärnverksamhet och administrativa processer i förekommande fall också genomförs inom ramen för kvalitetssystem.

Nämnden har antagit regler och anvisningar för intern kontroll 2018. Nämnden har genomfört en egen riskanalys, som identifierade tio risker. Planen för intern kontroll omfattade sju kontrollmoment. Samtliga kontrollmoment är avrapporterade till nämnden den 21 februari 2022. Uppföljningen av den interna kontrollen innehåller analyser och åtgärder.

Presidie möte

Avstämningsmöte genomfördes 20 september 2022 med Överförmyndarnämndens presidium, bevakningsansvariga förtroendevalda revisorer, yrkesrevisorer vid Stadsrevisionen och förvaltningsledning.

Sammanfattande bedömning

I granskningen av nämndens årsredovisning utgår bedömningarna från följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut och eventuella beslut om nämndspecifika mål. Nämndens interna kontroll bedöms utifrån riskanalys, plan och uppföljning av intern kontroll. I den sammanfattande bedömningen ingår också granskningsresultat från granskning av bevakningsområden och de fördjupade granskningar som har varit riktade mot nämnden avseende år 2022.

Nämnden gör med utgångspunkt från årsredovisningen en egen bedömning av hur nära man ligger att uppnå de mål som anges i Kommunfullmäktiges indikatorer, respektive i vilken utsträckning man har genomfört uppdrag riktade till nämnden.

Stadsrevisionens bedömning grundar sig på uppnådda mål och helt genomförda uppdrag för året. Det är samtidigt väsentligt att den enskilda nämnden analyserar och ger rimliga förklaringar till varför man inte uppnår mål respektive inte fullt ut har genomfört uppdrag.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget på 499 tkr. Stadsrevisionen bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen.

Överförmyndarnämnden har under året inte fått några indikatorer eller uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut. Stadsrevisionen noterar att nämnden har antagit fyra egna indikatorer med målsättningar. Överförmyndarnämnden har under året inte uppnått målsättningar för tre av fyra av nämndens indikatorer. Nämnden har under året vidtagit åtgärder i syfte att nå målen för nämndens indikatorer.

Nämnden har antagit regler och anvisningar för intern kontroll. Nämnden har genomfört en egen riskanalys. I riskanalysen har det identifierats och värderats risker avseende verksamhetsprocesser och ekonomiska kontrollmoment. Nämnden har genomfört samtliga kontrollmoment. Nämndens uppföljning av den interna kontrollen innehåller analyser och åtgärder.

Stadsrevisionens sammantagna bedömning är att verksamheten skötts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Andreas Ekelund
Revisionschef

Anna Duong
Certifierad kommunal yrkesrevisor



BORÅS
STAD

STADSREVISIONEN

Besöksadress Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås
Telefon 033-35 71 56 **E-post** revisionskontoret@boras.se
Webbplats boras.se/stadsrevisionen