



**För kännedom:**

Kommunfullmäktige  
Partiernas gruppledare  
Kommunstyrelsen  
Kommundirektören  
Kommunjuristen

Överförmyndarnämnden

## Grundläggande granskning av Överförmyndarnämnden

Revisorerna granskar årligen all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisionens uppgift enligt kommunallagen är att ge underlag till fullmäktiges prövning om:

- Verksamheten sköts ändamålsenligt
- Verksamheten ur ekonomisk synvinkel sköts tillfredsställande
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

I den grundläggande granskningen ingår att följa verksamheten löpande under året genom att ta del av grundläggande dokument och det löpande flödet av ärenden och beslut. Delårsrapport och årsredovisning granskas för att bedöma hur resultatet förhåller sig till fullmäktiges mål för den ekonomiska hushållningen.

Som en del av den grundläggande granskningen genomför revisorerna nämndsbesök för att övergripande diskutera nämndens arbete med styrning, uppföljning och kontroll. De förtroendevalda revisorerna och KPMG har träffat Överförmyndarnämnden 2016-10-06 för att diskutera nämndens arbete med utgångspunkt från ett antal frågeställningar som har skickats ut i förväg. I bifogad rapport sammanfattas iakttagelser från mötet.

Vi vill lyfta fram följande synpunkter:

- Under 2016 har andelen granskade årsräkningar per sista juni ökat jämfört med föregående år. Enligt förvaltningslagen, 7 §, ska ärendena handläggas snabbt och enkelt. Vi ser positivt på att andelen ökat men nämnden behöver fortsätta prioritera detta arbete.
- Överförmyndarnämnden har inte beslutat om någon internkontrollplan för 2016. Dock har nämnden genomfört en planeringsdag och diskuterat intern kontroll. Nämnden har också vidtagit åtgärder för att förbättra den interna kontrollen. Revisionen vill dock påpeka vikten av att nämnden fastställer en intern kontrollplan som baserar sig på en av nämnden genomförd risk- och väsentlighetsanalys.
- Länsstyrelsen har riktat kritik mot Överförmyndarnämnden.
- Revisionen har beslutat att genomföra en fördjupad granskning av nämndens verksamhet under 2017.

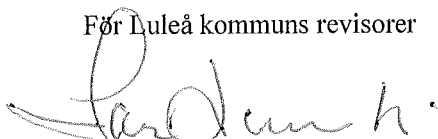
---

Adress	Telefon	Telefax	E-post
c/o KPMG AB	Ordf Lars Lassinantti:	c/o KPMG AB	<a href="mailto:lars.lassinantti@telia.com">lars.lassinantti@telia.com</a>
Box 139	070 – 651 78 42	0920-45 18 18	
971 04 LULEÅ	Ingegerd Mannfeldt, KPMG		
	0920-45 18 08, 070-990 41 45		

2017-02-23

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från Överförmyndarnämnden önskas senast den 30 april 2017.

För Luleå kommuns revisorer

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lars Lassinantti', written over a horizontal line.

Lars Lassinantti  
Ordförande



*Luleå Kommun  
Årlig grundläggande granskning 2016  
Januari 2017*

**Luleå Kommun**

**Årlig grundläggande granskning 2016  
Överförmyndarnämnden**

Offentlig sektor  
KPMG AB  
*19 januari 2017*  
*Antal sidor: 2*

## 1. Inledning

Revisorerna granskar årligen all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisionens uppgift enligt kommunallagen är att ge underlag till fullmäktiges prövning om:

- Verksamheten sköts ändamålsenligt
- Verksamheten ur ekonomisk synvinkel sköts tillfredsställande
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

I den grundläggande granskningen ingår att följa verksamheten löpande under året genom att ta del av grundläggande dokument och det löpande flödet av ärenden och beslut. Delårsrapport och årsredovisning granskas för att bedöma hur resultaten förhåller sig till fullmäktiges mål för den ekonomiska hushållningen.

Revisorerna genomför också nämndsbesök för att övergripande diskutera nämndens arbete med styrning, uppföljning och kontroll. De förtroendevalda revisorerna och KPMG har träffat överförmyndarnämnden 2016-10-06 för att diskutera nämndens arbete med utgångspunkt från ett antal frågeställningar som har skickats ut i förväg.

I denna rapport sammanfattas väsentliga iakttagelser och intryck från mötet samt våra kommentarer. Granskning av delårsrapport och årsredovisning och fördjupande granskningar redovisas i särskilda rapporter.

### 1.1 Frågor som diskuterades vid mötet

Vid mötet med nämnden diskuterades ett antal frågeställningar med koppling till nämndens ansvar enligt kommunallagen. Frågorna syftar till att på en övergripande nivå ge revisorerna underlag för att bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning, ledning och uppföljning samt en god intern kontroll.

Ifjol hade man uppnått en nivå på granskade årsräkningar om 48 % före semestrarna. Denna siffra har förbättrats under 2016. Ifjol hade man personalbrist vilket påverkade antalet granskade årsräkningar. Under 2016 har man anställt en ny handläggare samt att man för första gången även tagit in en semestervikarie under sommaren.

Ökningen av antalet ensamkommande flyktingbarn och årsräkningar som inte är kompletta ger dock ökad arbetsbelastning, vilket direkt har påverkat antalet granskade årsräkningar. Introduktion och handledning av nyanställda tar också tid från handläggning av enskilda ärenden. Nämnden anser dock att man ligger bättre till än ifjol och är på väg åt rätt håll.

Nämnden har infört som rutin att en handläggare inte ska granska samma årsräkning eller gode man flera år i rad utan man ska rulla ärendena på olika handläggare. Detta för att minska risken att missa något väsentligt men ser även till rättssäkerheten hos huvudmannen. Rutinen är ej dokumenterad vilket vi rekommenderar. Man diskuterar även att se över delegationsordningen då det är den som styr hur arbetet fördelas.

Det sker fortfarande en ökning av antalet personer som vill byta god man. En försvårande omständighet är att tingsrätten har långa handläggningstider när det gäller att utse gode män. Dessa ärenden måste utredas och tar tid av handläggaren.

När det gäller intern kontroll har man haft en planeringsdag där man diskuterat intern kontroll och rutiner. Man har dock inte tagit fram och dokumenterat någon internkontrollplan. Men arbete har gjorts då man bl.a. tagit fram en ny blankett vid inlämnandet av underlag till årsräkningar, detta för att minska antalet kompletteringar. Som nämns ovan har man även intern kontroll i bruk genom att samma handläggare inte tittar på en och samma årsräkning flera år i rad.

Länsstyrelsen granskningsrapport med beslut daterad 2016-06-13 tas upp där kritik riktas mot överförmyndarnämnden. Ledamöterna känner ej igen anmälan eller Länsstyrelsens rapport varvid ingen diskussion går att föra.

KPMG, datum som ovan

Anna Johansson  
Revisor