

**Grundläggande
granskning av
Överförmyndar-
nämnden i södra
Lappland
2025**
Lycksele kommun



Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionsred är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1. Inledning.....	2
1.1. Bakgrund.....	2
1.2. Syfte och revisionsfrågor.....	2
1.3. Avgränsning.....	3
1.4. Revisionskriterier.....	3
1.5. Genomförande.....	4
2. Granskningsresultat.....	5
2.1. Inledning.....	5
2.2. Styrning och uppföljning av verksamhet.....	5
2.3. Styrning och uppföljning av ekonomi.....	5
2.4. Intern kontroll.....	6
3. Sammanfattande bedömning.....	7

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl. a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt *god revisionsred i kommunal verksamhet* ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen tar sin utgångspunkt i *God revisionsred*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om överförmyndarnämnden i södra Lapp-land har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfrågor i granskningen:

Ändamålsenlighet

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

Ekonomiskt tillfredställande

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

Intern kontroll

- ▶ Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser överförmyndarnämnden i södra Lappland och är främst avgränsad till år 2025. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Eftersom granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- ▶ Överförmyndarnämndens reglemente
- ▶ Styrmodell för Lycksele kommun
- ▶ Internkontrollreglemente

1.4.1. Överförmyndarnämndens reglemente

Av reglemente för den gemensamma överförmyndarnämnden (KF 2022-10-24) avser nämnden Sorsele, Storuman, Dorotea, Åsele, Vilhelmina och Lycksele kommuner. Lycksele kommun är värdkommun och nämnden ingår därför i kommunens organisation. Nämnden ansvarar för att överförmyndarverksamheten bedrivs i enlighet med reglerna i föräldrabalken och andra författningar som reglerar frågor knutna till överförmyndarverksamheten.

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som värdkommunen har beslutat om, föreskrifter i lagar och förordningar, samverkansavtal och bestämmelser i reglemente. Nämnden ska rapportera till de samverkande kommunernas respektive fullmäktige hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret.

1.4.2. Styrmodell för Lycksele kommun

Kommunfullmäktiges beslutade styrmodell (KF 2023-10-23) anger att nämnderna ansvarar för att omvandla kommunfullmäktiges uppdrag och mål till prioriteringar och mål för sin verksamhet.¹ Kommunfullmäktige antar den kommunövergripande visionen, målområdet och inriktningsmål. Nämnderna ska i sin tur under hösten prioritera och bryta ner dessa till nämndspecifika mål för kommande år. Målen ska vara mätbara och ha en indikator kopplade till sig.

¹ Kommunfullmäktige har fastställt revidering av vision och mål för att underlätta målutvärdering i samband med utarbetande av styrelse och nämnders verksamhetsberättelser samt kommunens årsredovisning (2024-12-10).

Nämnder och styrelse ska följa upp verksamhet och ekonomi i verksamhetsberättelse två gånger per år, per 31 augusti och december. Nämnderna rapporterar verksamhetsberättelserna till kommunstyrelsen som i sin tur överlämnar delårsrapportering per den 31 augusti och årsredovisning till kommunfullmäktige i oktober respektive april.

1.4.3. Internkontrollreglemente

Kommunfullmäktiges internkontrollreglemente (KF 2018-02-26)², syftar till att tydliggöra hur styrelser och nämnder ska upprätthålla en tillfredsställande intern kontroll.

Styrelse och nämnder ska inför varje verksamhetsår genomföra en riskanalys (september-november) för olika processer utifrån sannolikhet och konsekvens. Utifrån riskanalysen ska respektive nämnd/styrelse anta en internkontrollplan (december) som innefattar följande delar:

- ▶ Rutin/system
- ▶ Risk
- ▶ Kontrollmetod
- ▶ Kontrollansvar
- ▶ Vem kontrollen utförs av
- ▶ Frekvens
- ▶ Uppföljning

Nämnden/styrelsen ska följa upp resultatet av de utförda kontrollerna minst två gånger per år. De risker som bedöms allvarliga ska rapporteras löpande till nämnd/styrelse.

1.5. Genomförande

Vi har i huvudsak utfört granskningen genom dokumentgranskning (tex protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och årsrapporter/verksamhetsberättelser).

Vi använder oss av följande bedömningsskala för att besvara revisionsfrågorna och kontrollpunkterna i tabellerna:

Ja, i allt väsentligt.	Grön
Delvis, viss avvikelse.	Gul
Nej, väsentlig avvikelse.	Röd
Ej tillämbart.	Grå

² Kommunfullmäktige har fastställt revidering av internkontrollreglemente under hösten 2025 (2025-10-21).

2. Granskningsresultat

2.1. Inledning

I nedanstående avsnitt redogörs för granskningens iakttagelser. Vi har utifrån granskningens tre övergripande revisionsfrågor delat upp dessa i tre avsnitt där våra iakttagelser per fråga sammanställs i tabeller. Granskningens resultat sammanställs i avsnitt tre där granskningens syfte och revisionsfrågor besvaras.

2.2. Styrning och uppföljning av verksamhet

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser avseende nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning. Tabellen syftar till att besvara revisionsfrågan om nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt.

Kontrollpunkter: Verksamhetsstyrning och uppföljning	Bedömning	Kommentar och hänvisning till protokoll
Beslutat om verksamhetsmål	Ja	Nämnden beslutade om prioriteringar och mål vid sammanträdet 2024-09-18.
Beslutat om nyckeltal för att mäta måluppfyllelsen	Ja	Nämnden har beslutat om indikatorer och målvärden för att mäta måluppfyllelsen.
Följt upp verksamheten löpande under året	Ja	Nämnden har följt upp verksamheten i en delårsrapport och behandlat den vid sammanträdet 2025-09-24. Nämnden prognostiserar att minst sju av åtta mål kommer att uppfyllas för helåret.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse	ET	Nämnden redovisar god måluppfyllelse avseende verksamheten.
Följt upp verksamheten i en årsrapport	Ja	Nämnden har följt upp verksamheten i en årsrapport och behandlat den vid sammanträdet 2026-01-21.
Når målen för verksamheten	Ja	Nämnden bedömer att samtliga indikatorer uppfylls.

2.3. Styrning och uppföljning av ekonomi

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser avseende nämndens styrning och uppföljning av ekonomin. Tabellen syftar till att besvara revisionsfrågan om nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar.

Kontrollpunkter: Ekonomistyrning och uppföljning	Bedömning	Kommentar och hänvisning till protokoll
---	-----------	---

Beslutat om budget inom tilldelade ramar för innevarande år	Ja	Nämnden beslutade om en budget för 2025 vid sammanträdet 2024-08-21.
Följt upp ekonomin löpande under året	Ja	Nämnden har följt upp ekonomin löpande vid sammanträden och i ekonomiprognoser per april och augusti, samt behandlat dessa vid sammanträdena 2025-05-21 och 2025-09-24. Per april prognostiserar nämnden ett nollresultat mot budget för helåret. Per augusti prognostiserar nämnden ett överskott om 0,181 mnkr för helåret.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	ET	Nämnden redovisar god måluppfyllelse avseende ekonomi.
Följt upp ekonomin i en årsrapport	Ja	Nämnden har följt upp ekonomin i en årsrapport och behandlat den vid sammanträdet 2026-01-21.
Når målen för ekonomin (inkl. budget)	Ja	Nämnden redovisar ett överskott om 0,2 mnkr varav 84 tkr avser Lycksele kommun.

2.4. Intern kontroll

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser avseende nämndens interna kontroll. Tabellen syftar till att besvara revisionsfrågan om nämnden har säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Kontrollpunkter: Intern kontroll	Bedömning	Kommentar och hänvisning till protokoll
Genomfört en riskanalys avseende verksamhet och ekonomi	Ja	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys avseende nämndens verksamhet.
Beslutat om en internkontrollplan	Ja	Nämnden har beslutat om en internkontrollplan för 2025 vid sammanträdet 2024-10-23.
Följt upp internkontrollplanen	Ja	Nämnden har följt upp internkontrollplanen i en delår- och helårsuppföljning samt behandlat dessa vid sammanträdena 2025-09-24 och 2026-01-21.
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	Ja	Uppföljning visar att åtgärder har vidtagits vid avvikelser.

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att överförmyndarnämnden i södra Lappland **har** säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt? <i>(Baseras på avsnitt 2.2)</i>	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit verksamhetsmål och följt upp målen. Bedömningen baseras även på att nämnden uppnår i allt väsentligt god måluppfyllelse.
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar? <i>(Baseras på avsnitt 2.3)</i>	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp den i enlighet med fullmäktiges styrprinciper. Bedömningen baseras även på att nämnden redovisar ett överskott.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll? <i>(Baseras på avsnitt 2.4)</i>	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en internkontrollplan och följt upp den. Bedömningen baseras även på att uppföljning redovisar resultat för kontroller och åtgärder för de kontroller som visar avvikelser.

Lycksele mars 2026

Jonna Aimoson
Verksamhetsrevisor, EY

Christer Brubäcken, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY