

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder

Rapport

Perstorps kommun

KPMG AB

2024-03-07

Antal sidor: 24

Innehåll

1. Sammanfattning	03
2. Inledning/bakgrund	05
3. Resultat av granskningen	09

1. Sammanfattning



1. Sammanfattning

KPMG har av Perstorps kommuns revisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelse. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Utgångspunkten är revisionsområdena verksamhetsstyrning och uppföljning, ekonomistyrning och uppföljning och intern kontroll. Därtill har ett antal verksamhets specifika frågor ställts till respektive nämnd/styrelse.

- Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att byggnadsnämnden *i allt väsentligt* har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi.
- Vad gäller kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden samt räddningsnämnden är vår samlade bedömning att nämnderna *delvis* har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi.
- Vår samlade bedömning är att socialnämnden och överförmyndarnämnden 4K *inte* har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi.

På kommande slides finns sammanfattningar för varje nämnd/styrelse.

2. Inledning/bakgrund



2. Bakgrund och syfte

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av *God revisionssed*. Revisorerna har till uppgift att pröva om:

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

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys, omfattar samtliga nämnder och styrelser och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt *God revisionssed* ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

Granskningens **syfte** har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Utgångspunkten är revisionsområdena är verksamhetsstyrning och uppföljning, ekonomistyrning och uppföljning samt intern kontroll.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att nämnder och styrelse lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

2.1 Revisionskriterier, avgränsning och metod

- Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:
 - Kommunallagen (2017:725)
 - Kommunfullmäktiges beslut om Perstorps kommuns målstyrningsmodell, se sid 8
 - Kommunfullmäktiges beslut om koncernövergripande målområden och mål, se sid 8
 - Styrelsens och nämnders reglementen och delegationsordningar
 - Riktlinjer för intern kontroll
 - Nämndsspecifika styrdokument
- Granskningen har omfattat samtliga av kommunens nämnder och styrelse.
- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2023.
- Granskningen har genomförts genom:
 - Dokumentstudier av underlag såsom verksamhetsplan, intern kontrollplan, uppföljning av den interna kontrollen, ekonomiska månadsuppföljningar, åtgärdsplaner vid avvikelser i ekonomi och/eller mål.
 - Protokollsgranskning.
- Inhämtade underlag och kompletterande verksamhetsspecifika frågor har legat till grund för dialogmöten med nämndernas och styrelsens presidier samt förvaltningschef.

2.1 Revisionskriterier, avgränsning och metod (forts.)

- Perstorps kommuns målstyrningsmodell:



- Fullmäktiges koncernövergripande målområden och mål:
 - *Goda uppväxtvillkor för barn och unga* - I Perstorp ska årligen fler barn och unga växa upp i trygghet, jämlikhet och med möjlighet att förverkliga sin potential
 - *Egenförsörjning och tillväxt* - I Perstorp ska årligen fler invånare ha trygga och utvecklande möjligheter till egenförsörjning
 - *Goda livsmiljöer och levnadsvanor* - I Perstorp ska årligen fler invånare ha hållbara livsmiljöer som bidrar till ökad folkhälsa
 - *Hållbar ekonomisk utveckling* - Perstorps kommunkoncern ska ha en långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling

3. Resultat av granskningen

Kommunstyrelsen

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Har en verksamhetsplan framarbetats för 2023?	Nej.
Har styrelsen brutit ner fullmäktiges mål?	Ja, KS fattade 2023-05-10, § 87, beslut om 5 indikatorer utifrån fullmäktiges övergripande mål.
Styrelsens prognos för att uppnå målen för året	Indikatorerna följs upp för första gången i samband med årsbokslutet 2023.
Har styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	Ej aktuellt.
Övriga styrdokument: - Reglemente - Delegationsordning	Reglemente: Senast reviderat av KF 2023-05-24, § 72. Delegationsordning: Senast reviderad av KS 2023-05-10, § 93.

Ekonomistyrning och uppföljning	
Är internbudget för 2023 antagen?	Ja, antagen av KS 2023-01-18, § 4.
Följer styrelsen upp det ekonomiska utfallet, eventuella avvikelser och prognoser under året?	Ja, KS prognostiserar per februari budget i balans. Per tertialrapport april prognostiserar KS budget i balans, men inom kommunledningsförvaltning en finns varierande över- och underskott. Per maj prognostiserar KS -350 tkr och per delårsbokslutet -200 tkr. Per oktober prognostiserar KS -300 tkr.
Beslutar styrelsen om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser?	Ja. Utifrån tertialrapport april beslutade KS 2023-06-14, § 109, att: - Ge kommundirektören i uppdrag att till tjänsteorganisationen understryka vikten av att alla verksamheter agerar ekonomiskt återhållsamt.

Kommunstyrelsen (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning (forts.)

Beslutar styrelsen om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser? (forts.)

- Att chefer vid kommunledningsförvaltningen och förvaltningen för teknik och service ska samråda med sin chef innan beslut om större inköp och anställningar utöver semestervikarier.
- Att utbildningar/konferenser som medför resa utanför Skåne eller med övernattnings ska ske med stor restriktivitet.
- KS beslutade 2023-06-14, § 112, att uppdra åt kommundirektören att upprätta en åtgärdsplan för kommunstyrelsens verksamhetsområde. En dokumenterad åtgärdsplan framarbetades dock inte.

Ekonomistyrning och uppföljning (forts.)

Får styrelsen regelbundet uppföljningar över nämndernas verksamhet och ekonomi i förhållande till budget? Har särskilda dialogmöten genomförts?

Ja. Efter att ha tagit del av tertialrapport april 2023-06-14, § 110, beslutar KS att invänta åtgärdsplan från BUN, SN och KFN. 2023-10-11, § 167, deltar socialnämndens arbetsutskott och socialchef på KS sammanträde för att redogöra för den negativa ekonomiska avvikelserna. KS beslutar att ge SN i uppdrag att redovisa den externa genomlysningen för KS senast i december och att SN varje månad fram till och med januari 2024 ska rapportera den ekonomiska utvecklingen till KS. 2023-11-15, § 192, beslutar KS att uppdra åt kommundirektören att fördjupa följande socialförvaltningens ekonomiska utveckling och vidta de åtgärder som är möjliga för att begränsa det negativa resultatet.

Kommunstyrelsen (forts.)

Intern kontroll	
Har en internkontrollplan för 2023 antagits?	Ja, antagen av KS 2023-01-18, § 3.
Innehåller internkontrollplanen information om riskvärdering/riskanalys?	Ja, en riskanalys har genomförts inför upprättande av internkontrollplan.
Antal kontrollområden 2023 - inom område verksamhet - inom område ekonomi/administration	- Inom område verksamhet: 2 - Inom område ekonomi/administration: 3
Har uppföljning av den interna kontrollen 2023 genomförts?	Ja, redovisad för KS 2024-01-17, § 3.

Samlad bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi.

- Kommunstyrelsen har framarbetat indikatorer utifrån två av fullmäktiges övergripande mål, med tillhörande målvärden.
- Indikatorerna följs upp i samband med årsbokslutet 2023.
- En verksamhetsplan har inte upprättats för 2023.
- Styrelsen har under året prognostiserat en mindre negativ ekonomisk avvikelse och uppdrog åt kommundirektören att framarbeta en åtgärdsplan för budget i balans. En sådan upprättades dock inte.
- Uppföljande krav på åtgärder och särskilda möten har genomförts med socialnämnden utifrån prognostiserade negativa ekonomiska avvikelser.
- En plan för intern kontroll har fastställts för 2023 och uppföljningen har redovisats för styrelsen.

Barn- och utbildningsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Har en verksamhetsplan framarbetats för 2023?	Ja, men aktiviteter saknas.
Har nämnden brutit ner fullmäktiges mål till nämndsmål?	Ja, BUN fattade 2023-11-21, § 88, beslut om 8 indikatorer.
Nämndens prognos för att uppnå målen för helåret	Indikatorerna följs upp för första gången i samband med årsbokslutet 2023.
Har nämnden beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	Ej aktuellt.
Övriga styrdokument:	Reglemente: Antaget av KF 2018-09-19, § 55.
- Reglemente - Delegationsordning	Delegationsordning: Senast reviderad av BUN 2022-08-30, § 45.

Ekonomistyrning och uppföljning	
Är internbudget för 2023 antagen?	Ja, antagen av BUN 2023-01-17, § 3.
Följer nämnden upp det ekonomiska utfallet, eventuella avvikelser och prognoser under året?	Ja, BUN prognostiserar 2023-03-28, § 24, budget i balans. Per tertial 1 prognostiserar BUN 2023-05-23, § 45, -1 mnkr och per T2 delårsbokslutet +300 tkr.
Beslutar nämnden om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser?	Ja, BUN uppdrog 2023-05-23, § 45, förvaltningen att ta fram en åtgärdsplan för budget i balans. 2023-06-13, § 57, beslutar BUN att uppdra åt förvaltningen att ta fram risk- och konsekvensanalys utifrån förvaltningens förslag gällande åtgärder för budget i balans och att åtgärderna redovisas till BUN i aug.

Barn- och utbildningsnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Har en internkontrollplan för 2023 antagits?	Ja, antagen av BUN 2022-12-19, § 72.
Innehåller internkontrollplanen information om riskvärdering/riskanalys?	Ja, en riskanalys har genomförts inför upprättande av internkontrollplan.
Antal kontrollområden 2023 - inom område verksamhet - inom område ekonomi/administration	- Inom område verksamhet: 1 - Inom område ekonomi/administration: 3
Har uppföljning av den interna kontrollen 2023 genomförts?	Ja, redovisad för BUN 2024-01-30, § 5.

Samlad bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att barn- och utbildningsnämnden delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi.

- Nämnden fastställde under hösten 2023 8 indikatorer. I och med att indikatorerna fastställdes så pass sent på året har de inte haft någon styreffekt under 2023. Kopplingen mellan indikatorerna och fullmäktiges mål är inte tydlig och målvärden saknas.
- En verksamhetsplan har upprättats för HT22/VT23 men det saknas aktiviteter som förtydligar hur verksamheten avser arbeta med nämndens indikatorer.
- I och med att indikatorerna antogs så sent följs de upp först i samband med årsbokslutet 2023.
- Nämnden har under året prognostiserat en negativ ekonomisk avvikelse. Åtgärder vidtogs och den negativa avvikelsen vändes till en positiv avvikelse.
- En plan för intern kontroll har fastställts för 2023 och uppföljningen har redovisats för nämnden.

Byggnadsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Har en verksamhetsplan framarbetats för 2023?	Ja.
Har nämnden brutit ner fullmäktiges mål till nämndsmål?	Ja, BN beslutade om en indikator utifrån ett av fullmäktiges övergripande mål 2023-05-11, § 21.
Nämndens prognos för att uppnå målen för helåret	Indikatorn följs upp för första gången i samband med årsbokslutet 2023.
Har nämnden beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	Ej aktuellt.
Övriga styrdokument: <ul style="list-style-type: none">- Reglemente- Delegationsordning	Reglemente: Senast reviderat av KF 2023-09-27, § 114. Delegationsordning: Senast reviderad av BN 2021-09-16, § 41.

Ekonomistyrning och uppföljning	
Är internbudget för 2023 antagen?	Ja, internbudget antagen 2023-01-19 §, 3.
Följer nämnden upp det ekonomiska utfallet, eventuella avvikelser och prognoser under året?	Ja, BN prognostiserade en budget i balans per 2023-03-09, § 15, och 2023-05-11, § 20. 2023-06-29, § 28, prognostiserade BN +141 tkr och per 2023-09-18, § 44, ett nollresultat. Per 2023-12-14, § 53, var prognosen +278 tkr. Resultatet för 2023 landade slutligen på +113 tkr.
Beslutar nämnden om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser?	Ej aktuellt.

Byggnadsnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Har en internkontrollplan för 2023 antagits?	Ja, antagen av BN 2023-01-19, § 5.
Innehåller internkontrollplanen information om riskvärdering/riskanalys?	Ja, en riskanalys har genomförts inför upprättande av internkontrollplan.
Antal kontrollområden 2023 - inom område verksamhet - inom område ekonomi/administration	- Inom område verksamhet: 4 - Inom område ekonomi/administration: 0
Har uppföljning av den interna kontrollen 2023 genomförts?	Ja, redovisad för BN 2023-09-18, § 45, och 2024-01-30, § 4.

Samlad bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att byggnadsnämnden i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi.

- Nämnden har framarbetat en indikator utifrån ett av fullmäktiges övergripande mål. Målvärden saknas.
- Indikatorn följs upp i samband med årsbokslutet 2023.
- Inga ekonomiska avvikelser har redovisats som har föranlett beslut om åtgärder/handlingsplan.
- En plan för intern kontroll har fastställts för 2023 och uppföljningen har redovisats för nämnden.

Kultur- och fritidsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Har en verksamhetsplan framarbetats för 2023?	Nej.
Har nämnden brutit ner fullmäktiges mål till nämndsmål?	Ja, KFN fattade 2023-11-13, § 80, beslut om 9 indikatorer.
Nämndens prognos för att uppnå målen för året	Indikatorerna följs upp för första gången i samband med årsbokslutet 2023.
Har nämnden beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	Ej aktuellt.
Övriga styrdokument: - Reglemente - Delegationsordning	Reglemente: Senast reviderat av KF 2018-09-19, § 58. Delegationsordning: Senast reviderad av KFN 2022-05-25, § 40.

Ekonomistyrning och uppföljning	
Är internbudget för 2023 antagen?	Ja, antagen av KFN 2022-12-14, § 63.
Följer nämnden upp det ekonomiska utfallet, eventuella avvikelser och prognoser under året?	Ja, KFN prognostiserar budget i balans per 2023-03-27, § 28, och -100 tkr per 2023-05-22, § 47. Per 2023-09-25, § 69, prognostiserar KFN +200 tkr. Prognosen kvarstår per uppföljningen i oktober.
Beslutar nämnden om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser?	Ja, KFN uppdrar åt förvaltningen att ta fram en åtgärdsplan för budget i balans 2023-05-22, § 47.

Kultur- och fritidsnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Har en internkontrollplan för 2023 antagits?	Ja, antagen av KFN 2022-12-14, § 65.
Innehåller internkontrollplanen information om riskvärdering/riskanalys?	Ja, en riskanalys har genomförts inför upprättande av internkontrollplan.
Antal kontrollområden 2023 - inom område verksamhet - inom område ekonomi/administration	- Inom område verksamhet: 1 - Inom område ekonomi/administration: 2
Har uppföljning av den interna kontrollen 2023 genomförts?	Ja, redovisad för KFN 2024-01-29, § 6.

Samlad bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att kultur- och fritidsnämnden delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi.

- Nämnden fastställde under hösten 2023 9 indikatorer. I och med att indikatorerna fastställdes så pass sent på året har de inte haft någon styreffekt under 2023. Kopplingen mellan indikatorerna och fullmäktiges mål är inte tydlig och målvärden saknas.
- I och med att indikatorerna antogs så sent följs de upp först i samband med årsbokslutet 2023.
- En verksamhetsplan har inte framarbetats för 2023.
- Nämnden har under året prognostiserat en negativ ekonomisk avvikelse. Åtgärder vidtogs och den negativa avvikelsen vändes till en positiv avvikelse.
- En plan för intern kontroll har fastställts för 2023 och uppföljningen har redovisats för nämnden.

Räddningsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Har en verksamhetsplan framarbetats för 2023?	Ett handlingsprogram enligt lagen om skydd mot olyckor har framarbetats istället för en verksamhetsplan.
Har nämnden brutit ner fullmäktiges mål till nämndsmål?	Ja, RN fattade 2023-06-14, § 14, beslut om 2 indikatorer.
Nämndens prognos för att uppnå målen för helåret	Indikatorerna följs upp för första gången i samband med årsbokslutet 2023.
Har nämnden beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	Ej aktuellt.
Övriga styrdokument: <ul style="list-style-type: none">- Reglemente- Delegationsordning	Reglemente: Senast reviderat av KF 2018-09-19, § 53. Delegationsordning: Har inte reviderats under de senaste två åren. Enligt räddningschefen finns det behov av revidering.

Ekonomistyrning och uppföljning	
Är internbudget för 2023 antagen?	Ja, antagen av RN 2023-01-18, § 2.
Följer nämnden upp det ekonomiska utfallet, eventuella avvikelser och prognoser under året?	Ja, RN prognostiserar per 2023-03-15, § 6, och 2023-06-14, § 12, budget i balans. Per 2023-09-13, § 15, prognostiserar RN -100 tkr och per 2023-11-15, § 16, -500 tkr. RN:s resultat för 2023 landar på -978 tkr.
Beslutar nämnden om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser?	Ja, RN ger 2023-09-13, § 15, räddningschefen i uppdrag att fortsätta arbetet med budget i balans.

Räddningsnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Har en internkontrollplan för 2023 antagits?	Ja, antagen av RN 2023-01-18 § 1.
Innehåller internkontrollplanen information om riskvärdering/riskanalys?	Ja, en riskanalys har genomförts inför upprättande av internkontrollplan.
Antal kontrollområden 2023 - inom område verksamhet - inom område ekonomi/administration	- Inom område verksamhet: 5 - Inom område ekonomi/administration: 3
Har uppföljning av den interna kontrollen 2023 genomförts?	Ja, redovisad för RN 2024-01-17, § 1.

Samlad bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att räddningsnämnden delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi.

- Nämnden har framarbetat två indikatorer utifrån ett av fullmäktiges övergripande mål, med tillhörande målvärden.
- Indikatorerna följs upp i samband med årsbokslutet 2023.
- Nämnden har under året prognostiserat en negativ ekonomisk avvikelse och gett räddningschefen i uppdrag att arbeta med åtgärder för att uppnå budget i balans, vilket inte har gett effekt. En åtgärdsplan har inte upprättats.
- En plan för intern kontroll har fastställts för 2023 och uppföljningen har redovisats för nämnden.

Socialnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Har en verksamhetsplan framarbetats för 2023?	Nej.
Har nämnden brutit ner fullmäktiges mål till nämndsmål?	Ja, SN fattade 2023-04-18, § 49, beslut om 4 indikatorer.
Nämndens prognos för att uppnå målen för helåret	2 av 4 indikatorer har följts upp per tertial 2 och är gulmarkerade.
Har nämnden beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	Nej.
Övriga styrdokument: - Reglemente - Delegationsordning	Reglemente: Senast reviderat av KF 2018-09-19, § 54. Delegationsordning: Senast reviderad av SN 2022-11-15, § 120.

Ekonomistyrning och uppföljning	
Är budget för 2023 antagen?	Ja, behandlad av SN 2023-01-17, § 6.
Följer nämnden upp det ekonomiska utfallet, eventuella avvikelser och prognoser under året?	Ja, SN prognostiserar per 2023-03-23, § 29, och 2023-04-18, § 48, ett nollresultat. Per 2023-05-11, § 60, prognostiserar SN -1,75 mnkr och per 2023-09-12, § 87, -6 mnkr. Per 2023-11-20, § 114, har prognosen ökat till -9 mnkr och per 2024-01-11, § 1, till -19 mnkr.
Beslutar nämnden om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser?	Ja, SN uppdrog 2023-11-20, § 114, förvaltningen att återkomma med skriftliga underlag och åtgärdsförslag till nästa sammanträde.

Socialnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Har en internkontrollplan för 2023 antagits?	Ja, antagen av SN 2023-01-17 § 8.
Innehåller internkontrollplanen information om riskvärdering/riskanalys?	Ja, en riskanalys har genomförts inför upprättande av internkontrollplan.
Antal kontrollområden 2023 - inom område verksamhet - inom område ekonomi/administration	- Inom område verksamhet: 4 - Inom område ekonomi/administration: 1
Har uppföljning av den interna kontrollen 2023 genomförts?	Ja, redovisad för SN 2024-01-23, § 3.

Samlad bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att socialnämnden inte har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi.

- Nämnden har utifrån fullmäktiges mål framarbetat fyra indikatorer för 2023. Målvärde saknas för en av indikatorerna.
- De två indikatorer som följdes upp i samband med tertial 2 är gulmarkerade. Åtgärdsplan har inte framarbetats.
- En verksamhetsplan har inte upprättats för 2023.
- Nämndens prognostiserade negativa ekonomiska avvikelser har ökat under året. Nämnden beslutade först i november att uppdra åt förvaltningen att ta fram åtgärdsförslag. De åtgärder som har genomförts för att uppnå budget i balans har inte fått avsedd effekt under 2023.
- En plan för intern kontroll har fastställts för 2023 och uppföljningen har redovisats för nämnden.

Överförmyndarnämnden 4K

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Har en verksamhetsplan framarbetats för 2023?	Nej.
Har nämnden brutit ner fullmäktiges mål till verksamhetsmål?	Ja, ÖFN fattade 2023-06-27, § 32, beslut om 2 indikatorer med tillhörande målvärden.
Nämndens prognos för att uppnå målen för helåret	Samtliga indikatorer har följts upp per tertial 2, varav en är gulmarkerad och en är rödmarkerad.
Har nämnden beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	Nej.
Övriga styrdokument: <ul style="list-style-type: none">- Reglemente- Delegationsordning	Reglemente: Antaget av Perstorps KF 2018-10-24, § 79. Delegationsordning: Senast reviderad av ÖFN 2023-02-28, § 4.

Ekonomistyrning och uppföljning	
Är internbudget för 2023 antagen?	Ja, antagen av ÖFN 2022-03-01, § 14.
Följer nämnden upp det ekonomiska utfallet, eventuella avvikelser och prognoser under året?	Ja, ÖFN prognostiserar per 2023-05-23, § 16, och per 2023-06-27, § 31, ett nollresultat. ÖFN prognostiserar även per 2023-10-24 ett nollresultat.
Beslutar nämnden om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser?	Ej aktuellt.

Överförmyndarnämnden 4K (forts.)

Intern kontroll	
Har en internkontrollplan för 2023 antagits?	Ja, antagen av ÖFN 2023-02-28, § 5.
Innehåller internkontrollplanen information om riskvärdering/riskanalys?	Ja, en riskanalys har genomförts inför upprättande av internkontrollplan.
Antal kontrollområden 2023 - inom område verksamhet - inom område ekonomi/administration	- Inom område verksamhet: 4 - Inom område ekonomi/administration: 2
Har uppföljning av den interna kontrollen 2023 genomförts?	Ja, återskärningsrapporter till ÖFN 2024-02-13, § 2.

Samlad bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att överförmyndarnämnden 4K inte har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi.

- Nämnden har framarbetat två indikatorer utifrån fullmäktiges mål med tillhörande målvärden.
- Indikatorerna följdes upp i samband med tertiäl 2, där en indikator är gulmarkerad och en är rödmarkerad. Åtgärdsplan har inte framarbetats.
- En verksamhetsplan har inte upprättats för 2023.
- Inga ekonomiska avvikelser har redovisats som har föranlett beslut om åtgärder/handlingsplan.
- En plan för intern kontroll har fastställts för 2023 och uppföljningen har redovisats för nämnden.



Frida Starbrant

Certifierad kommunal yrkesrevisor



[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public