



# Grundläggande granskning 2023

Överförmyndarnämnden

Diarienummer:  
Datum:  
Handläggare:  
Organisation:

## Innehåll

<b>Bakgrund</b>	<b>4</b>
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	4
Metod och avgränsning	5
<b>Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?</b>	<b>6</b>
Internbudget	6
Måluppfyllelse 2023	7
Bedömning	8
<b>Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?</b>	<b>9</b>
Internbudget	9
Måluppfyllelse för ekonomi	9
Iakttagelser nämndens ekonomiska utfall 2023	10
<b>Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?</b>	<b>11</b>
Nämndens arbete	11
System för internkontroll och riskhantering	11
<b>Sammanfattande analys och bedömning av de tre revisionsfrågorna</b>	<b>13</b>
<b>Bilaga 1 Nämndens mål</b>	<b>14</b>
<b>Bilaga 2 Avstämning hösten 2023</b>	<b>15</b>
<b>Iakttagelser Delårsrapport 31/8</b>	<b>15</b>
Ekonomi	15
Ändamålsenlig verksamhet - verksamhetsmål	16
Iakttagelser intern kontroll	17

# Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Nämnderna och styrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna grundläggande granskat överförmyndarnämnden.

PwC har som sakkunniga biträden till Linköpings kommun, enligt ramavtal för revisionstjänster KS26 2021-116, genomfört den grundläggande granskningen avseende nämnderna. Syftet med rapporten är att ge underlag till de förtroendevalda revisorerna inför framtagandet av den årliga revisionsberättelsen.

Arbetet har utförts av Lena Salomon, Elin Rylander och Linn Bergman i enlighet med av kommunrevisionens beslutade projektplan 2023-05-23.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge revisorerna ett underlag till uttalande i en årlig revisionsberättelse.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
2. Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
3. Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

## Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, slutsatser och bedömningar bygger på följande lagstiftning och kommunens styrdokument:

- Kommunallagen (2017:725).
- Linköpings kommuns reglemente, fastställt av kommunfullmäktige.
- Linköpings kommuns budget för 2023 med plan för 2024-2028.

## Metod och avgränsning

Granskningen är översiktlig och har skett löpande över året. Den behandlar främst styrning mot mål och målfyllelse vid årets slut samt nämndernas systematiska arbete med intern styrning och kontroll. Vi har också granskat om verksamheten lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten, om målen uppnås och om verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt om adekvata och tillräckliga åtgärder för att uppnå fastställda mål vidtagits vid avvikelser.

Under året uppmärksammas kommunens och nämndernas styrande dokument och särskilda iakttagelser utifrån 2022 års granskning.

Granskningen har skett av nämndens internbudget och verksamhetsplan 2023, delårsrapport per augusti 2023 och verksamhetsberättelse för 2023. Vidare har vi tagit del av uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt nämndens handlingar och protokoll.

En avstämning av om resultaten i delårsrapporten den 31 augusti är förenliga med fastställd budget och mål för verksamheten lämnades till revisorerna hösten 2023. Avstämningen bifogas i bilaga 2.

Granskningens avrapportering sker utifrån fokus på avvikelser.

Företrädare för Överförmyndarenheten har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

# Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

Granskning av om nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt enligt kommunens budget för 2023 och tilldelade ansvarsområden enligt Reglemente för Linköpings kommun (2022-05-31 §199).

## Reglemente

I reglementet framgår nämndens uppdrag och ansvarsområden. Nämnden ska svara för verksamhet som åligger överförmyndarnämnd enligt föräldrabalken, förmynderskapsförordningen, ärvdabalken, äktenskapsbalken, lag om god man för ensamkommande barn, övriga till området hörande lagar, förordningar och föreskrifter samt tillsyn över förmyndare, förvaltare och gode mäns förvaltning som enligt föräldrabalken åligger överförmyndarnämnd.

## Internbudget

*Granskningsinriktning:*

- *Granskning av om nämndens mål utgår från de kommunövergripande målen*
- *Granskning av om det för målen anges förväntade resultat och vad verksamheten vill uppnå under budgetperioden*
- *Granskning av om nämndindikatorer finns, om de utgör ett underlag för värdering och analys av måluppfyllelse och har ett värde som visar vilket resultat som ska uppnås under perioden*

## lakttagelser

Nämnden beslutade 2023-03-22 om internbudget för 2023. I bilaga 1 redovisas nämndens mål.

I internbudgeten för 2023 har nämnden tre mål och tre strategiska utvecklingsuppdrag. Målen har mätbara indikatorer med målvärde för 2023.

## Nämndens verksamhetsplan

Enligt kommunens styr- och ledningssystem är förvaltningarnas verksamhetsplaner en del av kommunstyrelsens och nämndernas internbudgetar. Aktiviteterna i verksamhetsplanen ska ha fokus på vad förvaltningen ska förändra och utveckla i verksamheten och ska ha en tydlig koppling till prioriterade styrdokument, nämndmål, strategiska utvecklingsuppdrag och/eller nämnduppdrag.

*Granskningsinriktning:*

- *Granskning av om verksamhetsplanens aktiviteter har tydlig koppling till utvecklingsuppdrag, nämndmål och prioriterade styrdokument.*

- *Granskning av om verksamhetsplanens aktiviteter och handlingsplaner har fokus på vad förvaltningen ska förändra och utveckla i verksamheten.*

## **lakttagelser**

Verksamhetsplan för 2023 finns som bilaga till av nämnden beslutad internbudget. I planen finns aktiviteter för respektive mål enligt internbudgeten.

## **Måluppfyllelse 2023**

Nämndens måluppfyllelse - om nämnden redovisat resultat som är förenligt med kommunens mål och nämndens förväntade resultat.

## **Löpande uppföljning**

*Granskningsinriktning:*

- *Granskning av nämndens löpande uppföljning av mål och uppdrag.*
- *Granskning av om åtgärder vidtagits i de fall målen inte uppnås.*

## **lakttagelser**

Nämnden har följt upp målen i delårsrapporten per den 31 augusti. Nämnden prognostiserade att samtliga tre mål delvis kommer att uppnås för helåret. Vi kan av delårsrapporten inte utläsa att nämnden har vidtagit några åtgärder med anledning av den prognostiserade måluppfyllelsen.

## **Nämndens måluppfyllelse 2023**

*Granskningsinriktning:*

- *Granskning av om måluppfyllelsen utgår från kommunens instruktioner för redovisningen av målen.*
- *Granskning av om redovisningen av det som uppnåtts är i överensstämmelse med de förväntade eller önskade resultaten som fastställts i förväg.*
- *Granskning av om det i redovisningen av måluppfyllelsen redogörs för prestationer och effekter som stödjer nämndens bedömning.*

## **lakttagelser**

Nämnden redogör för årets måluppfyllelse i verksamhetsberättelsen. Se bilaga 1. Nämndens bedömning utgår från nämndens indikatorer och att genomförda och pågående aktiviteter bidrar till måluppfyllelsen.

Nämnden har följt upp och redovisat utfallet av internbudgetens samtliga nämndindikatorer.

Av de tre strategiska utvecklingsuppdragen som framgår av nämndens internbudget 2023 redovisas två stycken i verksamhetsberättelsen. Båda uppdragen beskrivs pågå men det

saknas ytterligare information om vidtagna åtgärder för att genomföra uppdragen samt vad som kvarstår för att de ska bedömas som genomförda. Redovisning och uppföljning saknas för ett av uppdragen som finns i nämndens internbudget.

I redovisningen av måluppfyllelsen framgår det till viss del vad som ligger till grund för nämndens bedömning av respektive mål. För målet "hållbara ställföreträdarskap med god kompetens" saknas utfall för två av målets tre indikatorer vilket gör att nämndens beskrivning av vad som ligger till grund för målet inte bedöms vara helt tydligt. Vi noterar även att båda indikatorerna till målet "effektiv kommunikation" saknar utfall och att det därför är svårt att göra en tydlig bedömning av även det målet.

Nämnden har beslutat om uppföljning av överförmyndarenhetens verksamhetsplan. Tio aktiviteter redovisas som klara, två anges pågå och fyra aktiviteter kvarstår.

## Bedömning

Vår bedömning är att nämnden delvis genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på följande:

### *Internbudget*

- Internbudgeten är upprättad enligt kommunens reglemente och styr- och ledningssystem. Målen innehåller nämndens förväntade resultat och vad verksamheten vill uppnå under budgetperioden. Verksamhetsplanen innehåller aktiviteter för samtliga mål i enlighet med den inriktning som anges i nämndens internbudget.

### *Löpande uppföljning av måluppfyllelse och vidtagna åtgärder*

- Nämnden har löpande följt upp mål och uppdrag. Åtgärder med anledning av måluppfyllelsen har inte noterats i uppföljningen per den 31 augusti.

### *Måluppfyllelse 2023*

- Vi delar i huvudsak nämndens bedömning att två mål delvis är uppnådda och att ett mål inte är uppnått. Vi bedömer samtidigt att nämnden kan utveckla sin redovisning av vad som ligger till grund för respektive bedömning, speciellt i det fall där indikatorerna som fastställts för att bedöma måluppfyllelsen inte kan användas.



# Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

*Granskningsinriktning:*

- *Granskning av om nämnden redovisat att de uppnår beslutad budget.*
- *Granskning av nämndens löpande uppföljning av det ekonomiska utfallet.*
- *Granskning av om åtgärder vidtagits i de fall budgeten inte uppnås.*

## Internbudget

Granskning av om internbudgeten är upprättad i enlighet med kommunens budget och kommunens reglemente.

## lakttagelser

Av Reglemente för Linköpings kommun framgår nämndens uppdrag. Av kommunens budget framgår budgetramen för nämnden. Nämnden ska arbeta fram en budget med flerårsplan.

Nämnden beslutade 2023-03-22 om internbudget för 2023. Nämndens internbudget överensstämmer med kommunfullmäktiges beslutade budgetram för 2023.

## Måluppfyllelse för ekonomi

*Granskningsinriktning:*

- *Granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges budget.*
- *Granskning om åtgärder vidtagits i de fall inte budgeten uppnås.*

## lakttagelser löpande verksamhet

Nämnden har följt verksamhetens ekonomi i tre delårsrapporter, per mars, augusti och oktober, som redovisats till kommunstyrelsen. Ekonomin har också följts löpande genom månadsrapporter vid nämndens sammanträden.

Nämnden har i den ekonomiska rapporteringen löpande prognostiserat utfallet på årsbasis. Nämnden prognostiserade den 31 augusti ett negativt resultat på - 1,4 mnkr jämfört med budget.

Enligt kommunens regler för ekonomistyrning ska en nämnd som prognostiserar ett underskott som överstiger 1 procent och uppgår till mer än 1 mnkr vidta åtgärder för att inom tre år eliminera underskottet. Utfallet överstiger gränsen för åtgärder. Vi kan inte se att nämnden har lämnat någon åtgärdsplan. Vid dialog med nämnden framgår att underskottet förklaras av en redovisningsteknisk förändring under året och att nämnden därför bedömer att de kommer ha budget i balans kommande år.

## Lakttagelser nämndens ekonomiska utfall 2023

Nämnden redovisar ett underskott på - 1 108 tkr jämfört med budget. Underskottet förklaras främst av en redovisningsteknisk förändring som genomförs på grund av de ändrade utbetalningsrutinerna för arvoden till gode män. Utöver det har även personalkostnaderna på Överförmyndarenheten varit högre än budgeterat samt att enhetens larmsystem har uppdaterats.

Vid sakgranskning framkommer att nämndens underskott varit uppe för diskussion med ekonomistaben inom kommunledningskontoret. I och med att underskottet kunde kopplas till ett engångsunderskott, som kan härledas till en redovisningsteknisk justering som bara får effekt år 2023, gjordes bedömningen att en åtgärdsplan inte behövde lämnas.

Enligt protokollsutdrag från KS 2023-10-17 § 299 medges överförmyndarnämnden att redovisa underskott med högst 1,4 mnkr vid årets slut. Underskottet finansieras med kommunens ökade skatteintäkter för 2023. Kommunstyrelsen uppmanar nämnden att vara i ekonomisk balans till 2024."

## Bedömning

Nämnden bedöms delvis ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi.

Bedömningen grundar sig på följande:

- Budgetramen är överensstämmande med kommunens budget.
- Nämnden har löpande följt upp det ekonomiska utfallet.
- Nämnden har inte följt beslutad budgetram och redovisar ett negativt resultat jämfört med budget. Åtgärdsplan har inte upprättats. Vi konstaterar dock att överförmyndarnämnden i sitt svar i sakgranskningen anger att frågan diskuterats med kommunledningskontoret och att en bedömning gjorts av att en åtgärdsplan inte behövde lämnas till följd av att underskottet var av engångskaraktär. Nämnden **rekommenderas** att vidta tydliga åtgärder för att nå en ekonomi i balans till 2024.

# Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskning av intern kontroll är en översiktlig granskning av den struktur som nämnden har för den interna kontrollen och hur den är integrerad i organisation, system och nämndens löpande arbete.

## Nämndens arbete

Granskning om nämndens arbete bedrivits i enlighet med reglemente, internbudget och verksamhetsplan.

## lakttagelser

Nämnden har haft tio sammanträden under 2023.

Strukturen för uppföljning och rapportering framgår av Linköpings kommuns reglemente.

Granskningen visar att nämnden fått återkommande rapportering från verksamheten och ekonomi i enlighet med kommunens reglemente och kommunens årsplanering.

Delårsrapporten per den 31 augusti innehåller bland annat årsprognos mot fastställd budget och prognos för måluppfyllelse av både verksamhets- och ekonomiska mål.

## System för internkontroll och riskhantering

*Granskningsinriktning:*

- *Granskning av om nämnden genomfört en riskanalys.*
- *Granskning av om nämnden upprättat en internkontrollplan.*
- *Granskning av redovisat resultat av utförd intern kontroll.*

I reglementet för Linköpings kommun framgår det att nämnderna och styrelsen ska vara uppmärksamma på risker. Av reglementet framgår också att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och styrdokument som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Nämnderna och kommunstyrelsen ska årligen ta fram internkontrollplan och följa upp planen i en rapport.

## lakttagelser

I och med att nya ledamöter tillträdde efter valet 2022 har nämnden inte tagit del av en riskanalys som underlag för kontrollerna i internkontrollplanen 2023. Vid dialog beskrivs att förvaltningen har tagit fram förslag på riskanalys inför 2024 som nämnden kommer ta del av

och ha möjlighet att påverka. Nämnden har däremot beslutat om internkontrollplan för 2023 vid sammanträde 2023-03-22.

Statusrapport avseende internkontroll har i delårsrapporten per augusti.

Nämnden har i februari 2024 följt upp internkontrollplanen i en internkontrollrapport. Samtliga risker i nämndens internkontrollplan följs upp och redovisas i internkontrollrapporten och det framgår tydligt vilka kontroller som genomförts samt resultatet av dem.

## Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på följande:

- Nämnden kan verifiera att de utövar styrning och kontroll över nämndens verksamhet. Vi gör bedömningen att nämndsarbetet har bedrivits enligt reglemente, internbudget och verksamhetsplan.
- Vi bedömer att nämndens arbete med intern kontroll är förenligt med vad som anges i reglementet för Linköpings kommun. Vi bedömer att nämndens resultat av utförd intern kontroll i allt väsentligt är tillfredsställande.

# Sammanfattande analys och bedömning av de tre revisionsfrågorna

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden delvis har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Vår bedömning utgår från följande:

1. **Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?:** Nämnden har delvis genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt utifrån mål, reglemente och budget.

Nämnden **rekommenderas** att vidta tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten samt att tydliggöra redovisningen av målen så att det tydligt framgår vad som ligger till grund för respektive bedömning.

2. **Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?** Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att nämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin utifrån kommunens budget och nämndens internbudget och uppdrag i reglementet. Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse 2023. Av protokoll från kommunstyrelsen framgår att överförmyndarnämnden medges att redovisa underskott med högst 1,4 mnkr vid årets slut. Underskottet finansieras med kommunens ökade skatteintäkter för 2023.

Nämnden **rekommenderas** att vidta tydliga åtgärder för att nå en ekonomi i balans till 2024.

3. **Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?** Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att nämnden i huvudsak bedriver ett systematiskt arbete med sin interna kontroll.

# Bilaga 1 Nämndens mål

Nämnden redovisar i verksamhetsberättelsen följande måluppfyllelse.

Nämndens mål	Nämndens måluppfyllelse 2023.08	Nämndens måluppfyllelse 2023
Rättssäker tillsynsverksamhet	Uppfylls delvis	Delvis uppfyllt
Hållbara ställföreträdarskap med god kompetens	Uppfylls delvis	Delvis uppfyllt
Effektiv kommunikation	Uppfylls delvis	Uppnås ej

# Bilaga 2 Avstämning hösten 2023

## Iakttagelser Delårsrapport 31/8

### Ekonomi

Revisionsfråga	Iakttagelse
Redovisar nämnden att de har förutsättning att uppnå budget?	Nämndens budget för 2023 är 18 931 tkr vilket överensstämmer med kommunfullmäktiges budgetramar 2023. Nämnden prognostiserar ett utfall för 2023 på 20 331 tkr. Det innebär en negativ budgetavvikelse på 1440 tkr jämfört med budget. Orsaken till avvikelsen förklaras främst av en redovisningsteknisk förändring som uppstått på grund av nämndens nya rutin för arvodesutbetalning. Den innebär ett underskott för nämnden 2023 men nämnden kommer enligt delårsrapporten ha en budget i balans 2024.
Redovisas avvikelser på verksamhetsnivå?	Nämnden redovisar avvikelser på verksamhetsnivå. Följande verksamheter redovisar större budgetavvikelser. <ul style="list-style-type: none"><li>- Nämndverksamhet -133 tkr</li><li>- Överförmyndarverksamhet +188 tkr</li><li>- Flyktingmottagande -110 tkr</li></ul> I delårsrapporten anges att de negativa avvikelserna är bland annat högre kostnader för politikerarvoden än budgeterat, avsaknad av intäkter gällande EKB från andra kommuner och inköp av nytt larmsystem till enheten. De avvikelser som påverkar resultatet positivt är främst att kostnaderna för implementeringen av det nya verksamhetssystemet ännu inte kommit upp i de förväntade nivåerna.
Har nämnden vidtagit åtgärder vid avvikelser av budgetutfallet?	Enligt kommunens ekonomistyrningsregler ska nämnder som prognostiserar eller befarar ett underskott som överstiger en procent av tilldelad budgetram, om underskottet uppgår till mer än 1 mnkr, snarast redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen.  Nämnden prognostiserar ett budgetunderskott om 1,4 mnkr (7,4 %). Vi kan inte se att nämnden har lämnat någon åtgärdsplan. Vid dialog med nämnden framgår att underskottet förklaras av en redovisningsteknisk förändring under året och att nämnden därför bedömer att de kommer ha budget i balans kommande år.

## Ändamålsenlig verksamhet - verksamhetsmål

Revisionsfråga	Iakttagelse
Har nämnden följt upp målen enligt internbudgeten?	Nämnden redovisar att samtliga tre mål delvis kommer att uppnås. Se bilaga nämndens mål.  I nämndens internbudget 2023 anges tre strategiska utvecklingsuppdrag. I delårsrapporten per augusti är det endast två av dem som följs upp. Båda målen redovisas som pågående. Nämnden lämnar ingen helårsprognos för om uppdragen kommer att nås vid årets slut.
Är målen uppföljningsbara?	Enligt kommunens instruktioner ska målen vara formulerade som ett önskvärt tillstånd. Måluppfyllelsen grundas på en sammanvägd bedömning utifrån resultat, förvaltningens verksamhetsplan, nämndindikatorer och andra genomförda eller planerade aktiviteter. I delårsrapporten anges att bedömningen har genomförts enligt kommunens instruktion och samtliga mål har en motivering för vilka grunder bedömningen har gjorts på. Samtliga mål har mätbara indikatorer med målvärde för 2023. Flera indikatorer kan dock ännu inte mätas i delårsrapporten.
Följs verksamhetsplanen upp?	Verksamhetsplanen följs upp. Av uppföljningen framgår ingen helårsbedömning av aktiviteterna med de är bedömda utifrån skalan "pågående, genomfört och kvarstående". 4 aktiviteter redovisas som klara, 6 som pågående och 6 som kvarstående.
Har nämnden vidtagit åtgärder med anledning av måluppfyllelsen?	Vi kan av delårsrapporten inte utläsa att nämnden har vidtagit några åtgärder med anledning av den prognostiserade måluppfyllelsen. Nämndens samtliga mål bedöms delvis kunna uppnås under året.
Nämndens verksamhetsstatistik	I delårsrapporten redovisar nämnden även volymutveckling för godmanskap och förmynderskap. Antalet godmanskap för ensamkommande barn har en vikande trend. Övriga ärendekategorier ökar och den prognos som tidigare angetts har överskridits. Tidigare prognos ligger ändå kvar, då gruppen förmynderskap fluktuerar utifrån barnkullarnas storlek och antalet ärenden under avslutande är stor. Flera arbetsmoment kvarstår när ärenden är under avslutande och tas därför med i statistiken fram till dess de är avslutade.
Identifierade risker	I delårsrapporten lyfter nämnden att förändringar i personalstyrkan har inneburit längre handläggningstid för årsräkningar eftersom flera nya medarbetare är under upplärning. Fram till och med augusti har 77 % av årsräkningarna granskats, jämfört med 96 % vid samma tid föregående år.



## lakttagelser intern kontroll

Revisionsfråga	lakttagelse
Nämndens arbete	Nämnden beslutade om revidering av delegationsordningen i augusti 2023.
Har nämnden kontinuerligt följt upp verksamhet och ekonomi?	Nämnden har följt upp verksamhet och ekonomi i delårsrapporten den 31 mars och 31 augusti samt genom månadsrapporter enligt plan (april, maj, juli). Händelser av väsentlig betydelse har noterats i delårsrapporten per 31/8.
Har nämnden beslutat om internkontrollplan	Nämnden beslutar om internkontrollplan för 2023 2023-03-22.
Har internkontrollplanen följts upp? <ul style="list-style-type: none"> <li>redovisas avvikelser?</li> </ul>	I internkontrollplanen framgår när arbetet ska följas upp och redovisas. I delårsrapporterna för mars och augusti lämnas en kortfattad beskrivning av utfört internkontrollarbete enligt internkontrollplanen. Kontrollerna ska enligt delårsrapporten genomföras under hösten och ett kontrollmoment bedöms inte kunna genomföras under innevarande år utan tas med till nästa års internkontrollplan.
Har nämnden tagit del av en riskanalys som grund för kontrollerna i internkontrollplanen?	I och med att ny nämnd tillträdde efter valet 2022 har nämnden inte tagit del av en riskanalys som underlag för kontrollerna i internkontrollplanen 2023. Vid dialog beskrivs att förvaltningen har tagit fram förslag på riskanalys inför 2024 som nämnden kommer ta del av och ha möjlighet att påverka.
Har nämnden kontrollmoment inom alla de områden som framgår av internkontrollhandboken?	Enligt handboken ska planen innehålla kontrollmoment inom följande områden: <ul style="list-style-type: none"> <li>Verksamhet och organisation</li> <li>Personal</li> <li>Ekonomi</li> <li>Administration</li> <li>Oegentligheter, mutor och jäv.</li> </ul> Nämnden har inte specificerat kontrollmomenten under ovan beskrivna områden utan har utgått från överförmyndarens sex huvudsakliga processer: Ansökan/anmälan om behov av god man/förvaltare, rekrytering och lämplighetsbedömning av god man/förvaltare, tillsyn och utredning under pågående uppdrag, samtycke till rättshandling under pågående uppdrag, kontroll av redovisning, arvodering och fakturering.