ERNST & YOUNG

Ernst & Young AB
P.O. Box 7850
SE-103 99 Stockholm, Sweden
Visiting Address:
Jakobsbergsgatan 24

Messenger/Delivery Address:
Lästmakargatan 21A

Phone: +46 8 520 590 00
Fax: +46 8 520 588 00
E-mail: info@se.ey.com
www.ey.com/se

Registered office - Stockholm
Registration number
556053-5873

De förtroendevalda revisorerna i:
Botkyrka kommun
Nynäshamns kommun
Tyresö kommun



Stockholm den 2 april 2013

Granskning av Södertörns överförmyndarnämnd

Bif. här rapporten vad gäller granskningen av överförmyndarnämndens årsredovisning.

Med vänlig hälsning

Jane Granström

HANINGE KOMMUN
Revisorerna

Revisionsskrivelse 2013-03-27

Till Södertörns överförmyndarnämnd

Granskning av årsredovisning och bokslut för överförmyndarnämnden

På vårt (och övriga medlemskommuners) uppdrag har Ernst & Young granskat överförmyndarnämndens årsredovisning för år 2012. Resultatet framgår av bifogad rapport.

Rapporten överlämnas härmed för kännedom och beaktande.

För Haninge kommun revisorer

Rolf Brehmer
Ordförande

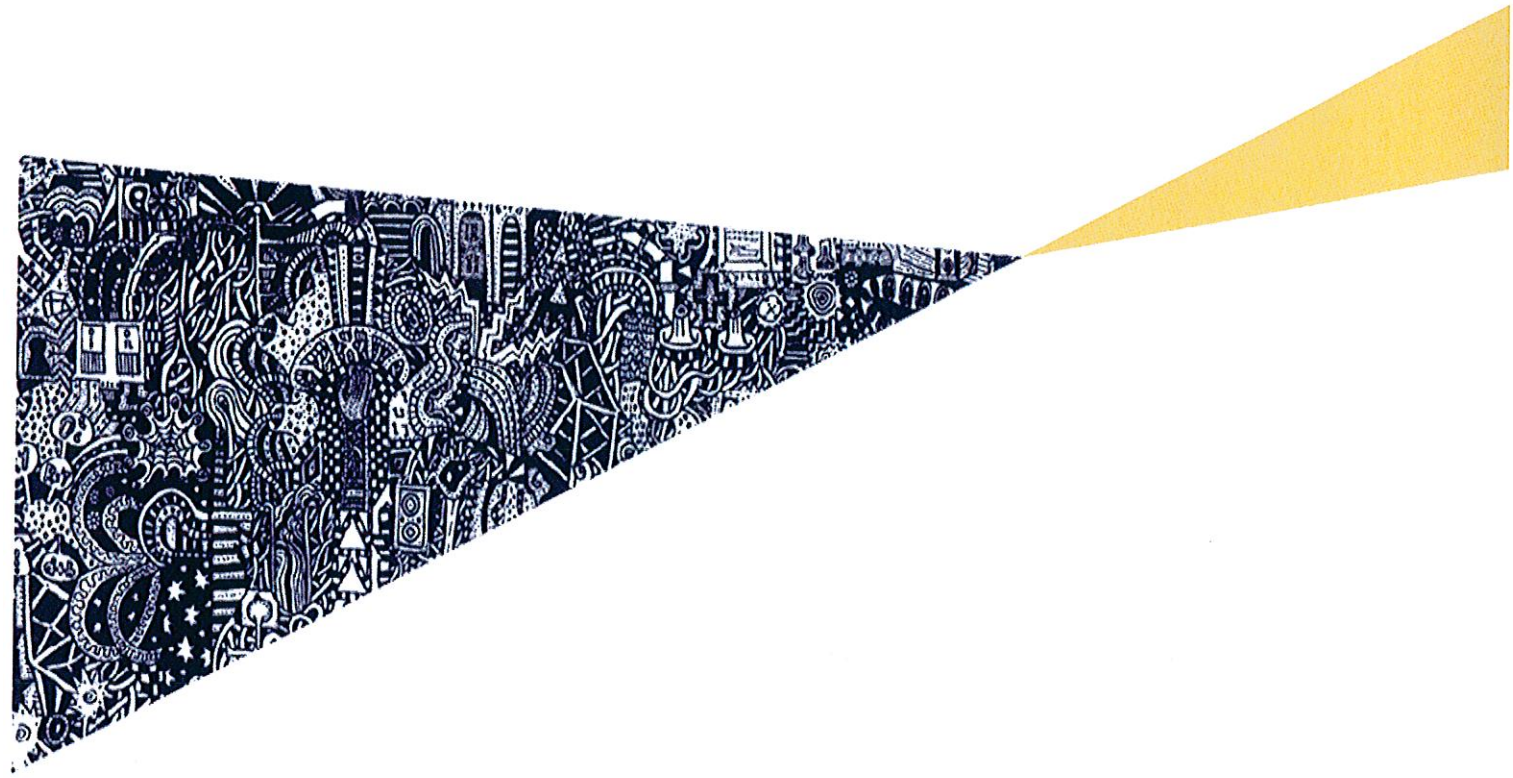
Krystyna Munthe
Vice ordförande

För kännedom: Revisorsgrupperna i Botkyrka, Huddinge, Nynäshamns och Tyresö kommuner
Kommunfullmäktiges presidium i Haninge kommun

Revisionsrapport 9 / 2012
Genomförd på uppdrag av revisorerna
mars 2013

Södertörns överförmyndarnämnd

Granskning av årsbokslut 2012



ERNST & YOUNG
Quality In Everything We Do

ERNST & YOUNG
Quality In Everything We Do

Innehåll

1. Sammanfattning 2

2. Inledning 2

3. Syftet med granskningen 2

4. Granskningens omfattning 3

5. Kommentarer kring verksamhetsberättelsen 3

6. Överförmyndarens finansiella resultat 4

6.1. Granskning av det finansiella utfallet 4

7. Övriga noteringar 4

8. Slutsats 4

1. Sammanfattning

Vi har granskat Södertörns överförmyndarnämnds årsbokslut per 31 december 2012. De väsentligaste slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- Årsbokslutet ger en, i allt väsentligt, rättvisande bild av nämndens resultat per den 31 december 2012.
- I verksamhetsberättelsen ges en övervägande god och översiktlig redovisning av nämndens resultat.
- Budgethållningen bedöms som god.
- För året har nämnden haft formulerade mål, vilka följts upp i verksamhetsberättelsen, vilket inte var fallet föregående år då nämnden var ny.

I övrigt kan noteras att nämndens delårsrapport har varit föremål för revision under året i samband med att Haninge kommuns delårsrapport granskades.

2. Inledning

En gemensam nämnd för Överförmyndarverksamheten inrättades från 1 januari 2011 mellan Haninge kommun, Huddinge kommun, Tyresö kommun, Nynäshamns kommun och Botkyrka kommun. Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i dessa kommuner granskat den gemensamma nämndens årsbokslut för räkenskapsåret 2012.

Nämndens huvuduppgift är att utöva tillsyn och kontroll över förmynderskap, godmanskap och förvaltarskap. Syftet med tillsynen är att förhindra att omyndiga barn, eller myndiga personer som inte själva kan ta tillvara sin rätt, missgynnas ekonomiskt eller rättsligt.

Verksamheten är fysiskt och organisatoriskt inrättad i Haninge kommun. Verksamheten har ett femtontal anställda, vilka ingår som en enhet under personalavdelningen (under kommunstyrelsen). Intäkter och kostnader för verksamheten ingår i Haninge kommuns redovisning, som ett eget kostnadsställe, och fakturering av kostnader sker till övriga fyra kommuner.

3. Syftet med granskningen

Granskningens syfte är att pröva om årsbokslutet är upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen, att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning samt att beskrivningen av verksamhetens resultat/ måluppfyllelse är tillfyllest.

Med rättvisande bild avses bland annat:

- att intäkter och kostnader existerar och avser nämnden,
- att intäkter och kostnader värderats och klassificerats rätt,
- att nämndens samtliga intäkter och kostnader medtagits,
- att intäkter och kostnader i allt väsentligt periodiserats korrekt, d.v.s. avser verksamhetsåret.

4. Granskningens omfattning

Revisionen har utförts i enlighet med kommunallag, kommunala redovisningslagen, god revisionssed för kommunal verksamhet, samt Haninge kommuns regler och anvisningar avseende upprättande av bokslut.

Vår granskning av årsbokslutet omfattar verksamhetsberättelse samt resultaträkning. Granskningen har inriktats mot väsentliga poster och avvikelser samt omfattar även bedömning av nämndens ekonomiska resultat och utveckling. Granskningen omfattar såväl analytisk granskning som substansgranskning av verifierande underlag. Då nämndens räkenskaper sker i Haninge kommuns ekonomisystem har vår granskning skett parallellt med granskningen av Haninge kommuns årsbokslut.

5. Kommentarer kring verksamhetsberättelsen

Nämndens verksamhetsberättelse inleds med en övergripande beskrivning av uppdraget. Måluppfyllelsen för året beskrivs övergripande, med utgångspunkt från ett social- och ekonomiskt hållbarhetsperspektiv. Av verksamhetsberättelsen framgår att flera enkätundersökningar har genomförts under året i syfte att identifiera förbättringsområden i verksamheten. Vidare har nämnden arbetat med att ta fram viss statistik avseende bland annat ärendehantering. Det konstateras att ärendehanteringstiden har förkortats under året 2012.

Ett särskilt avsnitt beskriver nämndens kvalitetsarbete där dokumenterade processer och rutiner finns implementerade. Vidare beskrivs nämndens arbete med intern kontroll på en övergripande nivå. Inom verksamheten har en särskild tjänst inrättats med syfte att säkerställa att berörd lagstiftning följs på ett tillfredsställande sätt. När det gäller administrativa ruiner i övrigt noteras att det är Haninge kommuns regelverk och rutiner som tillämpas.

I verksamhetsberättelsen finns även separata avsnitt rörande analys av årets ekonomiska utfall samt arbete med personalrelaterade frågor. Verksamhetsberättelsen avslutas med ett avsnitt rörande framtiden och vilka utmaningar som nämnden identifierat, bland annat rörande förväntade volymökningar.

Vår bedömning – Verksamhetsberättelsen ger en tillräcklig redogörelse för nämndens andra verksamhetsår. Det är positivt att områden som kvalitet och intern kontroll särskilt kommenteras. Verksamhetsberättelsens avsnitt rörande framtiden indikerar ökning av antalet ärenden de kommande åren vilket troligtvis kommer ställa krav på ytterligare budgetförstärkningar.

I verksamhetsberättelsen beskrivs de administrativa aktiviteter som bedrivits under verksamhetsåret 2012. Vår bedömning är att verksamhetsberättelsen ger en tillfredsställande bild av den bedrivna verksamheten i nämnden under 2012.

6. Överförmyndarens finansiella resultat

	Utfall	Budget
Intäkter	**21 129**	**19 835**
Lönekostnader	-18 884	-17 388
Övriga personalkostnader	-235	-290
Lokalkostnader	-665	-646
Inköp och tjänster	-99	-100
Bidrag och köp av extern verksamhet	-3	-11
Verksamhetskostnader	-457	-363
Övriga kostnader	-57	-59
Interna kostnader	-727	-977
Kostnader	**-21 127**	**-19 834**
Resultat	*2*	*1*

6.1. Granskning av det finansiella utfallet

Med utgångspunkt från vår väsentlighets- och riskanalys har vi granskat årsbokslutets redovisning av det finansiella utfallet. Vi har stickprovsvis granskat att intäkter och kostnader är verifierbara samt att dessa har redovisats i rätt period. Vår granskning har även omfattat stickprov rörande att utbetalade löner har attesterats innan faktisk löneutbetalning.

Vår bedömning - Granskningen av intäkter och kostnader har inte föranlett några väsentliga noteringar. Vissa mindre felperiodiseringar har noterats, men uppgår ej till väsentliga belopp. Budgethållningen bedöms vara tillfredsställande. Dock noteras att upparbetade underskott om ca 0,8 mkr har balanserats för att återställas under kommande tre år. Vår bedömning är att nämnden på ett tydligare sätt bör redovisa hur genererade underskott uppkommit samt hur dessa ska hanteras under kommande år.

7. Övriga noteringar

Nämnden följer i allt väsentligt Haninge kommuns struktur för intern kontroll. Väsentliga processer finns dokumenterade på ett övergripande sätt. Kontroll har utförts av att skatter och avgifter avseende personalkostnader hanteras på ett tillfredsställande sätt.

Antalet aktiva ärenden uppgick till 3 290 för år 2012. För år 2011 uppgick antalet ärenden till 3 128 st. Det noteras att jämförande statistik inte är möjlig att redovisa tidigare än år 2011.

De ärendebalanser som byggts upp sedan tidigare har arbetats bort under år 2012. Då verksamhetens kostnader är starkt förknippat med antalet hanterade ärende har detta påverkat kostnaderna för helåret 2012 med 395 tkr.

8. Slutsats

Vår uppfattning är att det redovisade finansiella utfallet samt att nämndens verksamhetsberättelse, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av den gemensamma nämndens verksamhet under år 2012.

Stockholm den 25 mars 2013

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor