

Grundläggande granskning av förbundsdirektionen 2023

Södra Lapplands gymnasieförbund



Building a better
working world

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.....	3
1.1. Bakgrund.....	3
1.2. Syfte och revisionsfrågor	3
1.3. Avgränsning	3
1.4. Revisionskriterier.....	4
1.5. Förbundsordning	4
1.6. COSO-ramverkets fem komponenter	4
1.7. Genomförande	4
2. Granskningsresultat.....	5
2.1. Iakttagelser	5
3. Sammanfattande bedömning.....	7

1. Inledning

1.1. Bakgrund

I kommunalförbund med direktion är kommunrevisionens uppgift att ge kommunfullmäktige hos respektive medlemskommun 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 direktionens ansvarsområden.

Enligt god revisionsred (2022) ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelsen (direktionen) 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 2023.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om förbundsdirektionen 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 direktionen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som förbundsordningen anger?
 - Har direktionen säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
 - Har direktionen säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

Ekonomiskt tillfredställande

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

Intern kontroll

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

1.3. Avgränsning

Granskningen avser förbundsdirektionen och är främst avgränsad till år 2023. 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, policies 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. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- ▶ Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- ▶ Kommunallagen 9 kap. 2 § om bestämmelser som ska tillämpas av kommunalförbund. Detta medför att kommunallagens bestämmelser om styrelsen och dess uppgifter bör i huvudsak tillämpas på direktionen.
- ▶ God revisionsred i kommunal verksamhet 2022
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag
- ▶ Förbundsordning
- ▶ COSO-ramverket

1.5. Förbundsordning

Förbundets kommunala ändamål enligt förbundsordningen är att ansvara för medlemskommunernas skyldigheter och befogenheter vad gäller ungdomars utbildning inom gymnasieskolan och gymnasiesärskolan.

Förbundet ska i sin budget ange en plan för verksamheten och ekonomi under budgetåret samt en plan för ekonomin under den kommande treårsperioden. I förbundsordningen framgår det inte hur direktionen ska arbeta med intern kontroll. I vår granskning utgår vi från COSO-ramverket för att bedöma direktionens arbete med intern kontroll.

1.6. COSO-ramverkets fem komponenter

COSO-ramverket är internationellt etablerat för utvärdering och utveckling av intern styrning och kontroll. Ramverket består av moment av vikt för god styrning och kontroll:

- ▶ Kontrollmiljö
- ▶ Riskbedömning/riskanalys
- ▶ Kontrollaktiviteter/kontrollmoment
- ▶ Information och kommunikation
- ▶ Uppföljning och utvärdering

1.7. Genomförande

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


2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt		Iakttagelse	Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar
1. Styrning av verksamhet	a) Beslutat om verksamhetsmål	Ej tillämpbar för bedömning	Inget krav för direktionen att upprätta verksamhetsmål enligt konsortieavtalet och förbundsordningen. Enligt uppgift ska förbundsordningen och konsortieavtalet revideras där direktionens mål ska framgå. Inga mål för verksamheten har funnits för 2023. Däremot har direktionen beslutat om verksamhetsmål vid sammanträdet i februari 2024.
	b) Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen	Ej tillämpbar för bedömning	Se ovan.
	c) När måluppfyllelse	Ej tillämpbar för bedömning	
	d) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse	Ej tillämpbar för bedömning	
2. Uppföljning av verksamhet	a) Följt upp verksamhet i en årsrapport eller motsvarande	Ej tillämpbar för bedömning	
	b) Följt upp verksamhet i en delårsrapport	Ej tillämpbar för bedömning	
3. Styrning av ekonomi	a) Beslutat om en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2023-02-22 § 6
	b) När målen för ekonomin (inkl. budget)	✓	Förbundet redovisar ett nollresultat.
	c) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	✓	Åtgärder som vidtagits under 2023 framgår i årsredovisningen.

4. Uppföljning av ekonomi	a) Följt upp ekonomin i en delårsrapport	✓	2023-10-27 § 3, augusti Enligt delårsrapport per augusti prognostiserar förbundet ett underskott med -8 197 tkr för helåret.
	b) Följt upp ekonomin i månadsrapport	✓	2023-04-25 § 8, mars 2023-06-07 § 3, maj
	c) Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	Direktionen har följt upp ekonomin i årsredovinsnigen under sammanträdet i april 2024.
5. Intern kontroll	a) Genomfört en riskanalys avseende verksamhet och ekonomi	✓	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys.
	b) Beslutat om en internkontrollplan	✓	2023-10-18 § 11
	c) Följt upp internkontrollplanen	✓	Har följts upp vid sammanträdet i april 2024.
	d) Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	ET	Inga avvikelser har rapporterats efter genomförda kontrollmoment.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse,  = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

3. Sammanfattande bedömning

Utifrån vår översiktliga granskning kan vi inte bedöma om direktionen har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt. Detta beror på att inga verksamhetsmål har funnits under 2023. Vi bedömer att direktionen har säkerställt att verksamheten sköts från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har direktionen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som medlemskommunerna har bestämt? <i>(Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 2a & 2b)</i>	Ej tillämplig för bedömning	Inga mål för verksamheten har funnits under 2023. Däremot har direktionen beslutat om verksamhetsmål för 2024.
Har direktionen säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar? <i>(Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a & 4b)</i>	Ja	Bedömningen baseras på att direktionen har antagit en budget och följt upp den via månadsrapporter, delårsrapport per augusti och årsredovisning. Bedömningen baseras även på att direktionen redovisar ett nollresultat.
Har direktionen säkerställt en tillräcklig intern kontroll? <i>(Baseras på kontrollpunkt 5a, 5b, 5c & 5d)</i>	Ja	Bedömningen baseras på att direktionen har utifrån riskanalys antagit en internkontrollplan och följt upp den. Uppföljningen av internkontrollplanen visar att inga avvikelser har rapporterats.

Vilhelmina maj 2024

Samuel Larsson
Verksamhetsrevisor, EY

Christer Brubäcken, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY