

Grundläggande granskning av förbundsdirektionen 2024

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 revisionssed. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionssed 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 revisionssed. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom direktionens ansvarsområden.

Enligt god revisionssed 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 revisionssed*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2024.

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 2024. 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
- ▶ 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.
- ▶ Konsortialavtal (2024-06-12)
- ▶ Förbundsordning (2024-06-12)
- ▶ COSO-ramverket

1.5. Konsortialavtal och förbundsordning för Södra Lapplands gymnasieförbund

Förbundets kommunala ändamål enligt förbundsordningen är att ansvara för medlemskommunernas skyldigheter och befogenheter vad gäller ungdomars utbildning inom gymnasieskolan och anpassad gymnasieskola. Förbundet ska i sin budget ange en plan för verksamheten och ekonomin 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).

Vi använder oss av följande bedömningsskala:

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

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	✓	Övergripande verksamhetsmål för förbundet framgår i dokumentet <i>systematiskt kvalitetsarbete</i> .
	b) Beslutat om indikatorer för att mäta måloppfyllelsen	✗	Förbundsdirektionen har inte beslutat om indikatorer för att mäta måloppfyllelsen.
	c) När måloppfyllelse	ET	Vi noterar att direktionen endast följer upp verksamhetsmålen per läsår och inte per helår. I direktionens uppföljning av målen redogörs hur förbundet har arbetat för att nå målen. Vi noterar att målen följs upp med indikatorer. Däremot görs ingen bedömning om målen har uppfyllts.
	d) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måloppfyllelse	✓	I uppföljningen av verksamhetsmålen framgår vilka åtgärder som har vidtagits.
2. Uppföljning av verksamhet	a) Följt upp verksamhet i en årsrapport eller motsvarande	✓	2024-12-11 § 8 Uppföljning av verksamhetsmål per läsår 23/24.
	b) Följt upp verksamhet i en delårsrapport	ET	Se avsnitt 1 c)
3. Styrning av ekonomi	a) Beslutat om en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2024-02-07 § 7 Beslut om budget 2024.
	b) När målen för ekonomin (inkl. budget)	✓	I årsredovisningen redovisar förbundet ett nollresultat för 2024.
	c) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måloppfyllelse avseende ekonomi	ET	-

4. Uppföljning av ekonomi	a) Följt upp ekonomin i en delårsrapport	✓	2024-06-12 § 5, per april 2024-10-16 § 5, per augusti Enligt delårsrapport per augusti prognostiserar förbundet ett noll resultat för helåret.
	b) Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	Direktionen har följt upp ekonomin i årsredovinsnignen under sammanträdet i april 2025.
5. Intern kontroll	a) Genomfört en riskanalys avseende verksamhet och ekonomi	✓	Framgår i direktionens internkontrollplan.
	b) Beslutat om en internkontrollplan	✓	2024-04-24 § 5 Beslut om internkontrollplan 2024.
	c) Följt upp internkontrollplanen	✓	2025-02-19 § 12 Uppföljning internkontrollplan 2024.
	d) Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	ET	Inga avvikelser har rapporterats efter genomförda kontrollmoment.

3. Sammanfattande bedömning

Utifrån vår översiktliga granskning bedömer vi att direktionen delvis har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt. 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>	Delvis	Bedömningen baseras på att direktionen har antagit mål för verksamheten. Bedömningen baseras även på att direktionen har följt upp målen men inte bedömt uppfyllandet av dessa. Vi noterar också att direktionen följer upp målen per läsår och inte helår.
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 redovisar ett nollresultat för helåret.
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.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi direktionen att:

- ▶ Tydliggöra vilka indikatorer som ska användas för att mäta måluppfyllelsen
- ▶ Säkerställa att verksamhetsmålen bedöms

Vilhelmina april 2025

Samuel Larsson
Verksamhetsrevisor, EY

Christer Brubäcken, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY