

Grundläggande granskning Gymnasienämnden

Lapplands kommunalförbund

Mars 2022



*Erik Jansen - certifierad
kommunal revisor
Jonathan Melkko
Jens Westin*

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla verkställande organ.

Direktion och facknämnder ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges/medlemskommunernas 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.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har gymnasienämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till medlemskommunernas uppdrag i form av mål och budget 2021.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-06-12 § 41 antagit övergripande utvecklingsplan för sin verksamhet avseende år 2019-2021, samt 2021-05-26 § 50 antagit övergripande utvecklingsplan 2021 för det systematiska kvalitetsarbetet.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden fastställde 2020-11-25 § 111 tilldelad budgetram om 198 103 tkr. Nämnden antog 2020-12-10 § 135 interna budgetramar för 2021.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Direktionen har upprättat följande mål för nämndens verksamhet: <ul style="list-style-type: none"> • Att gymnasienämnden utifrån uppföljningen av den övergripande utvecklingsplanen för 2020 reviderar utvecklingsområdena för 2021. • Att uppföljning sker av utvecklingen inom de områden som prioriteras i planen. • Att en delrapport gällande arbetet enligt utvecklingsplanen lämnas till direktionen efter halva verksamhetsåret.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Interna budgetramar är att anse som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen är formulerade så att de går att följa upp.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Från nämndens årscykel framgår att ekonomisk rapport ska vara en stående punkt vid sammanträden. Vidare framgår att halvårsbokslut och uppföljning av internkontroll ska hanteras vid sammanträde augusti/september. Övergripande utvecklingsplan och måluppfyllelse jämfört med nationell statistik är en fast punkt vid sammanträde mars/april.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ekonomiska rapporter redovisar resultat. Rapportering av halvårsbokslut redovisar resultat och måluppfyllelse samt prognostiserad måluppfyllelse vid helår. Måluppfyllelse redovisas även vid rapportering av övergripande utvecklingsplan (2021-05-26 § 50)
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsredovisning framgår inte särskilda behov av åtgärder, se 5a för vidare information om måluppfyllelse för verksamheten. Nämnden ger vid ett flertal tillfällen förvaltningen i uppdrag att vidta åtgärder för att nå mål i verksamheten bland annat rörande kvalitetshöjande åtgärder, elevhälsa och studieskuld.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin	Grön	Vid delårsredovisning framgår inte särskilda behov av åtgärder, se 5b för vidare information om måluppfyllelse av ekonomin. Av protokoll framgår att nämnden vidtar åtgärder till följd av ekonomisk rapportering vid flera tillfällen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>Årsredovisning visar måluppfyllelse för helår 2021 enligt följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Att gymnasienämnden utifrån uppföljningen av den övergripande utvecklingsplanen för 2020 reviderar utvecklingsområdena för 2021. - Uppfyllt • Att uppföljning sker av utvecklingen inom de områden som prioriteras i planen. - Uppfyllt • Att en delrapport gällande arbetet enligt utvecklingsplanen lämnas till direktionen efter halva verksamhetsåret. - Uppfyllt
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Ekonomiskt utfall (driftredovisning) för 2021 uppgår till:</p> <ul style="list-style-type: none"> • + 4 934 tkr

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Prognos för ekonomiskt utfall för helår 2021: <ul style="list-style-type: none">+ 4 934 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.