

Revisorerna

För kännedom

Kommunstyrelsen i:
Gällivare kommun
Jokkmokks kommun
Kiruna kommun
Pajala kommun

Lapplands kommunalförbund
Förbundsdirektionen
Gymnasienämnden

1 Direktionens och gymnasienämndens ansvarsutövande

Revisorerna ska varje år i revisionsberättelsen särskilt uttala sig i frågan om ansvarsfrihet för direktion och nämnd samt de enskilda förtroendevalda i sådana organ. I revisionsuppgiften ingår att pröva om verksamheten, utifrån en helhetssyn, bedrivs på ett sätt som tillgodoser kommuninvånarnas rättmätiga krav på:

- Effektivitet och kvalitet
- Tillförlitlighet och säkerhet
- Styrbarhet

Utgångspunkten för revisorernas årliga ansvarsprövning är direktionens och gymnasienämndens ansvar och aktiva arbete för att skapa förutsättningar för en ändamålsenlig och säker verksamhet, sett utifrån skyldigheter och uppdrag de har från medlemskommunerna och lagstiftning.

1.1 Ansvarsutövande verksamhetsåret 2020

För 2020 års verksamhet har revisionen genomfört den årliga ansvarsutövande-granskningen med inriktning på om direktionen och gymnasienämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp och kontrollera tilldelat uppdrag. Granskningen är översiktlig till sin karaktär och fokuserar på direktionens och gymnasienämndens styrning och kontroll av verksamhet och ekonomi på ett övergripande plan.

Bedömning av ansvarsutövandet har skett dels utifrån en översiktlig protokolls- och dokumentationsgranskning med ett antal sk kontrollmoment, dels utifrån diskussion med direktion och gymnasienämnd. Vi har i diskussionerna även i viss utsträckning följt upp vidtagna åtgärder med anledning av de bedömningar och förslag vi lämnat vid tidigare genomförda granskningar.

Våra iakttagelser och bedömningar avseende direktionens och gymnasienämndens ansvarsutövande 2020 sammanfattas i föreliggande skrivelse. I granskningen, liksom vid upprättandet av denna skrivelse, har vi biträttas av sakkunniga från PwC.

För Lapplands kommunalförbunds revisorer

Ulf Kero, ordförande
Av Pajala kommun utsedd revisor

Gun Ek
Av Jokkmokks kommun utsedd revisor

Revisorerna

2 Resultat gymnasienämnden

Granskning av protokoll och dokument visar bl.a. följande:

- En utvecklingsplan, med mätbara mål för verksamheten, har antagits för verksamheten (år 2019–2021).
- Internbudget har antagits för verksamheten år 2020. Nämnden har en årscykel för verksamhetens rapportering till nämnden.
- Ekonomi och verksamhet följs upp löpande. Rapportering av ekonomi inkluderar resultat. Rapportering av måluppfyllelse görs delår och helår.
- Internkontrollplan för uppföljning av verksamheten finns upprättad.
- Av underlaget framgår att de kontrollmoment som gällt för år 2019 fortsatt gäller för år 2020. Detta framgår dock inte av protokoll.
- Nämnden kan tydliggöra en process för att anta och följa upp internkontrollplan.
- Av delårsrapport framgår att prognosen för måluppfyllelsen för gymnasienämndens mål är god.
- Då verksamhetens mål nås för året har det inte funnits behov av särskilda åtgärder. Vi noterar dock av protokoll att nämnden löpande ger uppdrag till förvaltningen och att dessa följs upp.
- Det framgår inte alltid av protokoll huruvida åtgärder vidtas med syfte att nå verksamhetsmålen.
- Nämndens ekonomiska resultat uppgår till + 2 mnkr per helår. Det tidigare kravet på återställande uppnås med god marginal.

Av diskussionen med nämnden (2020-02-10) framgår bland annat:

- Pandemin covid-19: Distansundervisningen har generellt fungerat väl, mycket på grund av förbundets erfarenhet av detta sedan tidigare. Nämnden har löpande följt upp både elever och personal via enkäter, och det har varit en fungerande dialog i nämnden gällande pandemins effekter. Utmaningar finns framöver i en ev utbildningsskuld, bla utifrån svårigheter med närvaro och för vissa elever att hänga med i undervisningen. Den ekonomiska påverkan av pandemin uppges vara marginell.
- Återställningskravet uppnås för året, men ett väldigt positivt resultat.
- Det planeras för flertalet workshops där bland annat arbete med utvecklingsplanen, rekrytering och internkontroll är områden som ska diskuteras.
- Under året har nämnden vidtagit åtgärder för bla attestrutiner, samt utveckling av kvalitetsarbetet genom arbetet med en synkronisering av förbundet utvecklingsplan.
- Resursfördelningsmodell saknas men har diskuterats utifrån revisionsgranskning, där tex tillgång till specialpedagoger och att främja närvaro diskuterats.
- Framtida utmaningar uppges bla vara att behålla kvalitén i utbildningar samt tillgång till behöriga lärare. Det finns planer på en utökad samverkan mellan lärcentra och gymnasiet. Även tillgång till lokaler, utifrån den problematik som funnits i Gällivare, noteras för kommande år.

Vår **sammantagna bedömning** är att gymnasienämndens ansvarsutövande i huvudsak har varit tillräckligt. Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att den interna kontrollen varit tillräcklig under år 2020.

Revisorerna

Resultat direktionen

Granskning av protokoll och dokument visar bl.a. följande:

- En plan för verksamheterna inom LKF finns antagen. Generella mål för förbundet finns, dock saknas specifika mål för direktionens verksamhet.
- Målen för verksamheten är delvis är mätbara.
- Internbudget har fastställts men innefattar inte samtliga delverksamheter under direktionen.
- Utöver budget finns ett antal finansiella mål, dessa är dock övergripande och gäller inte specifikt för direktionens verksamhet.
- Ekonomin följs upp vid samtliga sammanträden. Verksamhetens måluppfyllelse följs upp per delår- och helår.
- Direktionen delger medlemmarna verksamhetsrapport varje halvår. Direktiv för verksamhetens rapportering till direktionen saknas.
- En internkontrollplan finns antagen. Återrapportering sker enligt plan.
- Måluppfyllelsen framgår av delårsrapporten och bedöms vara delvis god gällande såväl de verksamhetsmässiga målen, och god gällande de finansiella målen.
- Enligt årsredovisningen når direktionen delvis sina verksamhetsmässiga mål och når sina finansiella mål.

Av diskussionen med direktionen (2020-02-24) framgår bland annat:

- Pandemin covid-19: Direktionen har bla fattat beslut om stängning av skolor. Direktionen har fått löpande information om verksamhetens påverkan, både personal, ekonomi och omställningsbehov. En krisgrupp har också funnits, och risk- och konsekvensanalyser för bla personalläget har gjorts löpande. Kostnader kopplade till pandemin har märkts upp i årsredovisningen. Effekter av pandemin kommer fortsatt utgöra utmaningar för kommande år.
- De ekonomiska målen har uppnåtts och återställandekrav från tidigare år har kunnat åtgärdas. Dock har inte samtliga verksamhetsmål uppnåtts.
- Gällande attestrutiner för tjänstebilar har direktionen övergått till elektroniska körjournaler, och diskuterat internkontroll under året. ÖKF ska också gå över till digital signering via Team Engine, samt har uppdaterat hemsidan och kommer bla införa en digital anslagstavla.
- Framtida utmaningar som lyfts fram är bland annat förbundets fördelningsnyckel. Det pågår ett arbete genom workshops inom området. Andra områden är högre utbildning, där arbete pågår för att möjliggöra högskoleutbildning på distans i större utsträckning.
- LKF-samarbetet uppges fungera väl, men det finns utmaningar i att ha en samsyn kring förbundets framtid. Exempelvis gällande nya samverkansområden. Samverkan inom EKR och personliga ombud fungerar väl. Diskussion pågår om att se över förbundets möjlighet att ta över aktivitetsansvaret från medlemskommunerna, samt överförmyndarverksamhet.

Vår **sammantagna bedömning** är att direktionens ansvarsutövande i huvudsak varit tillräckligt. Direktionen har i allt väsentligt haft en tillräcklig styrning av sin verksamhet och den interna kontrollen har inte varit helt tillräcklig. Vidare har direktionen i allt väsentligt vidtagit åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamheten och ekonomin (undantaget återställandet av tidigare års underskott).

Bilagor: Gransknings-PM för Gymnasienämndens och Direktionens ansvarsutövande 2020