

Grundläggande granskning 2024

Gymnasienämnden

Lapplands kommunalförbund

Mars 2025

Michaela Nyman - certifierad kommunal revisor
Jonathan Melkko - revisionskonsult



Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Redovisat verksamhetsresultat är i allt väsentligt förenligt med beslutade mål för år 2024.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Redovisat resultat för år 2024 är inte helt förenligt med beslutad budget. Årets resultat: - 1 644 tkr. Resultatet motsvarar ca. -0,67 % av verksamhetens intäkter.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till gymnasienämnden:

- Anta de övergripande målen som direktionen fastställt.
- Sätta tydligare måltal för de prioriterade effekterna i nämnden övergripande utvecklingsplan.
- Följ upp de prioriterade utvecklingsområdena i delårsrapport och verksamhetsberättelse.
- Fortsätt vidta åtgärder för att säkerställa följsamhet till budget.

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. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?
4. Dialog med verkställande organ

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive revisionsfråga bedöms med hjälp av signalsystem: grön (ja/tillräckligt), gul (delvis), röd (nej/otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden har, 2024-04-10 § 32, fastställt övergripande utvecklingsplan för verksamhetsår 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämnden har, 2023-12-13 § 126, fastställt interna budgetramar för verksamhetsår 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	De övergripande målen för förbundet som <i>direktionen</i> fastställt omfattar även nämndens verksamheter. Revisorerna lämnade i fg. års granskning bl.a. rekommendation till nämnden, utifrån att stärka sin styrning, att anta mål som <i>direktionen</i> antagit för nämndens arbete. Vi har inte noterat att nämnden fastställt dessa för sina verksamheter. I den övergripande utvecklingsplanen, fastställd av nämnden 2024-04-10 §32, framgår prioriterade utvecklingsområden: • Systematiskt kvalitets- och arbetsmiljöarbete • Fullföljd utbildning • Gy 25, Ämnesbetyg på gymnasial nivå • Digitalisering
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet till budget är att anse som mål för ekonomi. Likt för verksamhetsmål är det <i>direktionen</i> som fastställt mål kopplat till ekonomi för förbundet, och som även omfattar nämndens verksamheter.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
3. Mål	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)	Grön	Förbundets kansli har fastställt aktiviteter för de övergripande målen som direktionen fastställt, där aktiviteterna är uppföljningsbara. Dock riktas inte aktiviteterna till den verksamhet som bedrivs inom nämnden fullt ut. Vidare finns det möjlighet att sätta måttetal eller liknande mått för att tydliggöra än mer när respektive aktivitet är genomförd. För de prioriterade utvecklingsområdena som fastställs i nämndens övergripande utvecklingsplan framgår förväntade effekter. Förväntade effekter är delvis formulerade så att de anger önskat utfall och anger metod för uppföljning. Nämnden bör i högre utsträckning arbeta med exempelvis referensvärden för att stärka möjligheten till bedömning om utvecklingsområdena går i önskad riktning, vilket var en rekommendation i 2023 års granskning.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har, 2024-08-30 § 78, behandlat årshjul för återkommande ärenden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Rapportering vid delår och helår fokuserar på måluppfyllelse av de övergripande målen. Rapportering av måluppfyllelse för de prioriterade utvecklingsområdena har inte skett under 2024. Dessa beskrivs följas upp i samband med att nämnden antar ny övergripande utvecklingsplan.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ekonomisk uppföljning rapporteras löpande på nämndens sammanträden. Följsamhet till budget sker även i samband med delårsrapport samt årsredovisning.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Föreligger inte uppenbara behov av åtgärder, se 5a.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Per delårsrapport lämnades årsprognos om: - 2 900 tkr. Ekonomiskt utfall för helåret har förbättrats även om det fortfarande är negativ avvikelse, se 5b. Åtgärder som lyfts i årsredovisning är bl.a. att ej tillsätta vakanta tjänster, flytta fram kurser, återhållsamhet vid inköp av varor och tjänster.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av de nedbrutna aktiviteterna för de förbundsövergripande målen har nämnden genomfört samtliga aktiviteter.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Årets resultat: - 1 644 tkr. Resultatet motsvarar ca. -0,67 % av verksamhetens intäkter.

Michaela Nyman

Uppdragsledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Lapplands kommunalförbunds förtroendevalda revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2024-04-18. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.