

# Grundläggande granskning av förbundsdirektionens förvaltning 2022

Jämtlands gymnasieförbund

Mars 2023



*Bo Rehnberg  
Hanna Franck*

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Direktionens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Verksamheten har i varierande grad uppnått ställda målsättningar.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Direktionens förvaltning har skett på ett från i allt väsentligt ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Årets resultat: 0,6 msek.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till direktionens förvaltning har huvudsakligen varit tillräcklig under 2022. Ett flertal utvecklingsområden avseende uppföljning och kontroll har dock noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla direktionens förvaltning lämnas följande rekommendationer:

- Säkerställ att rapporteringen i delårsrapporten omfattar samtliga mål för förbundet.
- Säkerställ att rapporteringen av målen även innehåller prognoser för måluppfyllelse.
- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas med anledning av rapporteringen för att öka måluppfyllelsen avseende verksamheten.

# Inledning

## Bakgrund

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

Förbundsdirektionen, i sin roll som förbundsstyrelse, ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med tilldelade uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste direktionen bygga upp system och verktyg för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisionsobjektet i denna granskning är förbundsdirektionen i sin roll som förbundsstyrelse.

## 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 förbundsdirektionens 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, 9:5 och följsamhet till lämnade uppdrag i form av mål och budget 2022.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. 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 direktionen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Antagit verksamhetsplan 2023 i dec 2022 (§ 41).
2. Budget	a) Har direktionen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Har i dec 2022 beslutat om budget 2023. Budgeten består av resultat-, balans- och investeringsbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för direktionens verksamhet?	Grön	Finns strategiska mål och utbildningsmål. Strategiska mål rör bl.a. området attraktiv arbetsgivare.
	b) Finns mål formulerade för direktionens ekonomi?	Grön	Finns ekonomiska mål samt budgetmål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mål för verksamhet och ekonomi är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har direktionen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till direktionen?	Gul	Har inte fastställt rapporteringsplan/uppföljningsplan el motsvarande. Vissa fasta punkter på sammanträden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	I DÅR 0831 redovisas måluppfyllelse för utbildning resp. ekonomi. Årsprognos lämnas för ekonomimål, dock ej verksamhetsmål. I ÅR 2021 sker uppföljning av strategiska mål.
	c) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Vid DÅR redogörs för måluppfyllelse för förbundets utbildningsmål. Av rapporteringen framgår att 7 av 11 av förbundets utbildningsmål ej är uppfyllda. Lämnad rapportering vid DÅR har inte föranlett direktionen att vidta särskilda åtgärder.
	d) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Direktionen har reagerat och vidtagit åtgärder utifrån ekonomirapportering.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När direktionen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av årsredovisningen framgår att 8 av 10 strategiska mål bedöms uppfyllda och 2 av 10 strategiska mål bedöms ej uppfyllda. För läsåret 2021/2022 bedöms 4 av 11 utbildningsmål som uppfyllda och 7 av 11 bedöms ej uppfyllda.
	b) När direktionen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Målet för ekonomi bedöms uppfyllt. Förbundet redovisar ett resultat om 0,6 mkr.