

# Grundläggande granskning av förbundsdirektionens förvaltning 2020

Kommunalförbundet Partnerskap Inland - Akademi Norr

Mars 2021



*Bo Rehnberg*  
*Cert. kommunal revisor*

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Direktionen kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Direktionen kan delvis verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Årsresultat: -343 000 kr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till direktionens förvaltning har i stort varit tillräcklig under år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla direktionens förvaltning lämnas följande rekommendationer:

- Att fastställa en rapporteringsinstruktion i form av ett årshjul
- Att verka för att förbundet fullt ut uppnår beslutade mål för ekonomin 2021

# 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 2020.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. 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	Behandlat verksamhetsplan 2021 i juni (§19).
2. Budget	a) Har direktionen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget 2021 har godkänts av direktionen i juni (§19).
3. Mål	a) Finns mål formulerade för direktionens verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan 2021 innehåller mål. Förslag till reviderade mål har presenterats i nov (§39).
	b) Finns mål formulerade för direktionens ekonomi?	Grön	Finns mål i form av finansiella mål samt budgetvärden.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Mål för ekonomin mätbara, verksamhetsmål inte lika uppföljningsbara. Pågår utvecklingsarbete.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har direktionen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till direktionen?	Gul	Ingen samlad rapporteringsinstruktion. Vissa återkommande punkter på dagordning.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	I delårsrapport per 200831 redovisas måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi.
	c) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Se måluppfyllelse 5a
	d) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Beslut att årets underskott täcks av tidigare års ackumulerade resultat (§18)
5. Måluppfyllelse	a) När direktionen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Redovisar överlag god måluppfyllelsen. Underlag för bedömd måluppfyllelse kan vidareutvecklas.
	b) När direktionen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	När 2 av 3 finansiella mål 2020. Resultat: -343 tkr