

# Grundläggande granskning av förbundsdirektionens förvaltning 2021

Kommunalförbundet Partnerskap Inland - Akademi Norr

April 2022



*Bo Rehnberg*  
*Cert. kommunal revisor*

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Direktionens förvaltning har i stort utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2021. Förbundet har i huvudsak nått uppställda verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Direktionens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Årsresultat: -689 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till direktionens förvaltning har i huvudsak varit tillräcklig under år 2021. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.

## Rekommendationer

För att utveckla direktionens förvaltning lämnas följande rekommendationer:

- Att verksamhetsplan 2022 kompletteras med en redovisning av nuläge (startvärde) för prioriterade indikatorer. Inriktningsmålen ger uttryck för att utfallet för indikatorerna ska öka under planperioden.
- Att fastställa en rapporteringsinstruktion i form av ett årshjul.
- Att verka för att förbundet fullt ut uppnår beslutade mål för ekonomin 2022.

# 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 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 direktionen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Antagit verksamhetsplan 2022 i dec (§48). Plan saknar redovisning av nuläge för indikatorer.
2. Budget	a) Har direktionen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget 2022 har godkänts av direktionen i dec (§48). Underbalanserad med -125 tkr, täcks av förbundets egna kapital.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för direktionens verksamhet?	Grön	Antagit mål i februari 2021 (§9). Består av 3 inriktningsmål (öka/stärka) och 10-tal indikatorer. Målen har inarbetats i verksamhetsplan 2022.
	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, indikatorer för verksamhetsmål (startvärde) ej mättsatta.
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?	Gul	4 möten under 2021. Direktionen har löpande fått prognos för ekonomin. Delårsrapport saknar årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse.
	c) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	-	Går ej att bedöma, se notering 4b pga avsaknad av verksamhetsprognos.
	d) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos indikerar god måluppfyllelse. Direktionen har inte behövt vidta åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När direktionen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Redovisar överlag god måluppfyllelsen.
	b) När direktionen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	När 2 av 3 finansiella mål 2021. Resultat: -689 tkr