

Grundläggande granskning av förbundsdirektionens förvaltning 2022

Kommunalförbundet Partnerskap Inland - Akademi Norr

April 2023



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 2022. Förbundet har nått uppställda verksamhetsmål för perioden.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Direktionens förvaltning har i allt väsentligt skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Årsresultat: +267 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 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.

Rekommendationer

För att utveckla direktionens förvaltning lämnas följande rekommendationer:

- Att verksamhetsplan kompletteras med en redovisning av nuläge (startvärde) för prioriterade indikatorer. Inriktningssmålen ger uttryck för att utfallet för indikatorerna ska öka under planperioden.
- Att fastställa en rapporteringsinstruktion i form av ett årshjul.

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 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 okt (§26). Plan saknar redovisning av nuläge för indikatorer.
2. Budget	a) Har direktionen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget 2023 har godkänts av direktionen i okt (§26). Omsättning: 2,4 mnkr, Resultat: 0 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för direktionens verksamhet?	Grön	Antagit mål i okt 2022 (§26). Består av 4 inriktningsmål (öka/stärka) och 10-tal indikatorer. Målen återfinns i verksamhetsplan.
	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?	Grön	4 möten under 2022. Delårsrapport innehåller årsprognos för ekonomi och verksamhet.
	c) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Årsprognos 0831: Indikerar god måluppfyllelse. Direktionen har inte behövt vidta åtgärder.
	d) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos 0831: Indikerar god måluppfyllelse. Direktionen har inte behövt vidta åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När direktionen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Redovisar överlag god måluppfyllelse för 2022.
	b) När direktionen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	När alla finansiella mål 2022. Resultat: +267 tkr