

# Grundläggande granskning av förbundsdirectionens förvaltning 2023

Jämtlands gymnasieförbund  
Mars 2024

Cecilia Axelsson  
Caroline Löfstedt



# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Direktionens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Förbundet har uppnått sammantaget 13 av 19 verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Gul	Direktionens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Förbundet har uppnått 1 av 2 ekonomiska mål. Resultat mot driftbudget: - 0,9 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till direktionens förvaltning i allt väsentligt har varit tillräcklig under 2023.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till direktionen:

- Säkerställ att direktiv för rapportering till direktionen fastställs.
- Säkerställ att rapporteringen i delårsrapporten omfattar samtliga mål för förbundet.
- Säkerställ att rapporteringen av målen även innehåller prognoser för måluppfyllelse.

# 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 revisionsfråga

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 2023.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. 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	Direktionen har vid sammanträdet 2022-12-12 §41 antagit <i>Verksamhetsplan och budget 2023 med flerårsplan</i> . Vid sammanträdet 2023-12-15 §46 beslutar direktionen om <i>Verksamhetsplan och budget 2024 med flerårsplan</i> .
2. Budget	a) Har direktionen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se ovan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för direktionens verksamhet?	Grön	Förbundet har 8 strategiska mål och 11 utbildningsmål för verksamheten.
	b) Finns mål formulerade för direktionens ekonomi?	Grön	Direktionen har fastställt två ekonomiska mål kopplat till god ekonomisk hushållning.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Vi bedömer att samtliga mål är mätbara utifrån deras formuleringar.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har direktionen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till direktionen?	Gul	Direktionen har inte fastställt direktiv för rapportering till direktionen. Vi kan utläsa vissa fasta punkter på sammanträden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapportering omfattar såväl verksamhet som ekonomi. En helårsprognos för ekonomin framgår av delårsrapport per april och augusti. Ingen prognos lämnas för verksamhetsmålen. Verksamhetsmålen följs upp en gång per år. Utbildningsmålen, som avser läsår, följs upp i delårsrapporten. De strategiska målen följs däremot upp i årsredovisningen.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsrapport per augusti och årsredovisning 2023 redogörs för måluppfyllelse för förbundets utbildningsmål. Av rapporteringen framgår att 9 av 11 utbildningsmål är uppfyllda, vilket tyder på att tillräckliga åtgärder vidtagits.
	d) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Helårsprognosen som presenteras i delårsrapport per april uppgår till -5 mnkr. Av protokollsgranskning har vi utläst att förbundet har möjlighet att täcka underskott med eget kapital och undantas från regler om balanskrav efter särskilda beslut i medlemskommunernas kommunstyrelser. Vid beslut om delårsrapport per april (2023-05-26 §23) beslutar direktionen att de hemställer till medlemskommunernas kommunstyrelser att fatta beslut om att förbundet, dels ska använda eget kapital för att täcka 2023 års underskott, dels utifrån synnerliga skäl undanta förbundet från balanskravet för år 2023. Vid delårsrapport per augusti är helårsprognosen beräknad till mellan -5 mnkr. Förbundet redovisar ett negativt resultat för 2023, som visar en tydlig förbättring i jämförelse med prognoserna. Detta tyder på att åtgärder vidtagits men dess effekter har inte fått fullt genomslag vid årets slut.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När direktionen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>Av delårsrapport per augusti och årsredovisning 2023 framgår att för läsåret 2022/2023 är 9 av 11 utbildningsmål uppfyllda.</p> <p>Av årsredovisningen framgår att 4 av 8 strategiska mål bedöms uppfyllda.</p> <p>Vi bedömer den sammantagna måluppfyllelsen för verksamhetsmålen till 68 procent, där 13 av 19 mål är uppfyllda.</p>
	b) När direktionen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>Av årsredovisning framgår att 1 av 2 ekonomiska mål är uppfyllda.</p> <p>Årets resultat och budgetavvikelse uppgår till -0,9 mnkr.</p>

2024-03-18

Hanna Franck

---

*Uppdragsledare*

Cecilia Axelsson

---

*Projektledare*

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Jämtlands gymnasieförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-10-16. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.