

Grundläggande granskning av Liljaskolans styrelse 2022

Vännäs kommun



Building a better
working world

Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionsred är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1.	Inledning.....	4
1.1.	Bakgrund.....	4
1.2.	Syfte och revisionsfrågor.....	4
1.3.	Avgränsning.....	4
1.4.	Revisionskriterier.....	4
1.5.	Genomförande.....	5
2.	Granskningsresultat.....	6
2.1.	lakttagelser.....	6
3.	Sammanfattande bedömning.....	8

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl. a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionsred (2018) ska den grundläggande granskningen vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionsred, samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2022.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorernas ansvarsprövning av Liljaskolans styrelse. Utifrån det har följande revisionsfrågor besvarats i granskningen:

- ▶ Har styrelsen säkerställt en tillräcklig styrning av sin verksamhet?
- ▶ Har styrelsen säkerställt en tillräcklig uppföljning av sin verksamhet?
- ▶ Har styrelsen säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomi?
- ▶ Har styrelsen säkerställt en tillräcklig uppföljning av sin ekonomi?
- ▶ Har styrelsen säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser Liljaskolans styrelse och är främst avgränsad till år 2022. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av kommunallagen och god revisionsred 2022 samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.

1.4.1. Reglemente för Liljedalskola styrelse

Enligt styrelsens reglemente är styrelsens huvudsakliga uppgifter bland annat följande:

- Liljaskolans styrelse ansvarar på uppdrag av Vännäs kommun för kommunens utbildningar inom gymnasieskola och till ungdomsgymnasium hörande andra utbildningar/kurser.
- Liljaskolans styrelse ansvarar på uppdrag av Vännäs kommun för kommunens utbildningar inom vuxenutbildning, särskild utbildning för vuxna och utbildning i svenska för invandrare.
- Liljaskolans styrelse ansvarar på uppdrag av Vännäs kommun för övriga utbildningar till vuxna med offentlig medfinansiering samt för övriga uppdragsutbildningar.

1.4.2. Budget och verksamhetsplan

Enligt budget- och verksamhetsplanen ska de övergripande målen inom fullmäktigeperspektiven ekonomi och medarbetare inte brytas ner i nämnderna. Dessa mål ska vara desamma i nämnderna. I övrigt ska nämnderna bryta ner varje övergripande mål till minst ett mål på nämndsnivå.

Nämndernas mål, inklusive verksamhetsplaner, ska redovisas för kommunfullmäktige varje höst. Nämndernas verksamhetsplaner och mål ska fastställas av respektive nämnd. Mål och resultat följs upp i årsredovisningen. En preliminär bedömning om målen nås genomförs i tertialbokslut 2 (delårsrapport). Om bedömningen är att målet inte kommer att uppnås ska delårsbokslutet inkludera en beskrivning av insatser som ska genomföras för att uppnå målet.

1.4.3. Riktlinjer för intern kontroll

I Vännäs kommun har fullmäktige beslutat om riktlinjer för intern kontroll (2020-10-12). Enligt riktlinjerna ska följande steg genomföras årligen:

- ▶ Riskanalys och riskbedömning
- ▶ Internkontrollplan
 - Planen ska senast upprättas under det första kvartalet. Genomförda kontroller ska dokumenteras.
 - Planen ska innehålla risk, kontrollmetod, frekvens för kontroll, ansvarig samt uppföljning och åtgärd
- ▶ Uppföljning
 - Vid slutet av varje år görs en sammantagen rapportering och bedömning av arbetet med den interna kontrollen som skickas till från nämnd till kommunstyrelsen
 - Rapporteringen ska svara på frågorna; har den interna kontrollen varit tillfredställande? Har den intern kontroll utförts enligt plan? Har den interna kontrollen hittat svagheter och har dessa åtgärdats?

1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut). Därutöver har presidiedialoger genomförts.

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Styrning och uppföljning av verksamhet		
Beslutat om verksamhetsmål utifrån kommunfullmäktiges övergripande mål	✓	2021-12-10 § 53
Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen	✓	2021-12-10 § 53
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en delårsrapport	✓	2022-09-15 §32
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport	✓	2023-02-09 § x
Når måluppfyllelse avseende verksamhet	—	God måluppfyllelse avseende perspektivet <i>medborgare</i> , delvis/bristande måluppfyllelse avseende <i>samhällsutveckling</i> och god måluppfyllelse avseende <i>medarbetare</i> . Utfallen av indikatorerna framgår inte av uppföljningen.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende verksamhet	✓	Åtgärder för förbättrad måluppfyllelse framgår av verksamhetsberättelsen.
Styrning och uppföljning av ekonomi		
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2021-12-10 § 53
Följt upp ekonomin i en delårsrapport	✓	2022-09-15 §32
Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	2023-02-09 § x
Når måluppfyllelse avseende ekonomi	✗	Underskott 0,1 mnkr i förhållande till resultatmål på 1,6 mnkr.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	—	I delårsrapporten prognostiserades förvisso ett överskott, men av verksamhetsberättelsen framgår endast orsaker till underskottet och inte om åtgärder vidtagits.
Intern kontroll		
Värderat identifierade risker	✗	Dokumenterad riskbedömning saknas.
Beslutat om internkontrollplan	—	2022-05-19. Vi noterar att beslutet inte är taget under första kvartalet.
Internkontrollplanen tydliggör - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll	✓	Internkontrollplanen innehåller de delar som planen ska innehålla enligt fullmäktiges riktlinje
Följt upp internkontrollplanen	✓	2022-12-15 § 61. Vi noterar att utfallet av kontroller beskrivs kortfattat och inte systematiskt.
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	—	Av uppföljningen framgår att åtgärder vidtagits vid avvikelser. Styrelsen har inte utvärderat/bedömt arbetet med intern kontroll enligt fullmäktiges riktlinje.

Revisionsrapport 2022
Genomförd på uppdrag av revisorerna
februari 2023

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

3. Sammanfattande bedömning

I vår översiktliga granskning av Liljaskolans styrelse har vi inte hittat några väsentliga avvikelser. Vi bedömer därför att styrelsen på en övergripande nivå har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamhet. Vi bedömer att styrelsen säkerställt en tillräcklig uppföljning, men bara delvis tillräcklig styrning av sin ekonomi. Vidare bedömer vi utifrån vår översiktliga granskning att styrelsen delvis säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?	Ja	Styrelsen har arbetat enligt reglemente och antagit verksamhetsplan med mål och indikatorer. Måluppfyllelsen är enligt styrelsen delvis god. Utfall på indikatorer framgår dock inte av verksamhetsberättelsen varför nämndens bedömda måluppfyllelse inte kan bekräftas.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?	Ja	Styrelsen har följt upp verksamheten löpande samt i delårsrapport och verksamhetsberättelse där också målen följts upp.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?	Delvis	Styrelsen har antagit en budget för året i enlighet med fullmäktiges ram för styrelsen. Styrelsen når delvis sitt ekonomiska mål (utfall -0,1 mnkr och mål 1,6 mnkr).
Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?	Ja	Nämnden har följt upp ekonomin löpande samt i delårsrapport och verksamhetsberättelse
Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll?	Delvis	Nämnden har tagit beslut om internkontrollplan med kontrollmoment samt följt upp kontroller. Beslut togs först i maj 2022, vilket vi bedömer som sent. Resultatet av kontroller beskrivs kortfattat. Styrelsen har inte utvärderat arbetet i enlighet med fullmäktiges riktlinje. Riskanalys finns inte dokumenterad.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi styrelsen att:

- ▶ Säkerställa att utfallen av indikatorerna i förhållande till målsatta värden framgår av nämndens måluppföljning
- ▶ Genomför och dokumentera en riskanalys av identifierade risker
- ▶ Utvärdera/bedöm nämndens interna kontroll i enlighet med fullmäktiges riktlinje för intern kontroll

Vännäs februari 2023

Max Stenman
Revisionskonsult, EY

Per Stålberg
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY