

## SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Protokoll fört vid direktionmöte inom Lapplands kommunalförbund.

**Tid** fredagen den 9 maj 2014 kl. 10.00 – 14.30

**Plats** Gällivare, Liza Hotel

### Närvarande

Tommy Nyström, Gällivare ordförande  
Roland Axelsson, Gällivare  
Niklas Sirén, Kiruna  
Rune Lans, Kiruna  
Stefan Andersson, Jokkmokk  
Robert Bernhardsson, Jokkmokk  
Karin Vannar, Jokkmokk  
Birger Lahti, Pajala

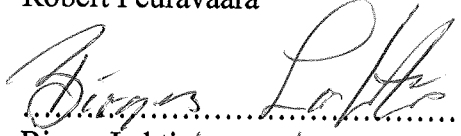
### Övriga deltagande


Lena Jatko, kommunchef Pajala  
Anders Nygårds, kommunchef Jokkmokk  
Mats Dahlberg, bitr. kommunchef Kiruna  
Lennart Johansson, Kommunchef Gällivare  
Lennart Andersson, kanslichef LKF  
Monica Lundkvist, vuxenutbildningschef LKF  
Anna-Karin Ukonsaari, controller LKF  
Marie-Louise Löfgren, ekonom LKF  
Robert Peuravaara, vik. personalstrateg, sekreterare LKF

### Underskrifter

Ordförande   
Tommy Nyström

Sekreterare   
Robert Peuravaara

Justerare   
Birger Lahti

  
Roland Axelsson

**§ 18 Mötets öppnande**

Ordförande förklarar mötet öppnat.

**§ 19 Justerare**

Att justera jämte ordförande utses Birger Lahti och Roland Axelsson

**§ 20 Fastställande av dagordning**

Dagordningen fastställs med följande förändring;

Punkt som behandlar gymnasieskolans lokaler i Gällivare – utgår, återkommer vid annat direktionsmöte.

Punkt som berör utredningsuppdrag, ledningsorganisation – inget förslag kommer att läggas fram utan ärendet tas upp som information.

Till övriga frågor läggs information om jämställdhetsprojekt i Jokkmokk, samt nästa direktions mötesort.

**§ 21 Föregående protokoll**

Föregående protokoll från direktionsmöte 140227 lades med godkännande till handlingarna

**§ 22 Revisionsberättelse, årsredovisning 2013 LKF, information**

Kanslichef Lennart Andersson föredrar bakgrunden.

Direktionen beslutade 2014-02-27

att godkänna årsredovisning 2013 för LKF

att uppdra år kansliet att föra dialog med revisorerna kring årsredovisningen

att årsredovisningen tillsammans med revisionsberättelsen därefter ska överlämnas till medlemskommunerna för erforderliga beslut

att totalt 1,5 Mkr ska reserveras i förbundets budget 2014 för återställande av underskott från 2012-13

Kansliet har fört dialogen med revisorerna som därefter sammanställt sina synpunkter i bifogad revisionsberättelse. Se bilaga 1.

Årsredovisningen har efter direktions beslut överlämnats till kommunerna och nu lämnas även den undertecknade årsredovisningen till dem.

Revisorerna tillstyrker medlemskommunernas fullmäktige att bevilja ansvarsfrihet för direktionen och gymnasienämnden, samt att godkänna årsredovisningen.

Revisorerna ger följande sammanfattning av årsredovisningen:

- Årsredovisningen lämnar upplysningar om verksamhetens utfall, finansiering och den ekonomiska ställningen.
- Den uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är i stort sett upprättad efter god redovisningssed. (Formuleringen i stort sett beror på den försening LKF hade med implementeringen av det nya ekonomisystemet.)

RL D Ab

- LKF lever inte helt och hållet upp till kommunallagens krav på ekonomi i balans för 2013, då förbundet har ett underskott 2,4 miljoner.
- Måluppfyllelsen är i det verksamhetsmässiga perspektivet god.

### Förslag till beslut

Ordförande föreslår direktionen

att med godkännande lägga informationen till handlingarna.

### Beslut

Direktionen beslutar

att med godkännande lägga informationen till handlingarna

### § 23 Revisorernas granskning av ansvarsutövande, skrivelse

Kanslichef Lennart Andersson föredrar bakgrunden.

Vid direktionens sammanträde 2014-02-27 deltog revisorerna och deras sakkunniga biträde för att utifrån utskickade frågeställningar föra den årliga dialogen kring direktionens ansvarsutövande.

Revisorerna sammanfattar sina synpunkter i den skrivelse som bifogas. Se bilaga 2.

Revisorerna lyfter fram följande områden som goda exempel på ansvarsutövande:

- + Övergripande styrdokument, målarbete
- + Löpande ekonomisk uppföljning vid varje sammanträde
- + Internkontrollplan med riskbedömningar finns antagen.

På minussidan finns följande:

- Arkivering, dokumenthantering, gallring och offentlighetsprincipen
- Att fler riskbedömningar bör göras.

Sammanfattningsvis gör revisorerna följande bedömning

*"Avslutningsvis bedömer vi att direktionen och nämndens arbete följer en i väsentliga delar ändamålsenlig struktur. När det gäller målarbete och intern kontroll har förbundet fortsatt sitt utvecklingsarbete avseende framförallt den interna kontrollen vilket vi ser som väsentligt för att säkerställa en effektiv och kvalitativ verksamhet. Samtidigt finns behov av mer omfattande riskanalyser, inte minst kopplade till gymnasiets framtida kompetensförsörjning. Vidare krävs aktiva och snara åtgärder för att komma ifatt när det gäller tillämpningen av offentlighetsprincipen.*

*Vi kommer inom ramen för vår årliga granskning följa direktionens och nämndens utvecklingsarbete inom bland annat de ovan diskuterade områdena."*

R2 7 Ab

### **Förslag till beslut**

Beredningen föreslår direktionen besluta

att revisorernas synpunkter skall beaktas i LKF:s utvecklingsarbete under året

att kansliet i samband med delårsredovisningen 14 06 30 återkopplar vidtagna åtgärder med anledning av granskningen till revisorerna

### **Beslut**

Direktionen beslutar

att revisorernas synpunkter skall beaktas i LKF:s utvecklingsarbete under året

att kansliet i samband med delårsredovisningen 14 06 30 återkopplar vidtagna åtgärder med anledning av granskningen till revisorerna

### **§ 24 Revisorernas granskning av medelsförvaltningen, rekommendationer**

Kanslichef Lennart Andersson föredrar.

På uppdrag av LKF:s revisorer har Pwc granskat medelsförvaltningen inom förbundet. Iakttagelser och rekommendationer framgår av separat skrivelse som bifogas.

Se bilaga 3.

Direktionen har i gällande verksamhetsplan för 2014, redan ställt upp följande delmål:

- *Att utifrån revisionens iakttagelser utarbeta närmare riktlinjer för medelsförvaltningen inom LKF.*

Detta efter förhandsbesked från granskaren gällande pågående arbete.

### **Förslag till beslut**

Beredningen föreslår direktionen besluta

att revisorernas rekommendationer skall beaktas vid utarbetandet av riktlinjer för LKF:s medelsförvaltning

att kansliet i enlighet med årets verksamhetsplan uppdras återkomma till direktionen med förslag till riktlinjer för medelsförvaltningen

### **Beslut**

Direktionen beslutar

att revisorernas rekommendationer skall beaktas vid utarbetandet av riktlinjer för LKF:s medelsförvaltning

att kansliet i enlighet med årets verksamhetsplan uppdras återkomma till direktionen med förslag till riktlinjer för medelsförvaltningen

*RL TO ab*

**§ 25 Ekonomisk rapport LKF januari - april 2014**

Controller Anna-Karin Ukonsaari föredrar den ekonomiska rapporten januari-april 2014. Till skillnad mot våren 2013 kan nu rättvisande rapporter hämtas ur ekonomisystemet men dessa följer ännu inte den struktur direktionen beslutat om där kurvor/grafar beskriver kostnader och intäkter i förhållande till budget. Till direktionens sammanträde i juni beräknar kansliet att denna rapportstruktur skall vara färdigställd.

Sammanfattande bedömning efter årets första fyra månader – LKF totalt:  
Sammanfattningsvis visar rapporten att det ekonomiska läget är aningen bättre än den periodiserade budgeten. Enligt denna skulle LKF:s totala kostnader efter fyra månader överskrida intäkterna med 1 678 tkr, men de totala kostnaderna överskrider intäkterna med endast 278 tkr.

Prognosen efter årets första fyra månader är att LKF på helårsbasis kommer att kunna uppvisa en budget med överskott på + 1 500 tkr. Prognosen gäller under förutsättning att gymnasiet fullföljer beslutad volymanpassning.

**Avvikelser från budget**

Kansliet har under perioden en avvikelse om - 223 tkr i förhållande till budget. Detta beror till största delen på kostnader för extra personal och delar av tjänster där extern finansiering ännu inte inkommit.

Lapplands Gymnasium har en avvikelse i förhållande till budget om +2 583 tkr, vilket till största delen beror på att ca 2 800 tkr i intäkter inkommit från LKAB-akademien, medan endast en mindre del av dessa ännu nyttjats.

Lapplands lärcentra uppvisar en avvikelse om ca -960 tkr. Detta beror till största delen på att kostnader för yrkesvuxutbildningar bokförts medan de statliga bidragen för dessa utbildningar ännu inte inkommit till respektive kostnadsställe.

**Förslag till beslut**

Ordförande föreslår direktionen

att med godkännande lägga informationen till handlingarna.

**Beslut**

Direktionen beslutar

att med godkännande lägga informationen till handlingarna

**§ 26 Förslag från gymnasienämnden gällande principerna för LKF:s investeringar**

Kanslichef Lennart Andersson föredrar.

Gymnasienämnden har vid sammanträde 2014-04-23 diskuterat principerna för LKF:s investeringar. Bakgrunden beskrivs i skrivelsen från gymnasienämnden.

Justerat protokoll från gymnasienämnden föreligger ännu inte.

*Handwritten signature*

Det gymnasienämnden önskar är att investeringar hanteras och bereds under budgetmöte under tidig höst och beslutas i direktionen under decembermötet, för att förkorta processen. Gymnasienämnden vill framförallt få utrett och klargjort principerna för hur LKF:s investeringar ska hanteras. Den mest centrala frågeställningen är här om LKF ska kunna äska kompensation i driftbudgeten för de kapitalkostnader som framtida investeringar medför. Dagsläget innebär att de kommande investeringar som görs, genom avskrivningarna, kommer att belasta budgetramen. Principerna diskuterades bland mötesdeltagarna.

### **Förslag till beslut**

Beredningen föreslår direktionen

att uppdra till kansliet att i dialog med medlemskommunerna bereda ärendet ytterligare inför direktionens sammanträde 2014-06-18

### **Beslut**

Direktionen beslutar

att uppdra till kansliet att i dialog med medlemskommunerna bereda ärendet ytterligare inför direktionens sammanträde 2014-06-18

## **§ 27 Investeringsbudget 2014, förslag**

Kanslichef Lennart Andersson föredrar.

På grund av föregående års ansträngda ekonomiska läge för LKF och den försenade implementeringen av nytt ekonomisystem senarelades investeringsprocessen inför 2014. Kansliet valde att avvakta utfall och årsredovisning för 2013 innan någon investeringsbudget för 2014 föreslogs.

Efter detta har investeringsäskanden inhämtats från verksamheterna.

Gymnasienämnden har vid sammanträde 2014-04-23 behandlat äskandena från gymnasieskolorna och beslutat överlämna dessa till direktionen. Vid samma sammanträde beslutade gymnasienämnden vidare föreslå direktionen att LKF i framtiden bör kompenseras av kommunerna för de kapitalkostnader som uppkommer när LKF tar eget ansvar för investeringarna.

Investeringsäskanden 2014:

De äskanden som direktionen har att ta ställning till framgår av följande sammanställning:

### **Laplands lärcentra**

Pajala lärcentra	prio 1	360 tkr
------------------	--------	---------

### **Laplands Gymnasium**

Välkommaskolan, Gve	prio 1	862 tkr
Välkommaskolan, Gve	prio 2	340 tkr
Hj.Lundbohmsskolan, Kra	prio 1	3 943 tkr
Hj.Lundbohmsskolan, Kra	prio 2	428 tkr
Hj.Lundbohmsskolan, Kra	prio 3	250 tkr
Laestadiusskolan Paj	prio 1	50 tkr
Laestadiusskolan Paj	prio 2	456 tkr
Laestadiusskolan Paj	prio 3	20 tkr

*Handwritten initials*



Laestadiusskolan Paj	prio 4	60 tkr
Laestadiusskolan Paj	prio 5	800 tkr
<b><u>Totalt LKF</u></b>		
Prio 1	5 215 tkr	
Prio 2	1 224 tkr	
Prio 3	1 130 tkr	
<b>Totalt</b>	<b>7 569 tkr</b>	

Vid en avstämning av äskandena ovan mot de av direktionen beslutade riktlinjerna framgår att vissa äskanden inte ligger över den basbeloppsgräns som gäller och därför bör bekostas inom ramen för driftbudgeten. Riktlinjerna föreskriver också att dialog kring äskandena ska föras med medlemskommunernas fastighetsansvariga innan slutgiltigt beslut fattas. Detta för att klarlägga om exempelvis en LKF-investering i en maskin kommer att leda till behov av följdinvestering i kommunens lokaler för att maskinen ska kunna nyttjas. I detta samråd bör enligt kansliets bedömning också vissa av investeringarna diskuteras utifrån om de inte faller under kommunernas ansvar enligt gällande gränsdragningslista för nyttigheter – detta gäller exempelvis målningsarbetet.

Oavsett vilken nivå för investeringar som direktionen beviljar föreslår kansliet att beslutet villkoras med att samråd först ska ske med fastighetsansvariga innan någon investering genomförs.

### **Förslag till beslut**

Beredningen föreslår direktionen besluta

att investeringsbudgeten för LKF 2014 ska uppgå till 3500 tkr varav 3140 tkr för Lapplands Gymnasium och 360 tkr för Lapplands lärcentra.

att investeringarna ska genomföras utan att förbundet tar lån

att Gymnasienämnden beslutar om prioritering och fördelning av investeringarna mellan skolenheterna

att samråd med fastighetsansvariga i syfte att utesluta behov av följdinvesteringar ska ske innan investeringarna genomförs

### **Beslut**

Direktionen beslutar

att investeringsbudgeten för LKF 2014 ska uppgå till 3500 tkr varav 3140 tkr för Lapplands Gymnasium och 360 tkr för Lapplands lärcentra.

att investeringarna ska genomföras utan att förbundet tar lån

att Gymnasienämnden beslutar om prioritering och fördelning av investeringarna mellan skolenheterna

att samråd med fastighetsansvariga i syfte att utesluta behov av följdinvesteringar ska ske innan investeringarna genomförs

**§ 28 Preliminär budget 2015 för LKF samt treårsplan 2015-2017, förslag**

Kanslichef Lennart Andersson Föredrar. Se bilaga 4.

Vid sammanträdet 9 maj har direktionen att fatta beslut om preliminär budget 2015 för LKF samt treårsplan 2015-17. Sedan skall den av direktionen beslutade preliminära budgeten göras till föremål för erforderliga politiska beslut i medlemskommunerna under sommaren och hösten. Efter detta kan direktionen fastslå slutlig budget för kommunalförbundet och därmed kommunernas medlemsavgifter för nästkommande år. Under de senaste åren har detta skett först vid direktionens decembersammanträde.

Kommunchefer och ekonomichefer från kommunerna samt LKF:s tjänstemän har detta år träffats vid ett distansmöte 14 mars för diskussioner kring budgetprocessen. Vid detta möte gavs information om kommunernas budgetprocesser, antal ungdomar i gymnasieålder samt preliminära löneökningar 2014 och 2015. Det preliminära budgetdirektivet till LKF var att förbundet bör utgå från gällande treårsplan i det fortsatta arbetet utan uppräknings för allmänna kostnadsökningar men med uppskattade löneökningkostnader och justering utifrån aktuella siffror över antal ungdomar i gymnasieålder.

Ytterligare möte för fortsatt dialog utifrån direktionens beslut är planerat till 3 juni.

I linje med överenskommen arbetsgång skulle dialogen inletts med ett möte på tjänstemannanivå redan i slutet av 2013, men detta framflyttades till mars i överenskommelse med kommuncheferna.

Respektive års löneökningar ingår i treårsplanen med 9 månaders effekt det aktuella året och med 12 månaders effekt för kommande år. LKF utgår i denna preliminära budget tills vidare från löneökningar om 3.0 % per år under treårsperioden.

Antalet ungdomar i gymnasieålder har uppdaterats utifrån de antal som meddelats från medlemskommunerna efter avläsning 15 februari 2014. Då fördelningsnyckeln för gymnasieskolorna utgår från dessa siffror innebär det i sin tur att fördelningen av kostnader förskjuts mellan kommunerna i förhållande till prognosen i tidigare treårsplan. Från och med detta år kommer kansliet att beställa avläsningarna från SCB som månatligen sammanställer Skatteverkets folkbokföring per åldersklass. Detta för att minimera antalet möjliga felkällor.

Totalt ökar LKF:s budget 2015 med 7 100 tkr enligt detta förslag i förhållande till gällande treårsplan och 2 321 tkr i förhållande till 2014-års budget.

Det nu föreliggande budgetförslaget skiljer sig från gällande treårsplan i framför allt tre avseenden som är kopplade till gymnasieverksamheten:

a) Utebliven besparing på grund av sänkt statsbidrag till kommunerna för gymnasieskola.

Den totala budgeten 2015 ökar enligt detta förslag med 3 100 tkr i förhållande till gällande treårsplan. Detta enligt besked från regeringskansliet om att den aviserade besparingen inte verkställs detta år. Dock återkommer besparingen 2016 med ca -2 500 tkr

b) Justering av "övriga kostnader" för Lapplands Gymnasium

Detta förslag innehåller oförändrade kostnader för läromedel och övrig drift vid sidan av personalkostnaderna vilket innebär 3 657 tkr högre budget än enligt treårsplanen. Enligt kansliets beräkning reducerades tidigare detta kostnadsslag felaktigt för 2015 i samband med omräkningen av de statsbidrag som återfördes 2013.



c) Den senaste avläsningen av antal mantalsskrivna ungdomar i gymnasieålder förändrar fördelningen av gymnasieskolans finansiering mellan kommunerna enligt följande:

	<b>2014</b>	<b>2015 enl. treårsplan</b>	<b>2015 enl. detta förslag</b>
Gällivare	36,36%	34,88%	34,24%
Jokkmokk	10,31%	9,65%	9,32%
Kiruna	39,34%	41,69%	41,72%
Pajala	14,00%	13,77%	14,71%

Information gällande det preliminära budgetförslaget enligt MBL §19 sker skriftligt till de fackliga organisationerna. Förhandling enligt MBL §11 med de fackliga organisationerna kring slutligt budgetförslag kommer att genomföras efter att medlemskommunerna fattat erforderliga politiska beslut utifrån preliminärt förslag och innan direktionen fastställer förbundets budget för 2015. Detta sker alltså under hösten.

### **Förslag till beslut**

Beredningen föreslår direktionen besluta

att uppdra åt kansliet att bereda budgetförslaget ytterligare inför sammanträdet 2014-06-18

att ett ytterligare förslag skall utarbetas som innebär oförändrat total rambudget för LKF 2015 i förhållande till år 2014

att en översiktlig konsekvensbeskrivning skall göras av det alternativa förslaget.

### **Beslut**

Direktionen beslutar

att uppdra åt kansliet att bereda budgetförslaget ytterligare inför sammanträdet 2014-06-18

att ett ytterligare förslag skall utarbetas som innebär oförändrat total rambudget för LKF 2015 i förhållande till år 2014

att en översiktlig konsekvensbeskrivning skall göras av det alternativa förslaget.

### **§ 29 Ny logotyp för Lapplands gymnasium, förslag från gymnasienämnden**

Kanslichef Lennart Andersson föredrar

Efter beslut om bildande av Lapplands Gymnasium inför 1 jan 2010 utarbetades förslag till den blå logotypen som använts sedan dess. Gymnasienämnden har nu inlett ett arbete med en reklambyrå i syfte att utarbeta ett nytt förslag som tydligare skall påminna om befintliga logotyper för Lapplands lärcentra och Lapplands kommunalförbund, det vill säga "solen och renen". Ett utkast som gymnasienämnden ställt sig bakom bifogas.

Inför bildandet av Lapplands Gymnasium och Lapplands lärcentra förankrades samtliga förändringar på förbundets logotyper i direktionen. Gymnasienämnden avser därför nu att inhämta direktionens syn på den framväxande utformningen.

*RL T Ab.*

### Förslag till beslut

Ordförande föreslår direktionen besluta

att typsnittet i den nya logotypen ska anpassas så enhetligt typsnitt erhålls i LKF:s logotyper

att vidare arbete med logotypen ska ske inom befintliga budgetramar

att ställa sig positiv till utkastet på ny logotyp för Lapplands Gymnasium

### Beslut

Direktionen beslutar

att typsnittet i den nya logotypen ska anpassas så enhetligt typsnitt erhålls i LKF:s logotyper

att vidare arbete med logotypen ska ske inom befintliga budgetramar

att ställa sig positiv till utkastet på ny logotyp för Lapplands Gymnasium

### § 30 Löneökningar, lönerrevision 2014

Rune Lans meddelar att han inte deltar i beslutet under ärende §30.

Kanslichef Lennart Andersson föredrar.

Direktionen har 2012-02-29 tagit ställning till hur LKF i samband med årlig lönerrevision ska förhålla sig till löneutvecklingen i medlemskommunerna och denna princip användes sedan vid lönerrevisionen för lärare 2013. Principen innebär i praktiken att direktionen varje enskilt år kan fatta ett självständigt beslut om löneökningarna för LKF-personalen med hänsyn till centrala avtal och tillgängligt budgetutrymme. Som underlag inför detta beslut ska dock kansliet presentera så kallade viktade medelvärden av kommunernas utfall. Detta för att direktionen ska ha möjlighet att bedöma LKF:s löneutveckling i förhållande till närmast motsvarande personalgrupper i kommunerna.

Vid inledande överläggningar 10 april med lärarnas båda fackliga organisationer har kansliet utgått från löneökningar om 2,5% på den totala lönesumman. Den budgeterade kostnaden för löneökningar motsvarar 3,0%.

(För övriga fackliga organisationer inom LKF pågår lönerrevisionen i linje med centrala avtal.)

Enligt uppgift blir utfallet av löneöversynen för lärare i medlemskommunerna enligt följande:

Gällivare: 2,45 %

Jokkmokk: 3 %

Kiruna: 2,5 %

Pajala: 6,82-7,04% (särskild satsning på lärare detta år)

*Handwritten initials*



Viktat medelvärde utifrån kommunernas totala andel av LKF:s finansiering  
2014: ca 3,17 %

(Andel finansiering: Kiruna 38,5%, Gällivare 36,0%, Jokkmokk 11,2% och Pajala 14,3%)

**Fackliga yrkanden:**

Skriftliga yrkanden har vid lönerevisionens inledande överläggningar lämnats från Lärarnas Riksförbund och Lärarförbundet samt från Sveriges skolläda förbund. Dessa yrkanden har bifogats till direktionens ledamöter som beslutsunderlag inför sammanträdet.

**Förslag på beslut**

Beredningen föreslår direktionen besluta

att utrymmet för löneökningar för lärare inom LKF skall vara 2,9% av lönesumman vid 2014 års lönerevision

att 0,1% av lönesumman får användas för justeringar av enskilda löner utöver den ordinarie lönerevisionen

**Beslut**

Direktionen beslutar

att utrymmet för löneökningar för lärare inom LKF skall vara 2,9% av lönesumman vid 2014 års lönerevision

att 0,1% av lönesumman får användas för justeringar av enskilda löner utöver den ordinarie lönerevisionen

**§ 31 Etableringsreformen och skyldigheten att erbjuda Sfi, information**

Vuxenutbildningschef Monica Lundkvist föredrar.

Den 1 april 2014 trädde "Förordning om ändring i förordningen (2010:409) om etableringssamtal och etableringsinsatser för vissa nyanlända invandrare" i kraft. För Lapplands Lärcentras del innebär förordningen att de som har fått uppehållstillstånd men fortfarande bor kvar på Migrationsverkets anläggning i väntan på kommunplacering inte ska läsa Sfi via arbetsförmedlingen.

Detta för att Arbetsförmedlingen inte ska göra etableringsplaner för denna grupp.

I dagsläget bedriver Lapplands Lärcentra stor verksamhet med Sfi för denna grupp som finansieras av Arbetsförmedlingen. Omfattningen är cirka tvåhundra personer fördelade på Gällivare och Kiruna.

Med anledning av den nya förordningen har kontakter tagits med Skolverket som menar att kommunen har skyldighet att ge Sfi till målgruppen oberoende om kommunen får

*Handwritten signature/initials*

extern finansiering eller inte. Kontakt har även tagits med SKL och Länsstyrelsen för att belysa frågan.

Regeringen skriver i ett pressmeddelande 19 mars *"Personer med uppehållstillstånd som sitter kvar på anläggningsboenden i väntan på kommunplacering får nu möjlighet att läsa svenska för invandrare (sfi) under väntetiden. Förslaget föreslås träda i kraft 1 juli 2014. Åtgärden blir säkert viktig för personer som fått uppehållstillstånd efter den 1 april 2014, då deras etableringsplan träder i kraft först efter kommunplacering"*

Länsstyrelsen har efter detta haft ett möte med Migrationsverket och meddelar att det nu finns medel till att ge Sfi till boende på Migrationsverkets anläggning men att rutinerna för hur medlen ska ut till kommunerna är dock ännu inte klara, ansvariga diskuterar frågan just nu. Det är heller inte klart vilka summor det rör sig om.

Lapplands Lärcentra planerar för att fortsätta anordna Sfi för denna grupp eftersom det finns en skyldighet till detta. Konsekvenserna om den externa finansieringen skulle utebli är ett underskott i verksamheten.

### **Förslag till beslut**

Ordförande föreslår direktionen

att uppdra till kansliet att ha fortsatt dialog med Länsstyrelsen

att med godkännande lägga informationen till handlingarna.

### **Beslut**

Direktionen beslutar

att uppdra till kansliet att ha fortsatt dialog med Länsstyrelsen

att med godkännande lägga informationen till handlingarna

### **§ 32 Information om projektansökningar**

Vuxenutbildningschef Monica Lundkvist föredrar.

Norrsamverkan 2, är ett projekt riktat mot att bidra till utveckling och tillväxt inom LKF-kommunerna genom en modell för hållbar kompetensförsörjning och är en förlängning på tidigare projekt.

Vi har av Länsstyrelsen fått positivt beslut gällande finansieringen av projektet och nu har även Landstinget kommit med sitt positiva beslut gällande finansieringen, så projektet är fullt finansierat från dec 2013 till dec 2014.

Vuxenutbildningschefen informerade om arbetet med det som kan komma att bli ett vård- och omsorgscollege.

Det är en samverkansform mellan arbetsgivare och utbildningsanordnare med syfte att bli attraktivare och locka fler till vård och omsorgssektorn.

*RLT*



Nu finns ett regionalt vård- och omsorgscollege Norrbotten, dit kan lokala vård- & omsorgs colleges ansluta sig. Både Luleå och femkanten är på väg att ansluta sig till detta.

Ett möte har hållits den 8 maj i Gällivare, där representanter från vård- och omsorgscollege Norrbotten, och från Luleå berättade om hur de arbetade i frågan och hur de ska fortsätta. Representanter från medlemskommunerna var inbjudna tillsammans med landstinget, dock var inte Gällivare och Jokkmokk närvarande vid mötet.

Kiruna och Pajala är positiva till arbetet för ett vård- & omsorgscollege och meningen är att en ytterligare träff om detta kommer att ske i september.

Lapplands Gymnasium och Lapplands Lärcentra kommer i linje med gällande uppdrag från direktionen att delta i fortsatt arbete.

Flera olika idéer till att göra omsorgssektorn mer attraktiv diskuterades vid sammanträdet.

### **Förslag till beslut**

Ordförande föreslår direktionen

att direktionen uppdrar till kansliet att bjuda in landstinget och medlemskommunernas fyra socialchefer till ett dialogmöte tillsammans med LKF ledning för att diskutera rekryteringssituation och utbildning inom vård och omsorgssektorn.

att med godkännande lägga informationen till handlingarna.

### **Beslut**

Direktionen beslutar

att direktionen uppdrar till kansliet att bjuda in landstinget och medlemskommunernas fyra socialchefer till ett dialogmöte tillsammans med LKF ledning för att diskutera rekryteringssituation och utbildning inom vård och omsorgssektorn.

att med godkännande lägga informationen till handlingarna

### **33 Utredningsuppdrag ledningsorganisation LKF, information**

Ordförande Tommy Nyström föredrar och beskriver Lapplands kommunalförbund som den femte kommunen. Organisatoriskt skiljer sig dock LKF från

medlemskommunerna i fråga om organisation, vilket är förenat med en risk för LKF.

Det är främst rollen som kanslichef som egentligen borde vara förbundschef/kanslichef.

I kommunerna är det kommunchefen som styr över förvaltningscheferna och på liknande sätt bör en förbundschef styra över LKF. Det betyder inte att det inneburit några problem, men för framtiden är det viktigt att förändra detta.

Det behöver tillsättas en utredning som kommer med ett förslag till att gå vidare i frågan.

*RL D 26*

### **Förslag till beslut**

Ordförande föreslår direktionen

att uppdra till kommunchef Lennart Johansson att tillsammans med personalchef Lena Rantakyrö återkomma till direktionsmötet 2014-06-18 med förslag på utredningsupplägg gällande LKF:s ledningsorganisation.

### **Beslut**

Direktionen beslutar

att uppdra till kommunchef Lennart Johansson att tillsammans med personalchef Lena Rantakyrö återkomma till direktionsmötet 2014-06-18 med förslag på utredningsupplägg gällande LKF:s ledningsorganisation.

## **§ 34 Kansliet informerar/delgivningar**

### **-Delgivning anställningar/vikariat enligt delegation**

Kanslichefen Lennart Andersson föredrog listan.

Enligt önskemål från Niklas Sirén önskas ett tillägg till delegationslistan, där tjänster som inte är heltider har en motivering till skälet för detta.

LKF ställer sig positiva till önskemålet.

### **Förslag till beslut**

Ordförande föreslår direktionen

att med godkännande lägga informationen till handlingarna.

### **Beslut**

Direktionen beslutar

att med godkännande lägga informationen till handlingarna

### **-Ny ersättare i direktionen**

Robert Bernhardsson, Jokkmokk. Ersätter Anna-Greta Kwickström.

### **-Byte av semesterdagtillägget mot extra lediga dagar**

Avtal tecknat med Vision, Kommunal, Lärarförbundet, Lärarnas Riksförbund

### **-Kartläggning av nya samverkansområden, lägesrapport från fortsatt arbete**

Dialogen fortsätter gällande nya samverkansområden för medlemskommunerna.

Inom de tre områden som prioriterats för fortsatt arbete är läget som följer:

IT strategi

Kommuncheferna avvaktar sommaren då Kirunas tillträdande IT-chef börjar. Detta ger också Pajalas nytillträdda chef möjlighet att sätta sig in i verksamheten. Efter detta kommer fortsatta diskussioner om samarbete mellan kommunerna kring utarbetande av ny IT-strategi att fortsätta. Detta arbete kan innebära att man gör vissa delar tillsammans genom exempelvis upphandling av konsulter.

Behandlingshem, HVB-hem

En arbetsgrupp som bland annat består av medlemskommunernas chefer för individ- och familjeomsorg har bildats. Gruppen kommer att träffas 23 maj för att påbörja avgränsningen av målgrupp och kartläggning av kostnader. Såväl ensamkommande flyktingbarn, ungdomar i socialt utsatta situationer som familjehemsplaceringar kommer att utredas.

Marknadsföring, rekrytering, annonseringar

Möjligheter att samordna redan planerade aktiviteter under kommande årscykel kommer att övervägas. Frågan tas bland annat upp vid ett möte för kommunernas personalchefer 4 juni.

Anders Nygårds informerar om att vid sidan av dessa tre prioriterade områden strävar Jokkmokks kommun efter att inleda en samverkan inom löneadministrationen med en eller två av LKF-kommunerna. I framtiden kan det bli så att fler av LKF-kommunerna ansluter sig till detta samarbete.

**Förslag till beslut**

Ordförande föreslår direktionen

att med godkännande lägga delgivningen och information till handlingarna

**Beslut**

Direktionen beslutar

att med godkännande lägga delgivningen och information till handlingarna.

**§ 35 Övriga frågor****a) Jämställdhetsarbetet i länet.**

Anders Nygårds informerar kring det jämställdhetsarbete som pågår i länet. Det är idag 14 kommuner som antagit CEMR deklARATIONEN, som är en jämställdhetsdeklARATION. Medlemskommunerna deltar och har avsatt medel för detta. Det som är glädjande är att en lärare från Bokenskolan inom LKF finns med i den arbetsgrupp som tillsatts för att arbeta med jämställdhetsfrågorna.

### **Förslag till beslut**

Ordförande föreslår direktionen  
att lägga information till handlingarna

### **Beslut**

Direktionen beslutar  
att lägga information till handlingarna.

### **b) Direktionsmötet den 18 juni**

Förslag föreligger om att flytta direktionsmötet den 18 juni från Jokkmokk till Kiruna. Detta eftersom ett extra fullmäktigesammanträde planeras i Kiruna och flera direktionsledamöter berörs. På förmiddagen blir det seminariediskussioner tillsammans med gymnasienämnden med gemensam lunch och efter lunchen börjar direktionsmötet. Oktobermötet blir istället i Jokkmokk.

### **Förslag till beslut**

Ordförande föreslår direktionen  
att flytta direktionsmötet den 18 juni till Kiruna

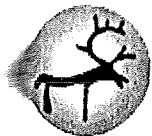
### **Beslut**

Direktionen beslutar  
att flytta direktionsmötet den 18 juni till Kiruna

### **§ 36 Mötets avslut**

Ordförande tackar deltagarna och avslutar mötet.





LAPPLANDS

Kommunalförbund

Revisorerna

BILAGA: 1

2014-04-14

1(2)

**Kommunfullmäktige i;  
Kiruna Kommun  
Gällivare Kommun  
Jokkmokks Kommun  
Pajala Kommun**

### **REVISIONSBERÄTTELSE 2013**

Vi, av respektive medlemskommuns fullmäktige utsedda revisorer i Lapplands kommunalförbund, LKF, har granskat den verksamhet som bedrivs i direktionen och gymnasienämnden.

Direktionen och gymnasienämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till medlemskommunernas fullmäktige. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning samt att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprovande. Vi har i våra prioriteringar av granskningsinsatser utgått från en bedömning av väsentlighet och risk samt omsatt prioriteringarna i en revisionsplan för året.

Vi bedömer att;

- direktionen och gymnasienämnden i Lapplands kommunalförbund i stort har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- direktionens och gymnasienämndens interna kontroll har varit tillräcklig även om vår granskning visar att den bör utvecklas samt att riskanalyser kopplade till den internkontrollen kan förbättras ytterligare. Vidare krävs att förbundet säkerställer tillämpningen av offentlighets- och arkivlagstiftningarna
- räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande
- resultatet i årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de mål direktionen har beslutat om

Vi tillstyrker att;

- direktionen, gymnasienämnden samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet
- förbundets årsredovisning för år 2013 godkänns



### Redogörelse

Vår granskning av direktionens och gymnasienämndens verksamhet 2013 visade bl a att:

- att direktion och gymnasienämnd till övervägande del bedriver ett tillfredsställande målarbete. Väsentligt är att målarbetet kontinuerligt hålls levande och att mål följs upp, revideras och anpassas till de förändringar som sker i omvärlden och i övriga förutsättningar
- löpande uppföljning av ekonomi och verksamhet fungerar tillfredsställande, samtidigt ser vi med viss oro på de ekonomiska underskott som 2013 har genererat, liksom på de sedan tidigare år ansamlade underskotten för förbundet
- direktionen och gymnasienämnden fortsatt sitt arbete med internkontrollutveckling och att en internkontrollplan funnits för 2013. Kopplat till internkontrollarbetet är frågan om befintliga risker i verksamheterna och vi ser behov av att mer heltäckande riskanalyser genomförs i det fortsatta internkontrollarbetet
- LKF efter många års verksamhet ännu inte har säkerställt att offentlighets- och arkivlagstiftningarna tillämpas på ett fullödigt sätt. Behovet av att detta skyndsamt åtgärdas får vidare anses som stort då förbundets verksamhet vuxit kraftigt sedan bildandet av Lapplands gymnasium
- att direktionen och gymnasienämnden på ett tillfredsställande sätt har åtgärdat, eller inlett åtgärdsarbete, i linje med våra tidigare bedömningar och förslag

Vår granskning av LKF:s delårsrapport per 2013-06-30 visade bl a att:

- vi inte funnit något som tyder på att kommunalförbundets delårsrapport är upprättad i strid med kommunallagens eller den kommunala redovisningslagens krav. Däremot har förbundet under delar av perioden inte helt levt upp till bokföringslagens krav och därmed inte i alla avseenden till god redovisningssed
- såväl investerings- som driftsredovisningen bör utvecklas

Vår granskning av LKF:s årsredovisning för 2013 visade bl a följande att:

- årsredovisningen lämnar upplysningar om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen
- årsredovisningen uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och i stort är upprättad enligt god redovisningssed
- med det redovisade resultatet lever förbundet inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för 2013
- det redovisade resultatet i huvudsak är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning i det verksamhetsmässiga men bara delvis i det finansiella perspektivet

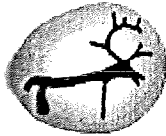
Lapplands kommunalförbunds revisorer

Sören Engelmark  
Av Gällivare kommun utsedd revisor

Lennart Albinsson  
Av Jokkmokks kommun utsedd revisor

Åke Kangas  
Av Pajala kommun utsedd revisor

Tea Liikavainio  
Av Kiruna kommun utsedd revisor



Tjänsteställe, handläggare

**Revisorerna**

**För kännedom**  
Kommunstyrelsen i:  
Gällivare kommun  
Jokkmokks kommun  
Kiruna kommun  
Pajala kommun

**Förbundsdirektionen**  
**Gymnasienämnden**

## **1 Direktionens och gymnasienämndens ansvarsutövande**

Revisorerna ska varje år i revisionsberättelsen särskilt uttala sig i frågan om ansvarsfrihet för direktion och nämnd samt de enskilda förtroendevalda i sådana organ. I revisionsuppgiften ingår att pröva om verksamheten, utifrån en helhetssyn, bedrivs på ett sätt som tillgodoser kommuninvånarnas rättmätiga krav på:

- Effektivitet och kvalitet
- Tillförlitlighet och säkerhet
- Styrbarhet

Utgångspunkten för revisorernas årliga ansvarsprövning är direktionens och gymnasienämndens ansvar och aktiva arbete för att skapa förutsättningar för en ändamålsenlig och säker verksamhet sett utifrån skyldigheter och uppdrag de har från medlemskommunerna och lagstiftning.

### **1.1 Ansvarsutövande verksamhetsåret 2013**

Vi har, i egenskap av förtroendevalda revisorer i Lapplands kommunalförbund, under verksamhetsåret 2013 år valt att genomföra den övergripande granskningen av förbundsdirektionen och gymnasienämnden ansvarsutövande genom att löpande under året följa direktionens och nämndens verksamhet bl a via protokollen och i samband med granskningen av delårsrapporten. Avslutningsvis har vi träffat direktionen och gymnasienämnden.

Träffarna har genomförts utifrån ett till direktionen och nämnden i förväg utskickat frågeunderlag och detta frågeunderlag har sedan använts i efterföljande diskussionen. För 2013 års verksamhet innebär detta att vi genomfört den årliga ansvarsutövande-granskningen med särskild inriktning på följande områden:

- Ledning, styrning ekonomi och kontroll inkl åtgärder för att stärka ekonomifunktionen
- Offentlighetsprincipen
- Uppföljning av revisionens tidigare synpunkter bl a
  - gymnasienämndens arbete med anpassning av verksamheten utifrån ny skollag och läroplan för gymnasieskolan

Våra iakttagelser från ansvarsutövandegranskningen sammanfattas i föreliggande skrivelse. Våra ställningstaganden och bedömningar redovisas nedan med kursiverad stil. I granskningen, liksom vid upprättandet av denna skrivelse, har vi biträtts av sakkunniga från PwC.



Tjänsteställe, handläggare

**Revisorerna**

## **2 Ledning, styrning och ekonomi**

Enligt förbundsordningen är ändamålet med verksamheten i Lapplands kommunalförbund att utveckla och fördjupa samarbetet mellan parterna och att samordna de gemensamma resurser som innefattas i kommunalförbundets verksamhet för att därigenom åstadkomma ett bättre resursutnyttjande och tillhandahålla en kvalitetsstark och effektiv verksamhet på ett för kommunmedborgarna positivt sätt.

I sin verksamhet ska förbundet iaktta de samordningsdirektiv som medlemskommunerna kan komma att fastställa i syfte att nå samordningsvinster.

Kommunallagen fastställer att nämnderna (motsvarande) var och en inom sitt område ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämndernas strategiska arbete och framförhållning är särskilt väsentlig i tider när det ekonomiska läget försämras. Detta för att klara ekonomin inom tilldelade ramar samtidigt som de uppsatta verksamhetsmålen för kvalitet m m också ska nås.

### **2.1 Resultat och bedömning**

Via förbundsordningen som är antagen av respektive medlemskommuns fullmäktige framgår övergripande ändamål och uppgifter för den verksamhet som bedrivs inom ramen för Lapplands kommunalförbund. Enligt både direktion och nämnd utgör nuvarande förbundsordning en bra grund vid beslut om nödvändiga prioriteringar.

Övergripande styrdokument och mål är antagna. Löpande ekonomisk uppföljning sker vid varje möte med direktion resp gymnasienämnd. I övrigt lämnas rapportering i olika frågor, målen följs upp var 6:e månad samt att den årliga budgetprocessen också bidrar tills såväl styrning som uppföljning.

Internkontrollplan finns antagen för året. Internkontrollplanen innehåller också vissa riskbedömningar. Vid mötena med direktion och gymnasienämnd framkommer dock betydligt fler risker än de som redovisas i planen. Risker kan exempelvis handla om ifall utbildningsbehoven sammanfaller med utbudet och såväl den enskildes som arbetsmarknadens behov. Andra risker som nämns är förändrade elevströmmar mot andra orter, personbaserad sårbarhet inklusive stora behov av nyrekrytering av lärare, funktion i IT-system, ekonomi- och personaladministration samt bristande efterlevnad mot policys resp icke verkställande av beslut. Upphandling, arbetsmiljö m m innehåller också risker och olika åtgärder har vidtagits för att stärka upp dessa områden.

Blandade undervisningsformer med ny teknik, distansundervisning och om det påverkar kvaliteten i verksamheten behöver enligt gymnasienämnden diskuteras mer. Olika former och nivåer av digitala tekniker används ö h t i skolorna idag. LKF bedriver ingen renodlad fjärrundervisning utan blandade undervisningsformer. Tack vare möjligheterna till fjärrundervisning (och ett bredare utbildningsutbud) har t ex Pajala fördubblat andelen som går gymnasiet på hemmaplan, d v s inom LKF jämfört med innan Lapplands gymnasium bildades.



Tjänsteställe, handläggare

### Revisorerna

Helåret 2013 gav för gymnasienämnden ett underskott på drygt 3 mnkr medan det för hela LKF landade på knappt -2,4 mnkr. Enligt direktionen ska 1,5 mnkr av det ansamlade underskotten återhämtas under 2014 och resterande delar de därpå följande två åren.

Direktionen bedömer trots denna ekonomiska situation att det finns goda förutsättningar att nå både ekonomi i balans och verksamhetsmålen. Långsiktigt ska ett bättre och större kvalitativt utbud uppnås med sänkta kostnader. Den hotbild som fanns ang minskande statsbidrag för gymnasiet är nu borta, likaså har de interkommunala strömmarna blivit betydligt positivare för LKF. Sammantaget ger detta goda möjligheter för en ekonomi i balans, särskilt som minskningen av årskullarna avtagit.

Angående ekonomifunktionen har en ekonom till anställts genom omfördelningar i budgeten. LKF är i o m 2013 års slut ikapp med sin årsplanering. En fullständig budget finns framtagen och till den kopplas rapportsystemet. Kiruna kommun har också lovat ge fortsatt stöd vid behov, exempelvis kopplade till det nya ekonomisystemet.

*Vi bedömer att direktion och nämnd till övervägande del bedriver ett tillfredsställande målarbete. Väsentligt är att målarbetet kontinuerligt hålls levande och att mål följs upp, revideras och anpassas till de förändringar som sker i omvärlden och i övriga förutsättningar.*

*Angående löpande uppföljning av ekonomi och verksamhet bedömer vi att denna fungerar tillfredsställande, samtidigt ser vi med viss oro på de underskott som 2013 har genererat, liksom på de sedan tidigare år ansamlade underskotten för förbundet.*

*Vi noterar särskilt direktionens och gymnasienämndens arbete med internkontroll-utveckling och att en internkontrollplan funnits för 2013. Kopplat till internkontrollarbetet är frågan om befintliga risker i verksamheterna. Vi noterar här att riskanalyser har inkluderats i internkontrollplanen. Samtidigt ser vi behov av att mer heltäckande analyser genomförs och rekommenderar såväl direktion som gymnasienämnd att i det fortsatta internkontrollarbetet vidga arbetet med sådana.*

### 3 Offentlighetsprincipen

Offentlighetsreglerna finns i tryckfrihetsförordningen och sekretesslagen. I korthet innebär den sk offentlighetsprincipen att allmänhet och massmedia skall ha insyn i myndigheternas verksamhet. Alla, svenska såväl som utländska medborgare, har rätt att ta del av de handlingar som finns hos myndigheterna. Som myndigheter räknas varje kommunal nämnd/styrelse och de därmed under dem hörande förvaltningar/enheter/avdelningar.

Vidare ingår yttrandefrihet för tjänstemän m fl i offentlighetsprincipen. Denna definieras i regeringsformen som "frihet att i tal, skrift eller bild eller på annat sätt meddela upplysningar samt uttrycka tankar, åsikter och känslor". En tredje hörnsten i offentlighetsprincipen är meddelarfriheten. Denna innebär en rätt för ex vis tjänstemän att till massmedia meddela uppgifter och underrättelser för offentliggörande.



Tjänsteställe, handläggare

**Revisorerna**

I vissa fall omfattar meddelarfriheten även hemliga uppgifter. Yttrandefriheten och meddelarfriheten kan begränsas av offentlighets- och sekretesslagens regler.

Enligt arkivlagen ska i varje kommun och landsting finnas en särskild arkivmyndighet. Ett kommunalförbund bildar en egen kommun. Det betyder att det är sin egen arkivmyndighet. Förbundsdirektionen är därigenom arkivmyndighet. Arkivmyndigheten ska enligt arkivlagen utöva tillsyn över att myndigheterna fullgör sina skyldigheter enligt samma lag. Här ingår praktiskt taget alla moment i myndighetens dokumenthantering och arkivbildning. Arkivmyndighetens tillsyn skall enligt arkivförordningen utövas genom regelbunden inspektion hos myndigheterna.

### 3.1 Resultat och bedömning

Vid mötena med både direktion och gymnasienämnd har framkommit att området offentlighet och sekretess hittills är förhållandevis oreglerat i förbundet vad gäller styrande dokument, arkivbildning etc. Vår granskning visar också att det inte finns dokumenterade rutiner för detta, vilket nu håller på att tas fram enligt direktionen. Praktiska rutiner har dock funnits. Direktionen har upprepat målet att ta fram ovanstående inför 2014 och kansliet avser ta tag i dessa frågor under året. För tillfället lever LKF således inte upp till offentlighetslagstiftningens krav i alla avseenden. Än så länge har LKF en relativt liten dokumentmängd men inom några år finns enligt direktionen risk att oreda uppstår om inte planer och rutiner tas fram.

*Vi bedömer det som otillfredsställande att LKF ännu efter många års verksamhet inte har säkerställt att offentlighetslagstiftningen tillämpas på ett korrekt sätt. Behovet av att detta skyndsamt åtgärdas får vidare anses som stort då förbundets verksamhet vuxit kraftigt sedan bildandet av Lapplands gymnasium.*

## 4 Uppföljning av revisionens tidigare synpunkter

**Direktionen;** Revisionen påpekade i fjolårets granskning att fortsatt utveckling krävdes avseende förbundets internkontrollarbete och dels avseende direktionens uppsikt av gymnasienämnden och dess verksamhet (särskilt vad gällde att säkerställa likvärdig tillgång till elevhälsans samtliga funktioner).

**Frågor:**

- Vilka åtgärder har vidtagits eller planeras inom direktionen avseende dessa två områden?

Utöver det fortsatta arbetet med mål och internkontroll vilket kommenterats ovan sker uppsikten genom att gymnasienämnden bjuds in att redovisa verksamheten och särskilda frågor vid behov. Exempel på detta är den särskilda redovisning direktionen begärt avseende skolinspektionens tillsyn och då särskilt vård- och omsorgsprogrammet.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

**Gymnasienämnden:** Revisionen granskade under 2012 nämndens verksamhetsanpassning utifrån ny skollag och gymnasieförordning. Vår sammanfattande revisionella bedömning var att gymnasienämnden genom styrning och uppföljning i väsentliga, men inte heltäckande, delar säkerställt att ny skollag och nya förordningar implementeras och tillämpas. De områden som återstod för nämnden att utveckla var följande:

- Att uppdaterade rutinbeskrivningar avseende hantering av elever i behov av särskilt stöd finns vid varje skolenhet. Rutinbeskrivningarna bör även säkerställa att ärendehantering sker på ett rättssäkert sätt i alla skolenheter. Nämnden hade också att säkerställa likvärdig tillgång till elevhälsans samtliga funktioner.
- Att nämndens ansvarsfördelning i form av samlad delegationsordning ännu inte hade reviderats på ett ändamålsenligt sätt. Vidare bedömde vi att förbundets riktlinjer för klagomålshantering var i behov av komplettering med information om tillförlitligt tillvägagångssätt för klagomålshantering på skolenhetsnivå.

#### Frågor:

1. Vilka åtgärder har vidtagits eller planeras inom nämnden avseende dessa två områden?

Enligt nämnden antogs i början av 2013 en ny delegationsordning, och rutiner och information om klagomålshantering ska nu finnas på plats.

2. Finns någon tidplan för när aktuella men ännu ej genomförda förändringar ska vara genomförda?

Angående stöd till eleverna finns, enligt nämnden, rutiner utarbetade men däremot återstår att tydliggöra skillnaderna mellan *stöd* och *särskilt stöd* i enlighet med Skolinspektionens synpunkter.

#### 4.1 Resultat och bedömning

Vi noterar som positivt att LKF har vidtagit eller påbörjat åtgärder i enlighet med revisionens synpunkter.

*Vi bedömer att direktionen och gymnasienämnden på ett tillfredsställande sätt har åtgärdat eller inlett åtgärdsarbete, i linje med våra tidigare bedömningar och förslag.*



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

## 5 Övriga frågor

Utöver vad som kommenterats ovan så diskuterades även ett antal övriga frågor med direktionen och nämnden. Av dessa vill vi här lyfta fram följande:

### Gymnasienämnden;

- Hur har Skolinspektionens tillsyn, främst avseende vård- och omsorgsprogrammet på gymnasiet/Bokenskolan hanterats?

Nämnden lyfter fram att den diskuterar frågan vid varje sammanträde och har löpande ställt krav på åtgärder. Vidare har ett möte med politiker, skolledning och föräldrar hållits nyligen. Överenskommelser gjordes då om åtgärder som skulle vidtas.

En särskild resurs är även tillsatt på Bokenskolan ett antal veckor fram till påsk 2014 för att kompensera de elever som drabbats av problemen med fjärrundervisningen.

## 6 Revisionens sammanfattande bedömning

*Avslutningsvis bedömer vi att direktionens och nämndens arbete följer en i väsentliga delar ändamålsenlig struktur. När det gäller målarbete och intern kontroll har förbundet fortsatt sitt utvecklingsarbete avseende framförallt den interna kontrollen vilket vi ser som väsentligt för att säkerställa en effektiv och kvalitativ verksamhet. Samtidigt finns behov av mer omfattande riskanalyser, inte minst kopplade till gymnasiets framtida kompetensförsörjning.*

*Vidare krävs aktiva och snara åtgärder för att komma ifatt när det gäller tillämpningen av offentlighetslagstiftningen.*

*Vi kommer inom ramen för vår årliga granskning följa direktionens och nämndens utvecklingsarbete inom bland annat de ovan diskuterade områdena.*

För Lapplands kommunalförbunds revisorer

Sören Engelmark  
Av Gällivare kommun utsedd revisor

Lennart Albinsson  
Av Jokkmokks kommun utsedd revisor



## **GRANSKNINGS-PM**

### **Medelsförvaltning , Lapplands kommunalförbund**

#### **Bakgrund**

Lapplands kommunalförbund förfogar över finansiella tillgångar och skulder.

Kommuner ska genom en ansvarsfull ekonomisk hantering fullgöra de uppgifter som ankommer på dem, inte att uppnå finansiella resultat i sig. I kommunallagen finns därför regler för att kommuner ska förvalta sina medel så att god avkastning och betryggande säkerhet uppnås.

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om kommunalförbundets medelsförvaltning sker inom ramen för kommunallagen och i enlighet med fullmäktiges/medlemskommunernas bestämmelser samt om behov av fördjupad granskning föreligger.

Valet av granskningsinsats har skett utifrån en bedömning av väsentlighet och risk.

#### **Syfte**

Denna granskning är av översiktlig karaktär/förstudie. Förstudien syftar till att skapa underlag för bedömning av eventuellt behov av fördjupad granskning.

#### **Kontrollmål/granskningsmål**

- Fullmäktige/medlemskommunerna har meddelat närmare föreskrifter för medelsförvaltningen i allmänhet och även för pensionsmedlen.
- Av föreskrifterna framgår tillåten risk, samt hur uppföljning och kontroll av förvaltningen ska ske
- Föreskrifterna efterlevs och omprövas när det finns skäl för det.

#### **Revisionskriterier**

- Kommunalagen kapitel 8, § 2, 3, 3a
- Fullmäktiges/medlemskommunernas föreskrifter för medelsförvaltningen

#### **Metod, material och avgränsning**

Intervjuer har hållits med ansvarig personal inom verksamheten. Vidare har styrande dokument, rutiner, riktlinjer och tillämpningsanvisningar för medelshanteringen gått igenom.



Granskningen har genomförts som en förstudie/översiktligt granskning av medelsförvaltningen. Därmed har granskning av hur kommunalförbundet värderar och redovisar finansiella tillgångar, skulder och derivat inte ingått i denna översiktliga granskning.

## Granskningsnoteringar

### Sammanfattande iakttagelser

Baserat på intervjuer med kanslichefen Lennart Andersson och controller Anna-Karin Ukonsaari och genomgång av Förbundsordning för Lapplands kommunalförbund (LKF), Årsredovisning 2012, delårsrapport per 2013-06-30 samt finansiella mål antagna av direktionen 13-04-26.

LKF:s långsiktiga kapitalförvaltning sker i form av en kort räntefond hos Nordea med ett kapital på drygt 23 mnkr. Detta i enlighet med direktionens beslut om finansiella mål punkt 6. Placeringen avser inte, enligt intervjupersonerna, medel avsatta för pensionsförpliktelsen utan är snarare att betrakta som en reservfond. Placering i en kort räntefond minskar risken i förvaltningen men innebär samtidigt en mycket låg avkastning. Fondens avkastning (enligt Morningstar) låg 2013 på 1,4 %, 2012 2,7% och 2011 på 1,8 %. Från detta avgår förvaltningsavgiften på 0,25 %.

Följande sammanfattning redovisas utifrån kontrollmålen:

***Fullmäktige/medlemskommunerna har meddelat närmare föreskrifter för medelsförvaltningen i allmänhet och även för pensionsmedlen.***

Medlemskommunerna dvs Kiruna, Gällivare, Jokkmokk och Pajala har inte lämnat föreskrifter i förbundsordningen om medelsförvaltningen i Lapplands kommunalförbund.

Direktionen i LKF har antagit finansiella mål per den 20/6 2013 .

Beträffande medelshantering behandlar dokument "finansiella mål" medelshanteringen under punkt 6 och delvis punkt 7.

Punkt 6: Kommunalförbundets långsiktiga kapitalförvaltning skall ske i form av placering i räntefonder. Medel som skall vara tillgängliga under budgetåret skall placeras på bankkonto.

Punkt 7: Kommunalförbundets betalningsberedskap: Likviditeten skall vara sådan att kommunalförbundet kan frigöra medel som motsvarar en månads löpande utgifter.

***Av föreskrifterna framgår tillåten risk, samt hur uppföljning och kontroll av förvaltningen ska ske.***

I dokumentet "finansiella mål" framgår inte tillåten risk samt hur uppföljning och kontroll av förvaltningen ska ske. Dokumentet "finansiella mål" uppfyller inte heller de krav och kriterier som kan anses som vedertagna för en finanspolicy.

***Föreskrifterna efterlevs och omprövas när det finns skäl för det.***

Då inte dokumentet "finansiella mål" kan sägas uppfylla kravet på en föreskrift (Finanspolicy) så går det inte heller konstatera om föreskrifterna efterlevs och omprövas. Dock kan sägas att den instruktion som direktionen ger i dokumentet "finansiella mål" att placering skall ske i form av placering i räntefond uppfylls.

## **Bedömning och rekommendationer**

Vi bedömer det som otillfredsställande att föreskrifter för kommunalförbundets medelhantering inte finns upprättade och antagna. Direktionen bör därför genom beredning av frågan tillse att medlemskommunerna i förbundsordningen fastslår att LKF skall ha sådan föreskrifter, t ex i form av en policy för medelsförvaltningen.

Lapplands kommunalförbund kan med fördel redan i dagsläget påbörja arbetet med att ta fram en policy för medelsförvaltningen. Som underlag kan användas tillämpliga delar av medlemskommunernas finanspolicys ex-vis Kirunas eller Gällivares.

I övrigt, utifrån genomförd förstudie, bedömer vi att det f n inte föreligger något behov av fördjupad granskning. Dock bör en uppföljning ske när Lapplands kommunalförbund upprättat en policy för medelsförvaltningen.

2014-01-14

Stefan Svärdsudd  
Projektledare



Hans Forsström  
Uppdragsledare

(tkr)

Bilag 4

2014-04-24

Lärcentra	2014	2015	2016	2017
Gällivare kommun	12 295	12 970	13 681	14 430
Jokkmokks kommun	5 789	6 036	6 295	6 569
Kiruna kommun	11 934	12 506	13 107	13 741
Pajala kommun	5 949	6 218	6 501	6 799
<b>Total</b>	<b>35 967</b>	<b>37 730</b>	<b>39 584</b>	<b>41 539</b>

Kansli	2014	2015	2016	2017
Gällivare kommun	1 801	1 861	1 926	1 995
Jokkmokks kommun	500	517	535	554
Kiruna kommun	2 201	2 274	2 354	2 438
Pajala kommun	500	517	535	554
<b>Total</b>	<b>5 002</b>	<b>5 169</b>	<b>5 350</b>	<b>5 541</b>

**Lapplands Gymnasium**

Personaf	2014	2015	2016	2017
Minskning budgetram pga minskning antal ungdomar i gymnasieålder	-5 542	-6 714	-572	-1 876
Snittlön lärare 450tkr/år				
Antal	-12,3	-14,9	-1,3	-4,2
Löneökning 3% 9 mån innevarande år	3 003	3 011	3 157	3 280
Löneökningar föregående år	3 341	4 094	4 014	4 209
Förändring Personalbudget	802	391	6 599	5 613

**Drift**

Minskning statsbidrag för gymnasieskola	0	0	-2539	53
---	---	---	-------	----

<b>Total ramminskning Lapplands gymnasium</b>	<b>802</b>	<b>391</b>	<b>4060</b>	<b>5666</b>
---	------------	------------	-------------	-------------

Budgetfördelning	2010	2014	2015	2016	2017
Personalkostnader	135 352	136 456	136 847	143 446	149 059
Övriga kostnader	73 557	68 864	68 864	66 325	66 378
Intäkter/bidrag	-20 138	-14 776	-14 776	-14 776	-14 776
Total budget	188 771	190 544	190 935	194 995	200 661
Förändring budget		802	391	4 060	5 666

Budget	Antal ungdomar		2015	2016	2017	
2010	2010	2014	2015	2016	2017	
Gällivare kommun	72 311	801	600	513	528	513
Jokkmokks kommun	19 045	222	179	147	139	125
Kiruna kommun	73 782	1016	807	777	754	743
Pajala kommun	23 633	221	195	186	186	179
Förändring elevunderlag	188 771	2260	1781	1623	1607	1560
			-139	-158	-16	-47

Andel av budget	2010	2014	2015	2016	2017
Gällivare kommun	38,3%	36,36%	34,24%	35,51%	35,59%
Jokkmokks kommun	10,1%	10,31%	9,32%	8,88%	8,24%
Kiruna kommun	39,1%	39,34%	41,72%	40,79%	41,46%
Pajala kommun	12,5%	14,00%	14,71%	14,82%	14,71%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Budget	2010	2014	2015	2016	2017
Gällivare kommun	72 311	69 278	65 384	69 241	71 411
Jokkmokks kommun	19 045	19 641	17 805	17 322	16 535
Kiruna kommun	73 782	74 955	79 664	79 539	83 199
Pajala kommun	23 633	26 671	28 082	28 893	29 516
	188 771	190 544	190 935	194 995	200 661

Förändring	2014	2015	2016	2017
Gällivare kommun	-3 809	-3 893	3 856	2 170
Jokkmokks kommun	837	-1 836	-483	-787
Kiruna kommun	2 812	4 709	-125	3 660
Pajala kommun	963	1 411	811	623
	802	391	4 060	5 666

**Totalt LKF**

	2014	2015	2016	2017
Gällivare kommun	83 374	80 215	84 848	87 836
Jokkmokks kommun	25 930	24 358	24 152	23 658
Kiruna kommun	89 090	94 444	95 000	99 378
Pajala kommun	33 120	34 817	35 929	36 869
<b>Total budget</b>	<b>231 513</b>	<b>233 834</b>	<b>239 929</b>	<b>247 741</b>