

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

REVISIONSBERÄTTELSE 2011

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 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 revisionsmedvetenhet i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövande. 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
- att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande
- att direktionens och gymnasienämndens interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig även om vår granskning visar att den interna kontrollen kan förbättras i olika avseenden
- att resultatet i årsredovisningen 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 2011 godkänns.

Redogörelse

Vår granskning av direktionens och gymnasienämndens ansvarsutövande visade bl a:

- att direktion och nämnd till övervägande del bedriver ett tillfredsställande målarbete, samt att målarbetet under året har utvecklats i positiv riktning. 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
- att direktionen och nämnden måste stärka sitt uppföljningsarbete/sin internkontroll, och upprättandet av internkontrollplaner menar vi kan vara viktiga instrument för detta. Vi ser det som positivt att internkontrollarbetet utgör ett prioriterat utvecklingsområde för 2012
- att LKF på ett aktivt sätt har tagit tag i flera av de åtgärder som krävs i och med införandet av den nya skollagen. Samtidigt är både direktion och nämnd medvetna om att det kvarstår en hel del arbete för att säkerställa att verksamheten når upp till de lagändringar som införs
- att det finns ett behov av att direktion och nämnd på lämpligt sätt säkerställer att berörd personal har tillräckliga kunskaper för att kunna hantera allmänna handlingar på ett korrekt sätt

Vidare har vi under året granskat förbundets upphandlingsverksamhet. Vår granskning visade bl a:

- att LKF i allt väsentligt bedriver en ändamålsenlig verksamhet för offentlig upphandling. Den interna kontrollen rörande upphandlingsverksamheten kan dock utvecklas, t ex när det gäller:
 - uppföljning av tillämpningen av LKF:s styrdokument rörande upphandling
 - redovisning/rapportering till direktionen och gymnasienämnden av upphandlingsverksamheten
 - systematisk uppföljning av upprättade avtal,
 - samt uppföljning av köptroheten till gällande ramavtal
- att direktionen bör fastställa upphandlings- och inköspolicy då befintliga riktlinjer hittills varit fastställda av tjänstemän

Vår granskning av LKF:s delårsrapport per 2011-06-30 visade bl a:

- att den hade utvecklats på ett antal punkter, t ex så att delårsresultatet var mer rättvisande jämfört med tidigare då personalkostnader i form av semesterlöner och pensionskostnader hade periodiserats och belastat rätt period
- att den i allt väsentligt uppfyllde syftet att ge förbundsdirktionen underlag för styrning, ledning och kontroll av kommunalförbundets samlade verksamhet

Vår granskning av LKF:s årsredovisning för 2011 visade bl a följande:

- att årsredovisningen lämnar upplysningar om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen
- att förbundets ekonomiska situation och utveckling är god och att LKF lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans
- att årsredovisningen uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och i stort är upprättad enligt god redovisningssed
- att det redovisade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning både i det verksamhetsmässiga och i det finansiella perspektivet

Kiruna den 22 mars 2012

Revisorerna i Lapplands kommunalförbund

Sören Engelmark
Av Gällivare kommun utsedd revisor

Vivianne Bogdanoff
Av Kiruna kommun utsedd revisor

Lennart Albinsson
Av Jokkmokks kommun utsedd revisor

Åke Kangas
Av Pajala kommun utsedd revisor