

**Kommunfullmäktige i;
Kiruna Kommun
Jokkmokks Kommun**

**Gällivare Kommun
Pajala Kommun**

REVISIONSBERÄTTELSE 2016

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 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 direktionens interna kontroll har varit tillräcklig även om vår granskning visar att när det gäller målarbete och intern kontroll har förbundet ett fortsatt utvecklingsarbete.
- att gymnasienämndens interna kontroll av sin upphandlingsverksamhet under en följd av år varit otillräcklig.
- att direktionens uppsikt över gymnasienämnden varit otillräcklig med hänvisning till de brister gymnasienämndens upphandlingsverksamhet uppvisat.
- att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi;

- riktar anmärkning mot gymnasienämnden med hänvisning till återkommande brister i internkontrollen av sin upphandlingsverksamhet. Detta trots påpekanden från revisionen redan 2011.
- riktar skarp kritik mot direktionen för otillräcklig uppsikt över gymnasienämnden och dess upphandlingsverksamhet. Även här hänvisar vi till de påpekanden vi lämnade 2011, och även i en uppföljande granskning år 2015, avseende förbundets upphandlingsverksamhet och behoven av stärkt internkontroll inom området, samt till att vi både i 2014 och 2015 års revision uppmärksammat direktionen på att dess uppsiktsplikt måste tydliggöras med fungerande system och rutiner.



- tillstyrker att direktionen, gymnasienämnden samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.
- tillstyrker att förbundets årsredovisning för år 2016 godkänns.

Redogörelse

Vår granskning av direktionens och gymnasienämndens ansvarsutövande 2016 visade bl a att:

- direktionens och nämndens arbete följer en i väsentliga delar ändamålsenlig struktur. När det gäller målarbete och delvis även intern kontroll har förbundet fortsatt sitt utvecklingsarbete vilket vi ser som väsentligt för att säkerställa en effektiv och kvalitativ verksamhet. Detta inte minst mot bakgrund av de brister i tillämpningen av gällande upphandlingsregler som framkommit under året. Revisionen har redan i en granskning 2011 konstaterat att efterlevnaden av styrdokumenterna inom upphandlingsområdet inte var tillfredsställande och att den interna kontrollen inom området var bristfällig. Revisionen lämnade därför en rad rekommendationer till direktionen och gymnasienämnden i syfte att utveckla upphandlingsverksamheten och den interna kontrollen.
- det snarast krävs aktiva åtgärder för att tydliggöra direktionens uppsiktsplikt och skapa fungerade system och rutiner för denna.

Vår granskning av direktionens och vuxenutbildningsutskottets ansvar för SFI-undervisningen inom Lapplands kommunalförbund visade bl a att:

- verksamheten avseende SFI-undervisningen inom Lapplands kommunalförbund till övervägande del bedrivs ändamålsenligt, men att det samtidigt finns identifierade utvecklingsområden för verksamheten att arbeta vidare med, så som analysarbetet inom det systematiska kvalitetsarbetet, säkerställandet av lärarbehörigheten på samtliga orter samt målstyrningen av verksamheten inklusive uppföljningen till den politiska nivån.
- verksamheten avseende SFI-undervisningen i Lapplands kommunalförbund till övervägande del bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt.
- verksamheten avseende SFI-undervisningen i Lapplands kommunalförbund till övervägande del bedrivs med tillräcklig intern kontroll.

Vår granskning av LKF:s delårsrapport per 2016-06-30 visade bl a att:

- vi inte funnit något som tyder på att kommunalförbundets delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav eller god redovisningssed i övrigt.
- förbundet har anpassat delårsrapporten enligt föregående års rekommendationer.

För att vidareutveckla delårsrapporten lämnas följande rekommendation: Att redovisa balanskravet utifrån helårsprognosen.



Vår granskning av LKF:s inventariehantering visade bl a att:

- den interna kontrollen avseende inventariehanteringen är otillräcklig. En utvecklingsprocess bör därför snarast påbörjas inom området.
- det saknas ändamålsenliga rutiner och regler för inventariehanteringen. Följsamheten till regler och rutiner går därmed inte att bedöma.
- avseende hur kommunalförbundet a-jour-håller inventarieförteckningen, kan ingen bedömning göras utifrån att det inte finns någon inventarieförteckning.
- ansvaret för inventariehanteringen måste i dagsläget bedömas som högst otydligt utifrån att det inte finns något uttalat ansvar för just inventariehantering.

Vår granskning av LKF:s årsredovisning för 2016 visade bl a att:

- den redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen, samt att den är upprättad enligt god redovisningssed.
- kommunförbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b).
- förvaltningsberättelsen innehåller en uppföljning av de verksamhets- och finansiella mål som fullmäktige har angivit i 2016 års budget. Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen liksom verksamhetsmålen uppfyllelse som god.

Lapplands kommunalförbunds revisorer

Åke Kangas

Av Pajala kommun utsedd revisor

Tea Liikavainio

Av Kiruna kommun utsedd revisor

Rune Hedberg

Av Gällivare kommun utsedd revisor

Viola Engström

Av Jokkmokks kommun utsedd revisor



Bilaga; Sakkunnigas rapporter 2016

- Granskning av delårsrapport 2016, september 2016
- Direktionens och gymnasienämndens ansvarsutövande 2016, februari 2017
- SFI-undervisningen – LKF, december 2016
- Förstudie avseende intern kontroll av inventariehanteringen, mars 2017
- Granskning av årsredovisning 2016, mars 2017