

För kännedom
kommunfullmäktige i;
Kiruna kommun
Gällivare kommun
Jokkmokks kommun
Pajala kommun

**Lapplands kommunalförbund;
Förbundsdirektionen**

Grundläggande granskning Direktionen inkl. granskning av förbundets ekonomiska förvaltning 2024

Vi har i egenskap av revisorer i Lapplands kommunalförbund genomfört den årliga grundläggande granskningen av direktionen. Därtill har vi genomfört en fördjupad grundläggande granskning av förbundets ekonomiska förvaltning. Granskningarnas syften har varit att ge förbundets revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I vårt arbete har vi biträtts av sakkunniga från PwC.

Vår sammanfattande bedömning är:

- Direktionen redovisar överlag god måluppfyllelse avseende verksamhetsmål inom god ekonomisk hushållning för år 2024.
- Direktionen har delvis bedrivit sin verksamhet inom tilldelad driftbudgetram. 6 av 7 finansiella mål uppnås. Årets resultat för förbundet: - 1 544 tkr.
- Direktionens styrning, kontroll och åtgärder avseende ekonomisk förvaltning har delvis varit tillräcklig under granskningsperioden.
- Direktionens interna kontroll har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden.

Mot bakgrund av granskningens iakttagelser lämnas följande rekommendationer till direktionen:

- Fortsatt vidta åtgärder för att ökad måluppfyllelse för finansiella mål.
- Fastställ samtliga budgetdelar som anges i lag.

Vi emotser direktionens svar till 2025-09-10.

För revisorerna i Lapplands kommunalförbund,

Ulf Kero, ordförande

Lena Israelsson, revisor

Bilaga: PM "Grundläggande granskning direktionen 2024", PwC februari 2025 samt PM "Fördjupad grundläggande granskning av förbundets ekonomiska förvaltning", PwC februari 2025.

Deltagare

ULF KERO Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-11 07:56:53 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: ULF KERO

Ulf Kero

Leveranskanal: E-post

LENA ISRAELSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-10 18:16:18 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: LENA MARIA ISRAELSSON

Lena Israelsson

Leveranskanal: E-post