

Revisionernas redogörelse för år 2024

Syfte

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Revisorernas redogörelse är en komplement till revisionsberättelsen.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom direktionens och gymnasienämndens ansvarsområden i den utsträckning som följer av *God revisionssed*. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om direktionens och gymnasienämndens interna kontroll är tillräcklig.

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

Förtroendevalda revisorer för 2024 har varit:

- *Ulf Kero (ordf)*
- *Viktoria Kangas*
- *Lena Israelsson*
- *Viola Walkeapää*

De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2024.

¹ I förlagan använder vi begreppet kommun för kommuner, regioner och kommunalförbund.

Revisionsinsatser år 2024

Koppling till riskanalys

2024 års revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys.

Redovisning av Årlig granskning

Grundläggande granskning

Grundläggande granskning har genomförts av direktionen och gymnasienämnden.

Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av styrning och intern kontroll

Vår sammanfattande bedömning för direktionen är:

- Direktionen redovisar överlag god måluppfyllelse avseende verksamhetsmål inom god ekonomisk hushållning för år 2024.
- Direktionen har delvis bedrivit sin verksamhet inom tilldelad driftbudgetram.
- Direktionens interna kontroll har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden.

Mot bakgrund av granskningsresultatet rekommenderade vi direktionen:

- Fortsatt vidta åtgärder för att ökad måluppfyllelse för finansiella mål.

Vår sammanfattande bedömning för gymnasienämnden är:

- Redovisat verksamhetsresultat är i allt väsentligt förenligt med beslutade mål för år 2024.
- Redovisat resultat för år 2024 är inte helt förenligt med beslutad budget.
- Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden.

Mot bakgrund av granskningsresultatet rekommenderade vi gymnasienämnden:

- Anta de övergripande målen som direktionen fastställt.
- Sätta tydligare måltal för de prioriterade effekterna i nämnden övergripande utvecklingsplan.
- Följ upp de prioriterade utvecklingsområdena i delårsrapport och verksamhetsberättelse.
- Fortsätt vidta åtgärder för att säkerställa följsamhet till budget.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen utgår från riskanalysen.

Nedan redovisas innehållet i revisorernas *delårsutlåtande*.

- Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunalförbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR. En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.
- Det prognostiserade resultatet i delårsrapporten är delvis förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som direktionen fastställt för år 2024.
- Prognosen i delårsrapporten visar att balanskravet inte kommer att uppfyllas.

Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s granskningsrapport avseende granskning av *årsredovisningen*.

- Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.
- Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s granskningsrapport avseende granskning av god ekonomisk hushållning.

- Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen uppställt. Förbundet når ett negativt balanskravsresultat.

Fördjupad granskning

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

Nedan redovisas en sammanfattning i form av revisorernas missiv för respektive fördjupad granskning.

Förbundets ekonomiska förvaltning

- Den samlade bedömning är att direktionens styrning, kontroll och åtgärder avseende ekonomisk förvaltning delvis har varit tillräcklig under granskningsperioden.

Uppföljande granskning - Gymnasieelevernas måluppfyllelse

- Den samlade bedömningen är att gymnasienämnden i allt väsentligt har vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån tidigare genomförd revision.



Övriga granskningsinsatser

Utöver vad som framhålls ovan har vi under revisionsåret 2024 genomfört fördjupad verksamhetsdialog som grund för vår löpande risk- och väsentlighetsanalys med personliga ombud samt upphandlingssamordnare.

Dialog/kommunikation

Vi har genomfört träffar med direktionens respektive gymnasienämnden för att förankra delar av vårt granskningsresultat, samt ställt frågor relaterat till den politiska styrningen och kontrollen av verksamheten.

Förteckning över de sakkunnigas rapporter år 2024 (nr)

1. Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-06-30, PwC, september 2024
2. Sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport, PwC, september 2024
3. Grundläggande granskning av Förbundsdirektionen, PwC, februari 2025
4. Grundläggande granskning av Gymnasienämnden, PwC, februari 2025
5. Fördjupad grundläggande granskning av förbundets ekonomiska förvaltning, PwC, februari 2025
6. Uppföljande granskning av gymnasieelevernas måluppfyllelse, PwC, februari 2025
7. Granskning av god ekonomisk hushållning 2024, PwC februari 2025
8. Sakkunniga bitrådets yttrande om årsredovisningen, PwC, mars 2025

För revisorerna i Lapplands kommunalförbund,

Ulf Kero,
ordförande

Deltagare

ULF KERO Sverige

<i>Signerat med Svenskt BankID</i>	<i>2025-03-11 07:54:17 UTC</i>
Undertecknare	Datum
Namn returnerat från Svenskt BankID: ULF KERO	
Ulf Kero	Leveranskanal: E-post