

# Granskning av god ekonomisk hushållning 2024 Lapplands kommunalförbund

Revisionsrapport  
Februari 2025

*Michaela Nyman,  
certifierad kommunal revisor*



# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att direktionen ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Förbundsrevisionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisning i samband med direktionens behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med förbundets beslutade mål för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

## Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

## Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning 2024.

## Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och rött (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av controller samt förbundschef.

# Om årsredovisningen 2024

## *lakttagelser*

- Granskningen avser årsredovisning som upprättats per 2025-02-14 och som behandlats av direktionen 2025-02-26. Direktionen har därmed överlämnat årsredovisningen till respektive medlemsfullmäktige inom föreskriven tid enligt kommunallagen och förbundsordningen (15 april).
- Årsredovisningen ska innehålla upplysningar om förhållanden som är viktiga för förbundets verksamhet, resultat och ekonomiska ställning. Granskning av årsredovisningen 2024 visar följande:
  - Den innehåller en driftredovisning. Av denna framgår att direktionen och nämnder sammantaget inte bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Förbundet redovisar en negativ avvikelse mot budget på - 1 544 tkr. Underskott är hänförligt till gymnasienämnden som uppvisar ett negativt resultat om - 1 644 tkr.
  - Den innehåller redovisning av ett antal finansiella nyckeltal, däribland soliditet. Soliditet ger en indikation om förbundets finansiella stabilitet. Av flerårsöversikten framgår att soliditeten har minskat över tid. Soliditet (inklusive pensionsåttagande) per 2024-12-31 uppgår till 5,6 procent.
  - Den innehåller upplysningar avseende väsentliga personalförhållanden. Av redovisningen framgår att den totala sjukfrånvaron bland anställda uppgått till 2,41 procent under året. Här lämnas även information om hur sjukfrånvaron förändrats jämfört med tidigare år. Den totala sjukfrånvaron inom förbundet har totalt sett minskat under 2024 och är lägre än föregående två år. Årsredovisningen innehåller även information om hur förbundets sjukfrånvaro förhåller sig till andra likartade kommuner. Jämförelsen visar att förbundets sjukfrånvaro tenderar att vara låg.

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

## *lakttagelser*

- Förbundsdirektionen beslutade om budget 2024 vid sammanträde 2023-12-06 §74. Budget 2024 omfattar inte mål för god ekonomisk hushållning. Direktionen beslutade vid sammanträdet 2024-04-24 § 26 om övergripande mål och finansiella mål för år 2024 med betydelse för god ekonomisk hushållning.
- I årsredovisningens förvaltningsberättelse finns ett avsnitt benämnt “God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning”.
- Direktionen har beslutat om sju finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Direktionen redovisar i årsredovisningens förvaltningsberättelse om måluppfyllelse för de finansiella målen. Utfallet är att sex av sju finansiella mål uppfylls för helåret. Förbundet uppvisar ett negativt resultat, varav målet “verksamheten ska bedrivas inom beslutade ramar” inte nås för helåret.
- Direktionen har beslutat om fem verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Direktionen redovisar i årsredovisningens förvaltningsberättelse om måluppfyllelse för verksamhetsmålen. Utfallet är att förbundet redovisar god måluppfyllelse för helåret.
- Direktionen har fastslagit att god ekonomisk hushållning råder inom kommunalförbundet när samtliga finansiella mål uppnåtts samtidigt som verksamhetsmålen uppvisar god måluppfyllelse. Årsredovisningen omfattar en sammanfattande bedömning om årsresultatet är förenligt med fastställda mål för god ekonomisk hushållning. Direktionens bedömning är att resultatet delvis är förenligt med god ekonomisk hushållning.

# Granskningsresultat: Balanskravet

## *lakttagelser*

- Årsredovisningens förvaltningsberättelse omfattar ett avsnitt benämnt “balanskravsresultat”.
- Balanskravsresultatet är uppställt i enlighet med RKR R15.
- Förbundet har inte något underskott från tidigare år att återställa.
- Årets balanskravsresultat uppgår till -4 303 tkr.
- Direktionen anför ökningen av finansiella kostnader för pensioner som ett synnerligt skäl till det negativa balanskravsresultatet, vilket innebär att årets negativa balanskravsresultat inte behöver återställas.

# Samlad bedömning

---

## 1. Revisionsfråga 1

Är resultat i årsredovisning förenligt med förbundets beslutade mål för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Delvis uppfyllt



- Verksamhetsmål

Ja, uppfyllt



---

## 2. Revisionsfråga 2

Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Nej, ej uppfyllt



# Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendation:

- Att förbundsdirektionen vidtar åtgärder i syfte att säkerställa att samtliga finansiella mål samt balanskravet efterlevs framgent.

2025-03-06

Michaela Nyman

---

*Certifierad kommunal revisor*  
*Uppdragsledare*  
*Projektledare*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lapplands kommunalförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2024-06-20. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.