

Grundläggande granskning 2024

Direktionen

Lapplands kommunalförbund

Mars 2025

Michaela Nyman - certifierad kommunal revisor
Jonathan Melkko - revisionskonsult



Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar direktionen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Direktionens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Direktionen redovisar överlag god måluppfyllelse avseende verksamhetsmål inom god ekonomisk hushållning för år 2024.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Direktionen har delvis bedrivit sin verksamhet inom tilldelad driftbudgetram. 6 av 7 finansiella mål uppnås. Årets resultat för förbundet: - 1 544 tkr.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till förbundsdirektionen:

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

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla verkställande organ. Direktion och facknämnder ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges/medlemskommunernas uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar direktionen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?
4. Dialog med verkställande organ

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:1, 6:6 och följsamhet till direktionens uppdrag i form av mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul (delvis), röd (otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har direktionen antagit en plan för verksamheten?	Grön	Direktionen har, 2024-02-28 §9, fastställt verksamhetsplan 2024.
2. Budget	a) Har direktionen antagit en budget för verksamheten?	Grön	Direktionen har, 2023-12-06 § 74, fastställt driftbudget för LKF år 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för direktionens verksamhet?	Grön	Direktionen har beslutat om fem övergripande mål för verksamheten för god ekonomisk hushållning för perioden år 2024-2027. Målen omfattar all verksamhet inom förbundet, såväl lärcentra/kansliet som gymnasiet.
	b) Finns mål formulerade för direktionens ekonomi?	Grön	Direktionen har beslutat om sju finansiella mål för god ekonomisk hushållning.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Utifrån de övergripande målen för förbundet har kansliet brutit ner underliggande aktiviteter. Majoriteten av aktiviteterna är uppföljningsbara. Två av elva aktiviteter anger inte tydligt något referensvärde för när det anses vara uppfyllt.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har direktionen upprättat instruktion för rapportering till direktionen?	Grön	Direktionen har, 2022-12-07 § 80, fastställt årshjul för återkommande ärenden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Delårsrapport samt utkast till årsredovisning fokuserar på rapportering för bl.a. måluppfyllelse för antagna verksamhetsmål.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Mål om resurs- och verksamhet har följts upp i samband med delårsrapport samt utkast till årsredovisning. I övrigt sker ekonomisk uppföljning löpande upp på direktionens sammanträden med prognos för helår.
	d) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Föreligger inte uppenbara behov av att vidta åtgärder för att nå verksamhetsmål, se 5a.
	e) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I årsredovisning beskrivs att anledningen till negativt resultat är höga kostnader för pensionsavsättningar som inte går att påverka. Utöver pensionsavsättningarna beskrivs den löpande driften vara inom budget. Under hösten år 2024 gjordes prognos av pensionsrelaterade kostnader som gjorde att årsprognos för förbundets resultat uppgick till -3 400 tkr. I årsredovisning beskrivs att det pågått ett arbete med att hålla nere kostnader. Arbetet med att hålla nere kostnader tillsammans med en högre värdeökning på fonder än bedömt har medfört att avvikelsen på resultatet blev mindre (-1 544 tkr). Resultatet är således bättre än prognos.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När direktionen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Förbundet når tre av fem verksamhetsmål inom god ekonomisk hushållning. De två målen som inte är uppfyllda bedöms som uppfyllda till övervägande del.
	b) När direktionen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Förbundets ekonomiska utfall för år 2024: - 1 544 tkr. Kansliets ekonomiska utfall för år 2024: + 108 tkr. Förbundet når sex av sju finansiella mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Mål om att budget inte ska överskridas nås inte.

Michaela Nyman

Uppdragsledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Lapplands kommunalförbunds förtroendevalda revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2024-04-18. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.