

**Kommunfullmäktige i;  
Kiruna Kommun  
Jokkmokks Kommun**

**Gällivare Kommun  
Pajala Kommun**

## **REVISIONSBERÄTTELSE 2019**

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 lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till medlemskommunernas fullmäktige. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionsred 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 allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Förbundet lever dock inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans och har för avsikt att återställa underskottet under de två kommande åren.
- att direktionens och gymnasienämndens interna kontroll till övervägande del har varit tillräcklig även om vår granskning visar att behov finns av fortsatt utveckling inom internkontrollområdet.
- att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål, och delvis förenligt med de verksamhetsmål som direktionen uppställt.

Vi tillstyrker att;

- direktionen, gymnasienämnden samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.
- förbundets årsredovisning för år 2019 godkänns.

## Redogörelse

Vår grundläggande granskning av direktionen och gymnasienämnden 2019 visade bl a att:

- direktions och nämndens ansvarsutövande i huvudsak har varit tillräckligt.

Vår granskning av LKF:s delårsrapport per 2019-06-30 visade bl a att:

- Avvikelse mot lag och god sed sker avseende värdepapper som inte är upptagna till verkligt värde i enlighet med 7 kap. 6 § LKBR.
- Delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2019. Verksamhetens prognostiserade utfall är delvis förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen.

Vår granskning av gymnasienämndens kvalitetsarbete inom gymnasieskolan visade bl a att:

- Det finns ett dokumenterat kvalitetsarbete på enhetsnivå. Redovisningen på huvudmannanivå finns men saknar en tydlig koppling till enheternas redovisningar. Redovisningen saknar analyser av verksamhetens måluppfyllelse, de centrala förutsättningarna och eventuella åtgärder som nämnden behöver vidta utifrån redovisningen.
- Granskningen har inte kunnat styrka att nämnden beslutat om aktiva åtgärder utifrån identifierade brister. Nämnden saknar förutsättningar att kunna agera, utifrån redovisning, på eventuella brister i verksamhetens kvalitet.
- Vår sammanfattande bedömning är att kvalitetsarbetet inom gymnasieskolan inte bedrivs på ett ändamålsenligt sätt

Mot bakgrund av granskningsresultatet rekommenderade vi gymnasienämnden att:

- Kvalitetsredovisningen på huvudmannanivå och enhetsnivå samordnas för enklare analys och lättare jämförelse.
- Säkerställa att huvudmannens redovisning innehåller en samlad analys av centrala förutsättningar, förbättringsområden och enheternas identifierade brister i syfte att skapa förutsättningar för nämnden att kunna vidta aktiva åtgärder.

Vår uppföljande granskning av direktionens attestrutiner samt interna kontroll avseende förbundets tjänstebilar visade bl a att:

- Beslut om åtgärder har fattats utifrån den tidigare granskningens rekommendationer. Utvecklingspotential gällande de beslutade åtgärderna finns.
- Direktionen delvis har vidtagit åtgärder utifrån tidigare granskning för att säkerställa regler samt rutiner för attestering.
- Den interna kontrollen avseende nyttjande av förbundets tjänstebilar bedöms delvis vara tillräcklig. Vi noterar i sammanhanget att Lapplands kommunalförbund, tillsammans med Kiruna kommun, under hösten 2019 har påbörjat förberedelser för en samordnad upphandling av elektroniska körjournaler.

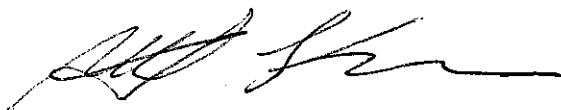
Mot bakgrund av granskningsresultatet rekommenderade vi att:

- direktionen i närtid säkerställer genomförande av de beslutade åtgärderna kopplat till revisorernas rekommendationer inom granskningen 'Intern kontroll - elektronisk fakturahantering avseende leverantörsfakturor'.
- direktionen tillser att förbundets dokument 'Rutiner kring bränslekort, hyrbilar och leasingbilar' daterat 2013-01-01 revideras.
- gymnasienämnden säkerställer att Lapplands Gymnasiums förnyade rutiner för uppföljning av bränslekort blir kända inom organisationen samt efterlevs i praktiken. Exempelvis bör rutinen gällande att ansvarig chef meddelas vid avvikelser i körjournalerna vara känd inom organisationen.
- gymnasienämnden tillser att det inom Lapplands Gymnasium finns dokumentation kring hur körjournalerna granskas vid den månatliga avstämningen.

Vår granskning av LKF:s årsredovisning för 2019 visade bl a att:

- årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.
- kommunalförbundet dock inte lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Årets resultat 2019 efter balanskravsjusteringar uppgår till 2 686 tkr.
- Underskottet till sin helhet härrör från gymnasieverksamheten medan övriga huvudsakliga verksamheter uppvisar överskott i förhållande till budget.

Lapplands kommunalförbunds revisorer



Ulf Kero  
Av Pajala kommun utsedd revisor



Irma Rinne  
Av Kiruna kommun utsedd revisor



Sven-Erik Nilsson  
Av Gällivare kommun utsedd revisor



Gun Ek  
Av Jokkmokks kommun utsedd revisor

---

**Bilaga; Förteckning över de sakkunnigas rapporter 2019**

- Granskning av delårsrapport 2019, september 2019
- Uppföljande granskning - Attestrutiner samt intern kontroll tjänstebilar, november 2019
- Gymnasieskolans kvalitetsarbete, november 2019
- Direktionens och gymnasienämndens ansvarsutövande 2019, februari 2020
- Granskning av årsredovisning 2019, mars 2020