

VILHELMINA KOMMUN KOMMUNSTYRELSEN		
2025 -04- 09		
Dnr.		

Grundläggande granskning av Kommunalförbundet LYSTKOM

Lycksele kommun



Building a better
working world

Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom förbundets verksamhetsområde i den omfattning som följer av God revisionssed. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionssed är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse/nämnd/direktion har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1. Inledning.....	3
1.1. Bakgrund	3
1.2. Syfte och revisionsfrågor	3
1.3. Avgränsning.....	3
1.4. Revisionskriterier	4
1.5. Genomförande	5
2. Granskningsresultat	6
2.1. Iakttagelser	6
3. Sammanfattande bedömning	8

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge fullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet inom förbundets verksamhetsområde i den omfattning som följer av God revisionssed.

Styrelse/nämnders/direktionens ansvar för verksamheten regleras i kommunallagens 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt *god revisionssed i kommunal verksamhet* ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse/nämnd/direktion har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen tar sin utgångspunkt i *God revisionssed*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om direktionen har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfrågor i granskningen:

Ändamålsenlighet

- ▶ Har direktionen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med förbundets mål och riktlinjer?
 - Har direktionen säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
 - Har direktionen säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

Ekonomiskt tillfredställande

- ▶ Har direktionen säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?
 - Har direktionen säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
 - Har direktionen säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

Intern kontroll

- ▶ Har direktionen säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser kommunalförbundet LYSTKOM och är främst avgränsad till år 2024. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Eftersom granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 1 § och 6 § om styrelse och nämnders ansvar
- ▶ Förbundsordning för kommunalförbundet LYSTKOM
- ▶ Reglemente för direktionen för kommunalförbundet LYSTKOM
- ▶ Regler och anvisningar för intern kontroll

1.4.1. Förbundsordning för kommunalförbundet LYSTKOM

Lycksele, Storuman, Vilhelmina och Åsele kommun bildar tillsammans kommunalförbundet med säte i Lycksele (beslutad av direktionen 2023-10-26 § 44, fastställd KF Lycksele 2024-02-27 § 11, KF Storuman 2024-02-27 § 15, KF Vilhelmina 2024-03-04 § 14, KF Åsele 2024-02-26 § 6).

Förbundet har som ändamål att genom samverkan åstadkomma högre kvalitet, delad kompetens och kostnadseffektivitet. Förbundet har bland annat dessa ansvarsområden:

- ▶ Drift och utveckling av kommunernas växeltelefoni och stödsystem.
- ▶ Telekommunikationslösningar, beställa och leverera fasta och mobila telefoner.
- ▶ Bemanna och dimensionera en kundtjänstorganisation för uppgifter som uppstår i kontakt med medborgare, medarbetare och andra intressenter.
- ▶ Drift och utveckling av kommunernas e-tjänstkortorganisation.
- ▶ Drift av Lyckseles och Storumans verksamhetssystem och ska leverera överenskomna paketerade tjänsteleveranser.
- ▶ Dimensionera Lycksele och Storumans gemensamma IT-organisation.

Förbundets budgetprocess ska tidsmässigt anpassas till kommunmedlemmarnas. Direktionen ska framställa ett förslag till budget och verksamhetsplan samt samråda med medlemmarna om förslaget senast 15 september. Budget ska fastställas under oktober månad. Direktionen ska minst en gång per år lämna delårsrapport till medlemmarnas fullmäktige. Direktionen ska fastställa en årsredovisning och lämna till medlemmarnas fullmäktige och direktionens revisorer senast den 31 mars året efter det år som redovisningen avser.

1.4.2. Reglemente för direktionen för kommunalförbundet LYSTKOM

Enligt reglementet är direktionen förbundets styrelse och beslutande församling. Direktionen tillsätter de organ som behövs för att fullgöra förbundets uppgift.

I direktionens styrfunktion ingår att:

- ▶ Leda arbetet med förbundets övergripande mål, riktlinjer och ramar för styrningen.
- ▶ Övervaka att det av medlemskommunerna fastställda ändamålet samt av förbundet fastställda mål och planer för verksamheten efterlevs.
- ▶ Förbundets löpande förvaltning handhas rationellt och ekonomiskt.
- ▶ Verka för öppenhet och dialog mellan förbundet och medlemskommunerna.

1.4.3. Regler och anvisningar för intern kontroll

Enligt förbundets regler för intern kontroll (2020-04-27 § 25) syftar dessa till att säkerställa att förbundet upprätthåller en tillfredsställande kontroll och har fastställda rutiner för verksamhetsstyrning och uppföljning. Direktionen ska i november fastställa en årlig plan för intern kontroll för det kommande verksamhetsåret och har det yttersta ansvaret för uppföljning som sker två gånger per år i augusti i samband med delårsrapporten och i januari i samband med årsredovisningen.

Förbundschef ansvarar för att;

- ▶ genomföra riskanalys och ta fram förslag till årlig plan för intern kontroll samt uppföljning och återsrapportering till direktionen,
- ▶ konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätta en god intern kontroll.

I riskanalys ska följande områden alltid riskidentifieras:

1. Verksamhet.
2. System och rutiner.
3. Efterlevnad av regler, policy och beslut.
4. Finansiell kontroll.

Riskbedömningen ska göras i september-november och bör göras utifrån flera perspektiv: verksamheten, brukaren/kunden och medarbetaren.

Internkontrollplanen ska innehålla de risker som bedöms som stora eller omedelbara och planens ska beskriva: kontrollområde, riskbeskrivning, kontrollaktivitet, kontrollmetod, kontrollansvarig och frekvens.

1.5. Genomförande

Vi har i huvudsak utfört granskningen genom dokumentgranskning (till exempel direktionens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och årsrapporter/verksamhetsberättelser).

Vi använder oss av följande bedömningsskala:

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt		Iakttagelse	Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar
1. Styrning av verksamhet	a) Beslutat om verksamhetsmål	✓	2023-10-26 § 39
	b) Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen	✓	Verksamhetsplanen innehåller målvärden och aktiviteter för året för att nå måluppfyllelse.
	c) När måluppfyllelse	✓	I årsredovisningen bedömer direktionen att av totalt 14 mål är: 10 uppfyllda, 2 delvis uppfyllda, 1 inte uppfyllt, 1 kan inte bedömas. Sammantaget bedömer direktionen att verksamheten har en hög följsamhet till ändamålet.
	d) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse	✓	Vid delårsrapport per juni bedömer direktionen att 2 mål kopplat till service kommer vara delvis uppfyllda vid årets slut. Av delårsrapporten framgår en beskrivning av pågående arbete för att generellt öka servicenivån.
2. Uppföljning av verksamhet	a) Följt upp verksamhet i en årsrapport eller motsvarande	✓	2025-03-06 § 5
	b) Följt upp verksamhet i en delårsrapport	✓	2024-08-29 § 21
3. Styrning av ekonomi	a) Beslutat om en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2023-10-26 § 39
	b) När målen för ekonomin (inkl. budget)	✓	2024 års resultat är ett underskott på 40 tkr till följd av att licenskostnader som budgeterats som investering istället belastar resultatet. Direktionens sammantagna bedömning är att verksamheten trots underskottet är förenlig med god ekonomisk hushållning.
	c) Vidtagit åtgärder vid	ET	Ej tillämplig för bedömning då förbundet i delårsrapport och årsredovisning

	indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi		redovisar en god ekonomisk hushållning och god kontroll över ekonomin.
4. Uppföljning av ekonomi	a) Följt upp ekonomin i en delårsrapport	✓	2024-08-29 § 21
	b) Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	2025-03-06 § 4
5. Intern kontroll	a) Genomfört en riskanalys avseende verksamhet och ekonomi	✓	Internkontrollplanen presenterar en riskbeskrivning för utvalda kontrollpunkter.
	b) Beslutat om en intern- kontrollplan	✓	2023-10-26 § 41
	c) Följt upp internkontroll- planen	✓	2024-08-29 § 23, per juni 2025-03-06, per helår § 6
	d) Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	✓	Internkontrollplanen har genomförts enligt plan.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att direktionen säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har kommunalförbundet säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt? <i>(Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 2a & 2b)</i>	Ja	Bedömningen grundas på att direktionen beslutat om en verksamhetsplan med mål, målvärden och aktiviteter. Verksamhetsplanen följs upp i delårsrapport och årsredovisning. Merparten av målen uppnås för året. Vid bristande måluppfyllelse presenteras vissa åtgärder och den sammantagna bedömningen i årsredovisningen är att verksamheten väl följer förbundets ändamål.
Har kommunalförbundet säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar? <i>(Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a & 4b)</i>	Ja	Bedömningen grundas på att direktionen har beslutat om en budget, följt upp ekonomin i delårsrapport och årsredovisning, samt sammantaget har säkerställt en ekonomi som är förenlig med god ekonomisk hushållning.
Har kommunalförbundet säkerställt en tillräcklig intern kontroll? <i>(Baseras på kontrollpunkt 5a, 5b, 5c & 5d)</i>	Ja	Bedömningen grundas på att direktionen har upprättat en internkontrollplan som innehåller en riskbeskrivning för förbundets verksamhet och ekonomi. Uppföljning visar att internkontrollplanen har genomförts enligt plan.

Lycksele april 2025

Jonna Aimoson
Revisionskonsult, EY

Lydia Andersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

Christer Brubäcken
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY