

# Revisorernas redogörelse 2025

---



# Revisionens uppdrag

---

Uppdraget regleras i kommunallagen, aktiebolagslagen och god revisionsordning inom kommunal verksamhet.

- ▶ Revisorerna prövar följande områden:
  - Ändamålsenlighet
  - Ekonomiskt tillfredsställande
  - Rättvisande räkenskaper
  - Intern kontroll
- ▶ Revisionsplanering baseras på risk och väsentlighet
- ▶ Revisionsobjekt är KS, nämnder, fasta fullmäktigeberedningar, kommunägda bolag och stiftelser

Respektive granskningsområde bedömts med hjälp av ett signalsystem: grön (tillräckligt), gul (delvis), röd (otillräckligt) och grå (ej tillämplig)

# Årets granskningsinsatser 2025

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
1. Delårsrapport			X	
2. Årsredovisning			X	
3. God ekonomisk hushållning (GEH)	X	X		
4. Grundläggande granskning	X	X		X
5. Lekmannarevision kommunägda bolag/stiftelser	X	X		X
6. IT- och informationssäkerhet NIS II	X			
7. Intern kontroll inköp och utbetalningar				X
8. Bredbandsverksamheten	X		X	
9. Förstudie: Psykisk ohälsa och suicidprevention				

# Resultat kommunstyrelsen 2025

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Delårsrapport			Grön	
Årsredovisning			Grön	
GEH	Gul	Gul		
Grundläggande granskning	Gul	Gul		Grön
Bredbandsverksamheten	Gul		Grön	
NIS II	Gul			
Inköp och utbetalningar				Röd
<b>Samlad bedömning:</b>	Gul	Gul	Grön	Gul

## Utvecklingsområden

- **GEH:** Utveckla förklaringsmodellen för målavvikelser samt transparens i motiveringar, redovisa på ett systematiskt sätt effekterna av engångsposter på resultatet, redovisa hur prognosprecisionen kan stärkas, särskilt för kommunens sociala verksamhet.
- **Grundläggande granskning:** Säkerställa att måluppföljningen per augusti inkluderar en tydlig bedömning av målens måluppfyllelse i form av utfall och prognos för året. Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att uppnå en ekonomi i balans.
- **Bredbandsverksamheten:** Hantera brister kopplande till uppföljning av bredbandsstrategin samt prissättning och kostnadsanalys av verksamhetens tjänster.
- **NIS II:** Definiera åtgärdsplaner för identifierade risker, etablera tydliga roller för informations- och cybersäkerhet, inkludera krav på säkerhet i avtal med leverantör av IT- och kommunikationstjänster. Öva på att hantera och rapportera cybersäkerhetsincidenter.
- **Inköp- och utbetalningar:** Långsiktiga åtgärder bör inkludera upprättande av sammanhåller rutinbeskrivning för hela processen från upphandling till utbetalning, revidering av delegationsordningen för att tydliggöra avtalsrätt, tydliga rutiner för tilldelning, uppföljning och borttagande av behörigheter samt separering av roller för attestbehörigheter från löpande fakturahantering.

# Resultat utbildningsnämnden 2025

---

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Gul	Grön		Grön

## Utvecklingsområden

- **Grundläggande granskning:** Säkerställ att måluppföljningen inkluderar en bedömning av måluppfyllelse i form av utfall och prognos för året.

# Resultat socialnämnden 2025

---

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Gul	Röd		Grön

## Utvecklingsområden

- **Grundläggande granskning:** Säkerställ ändamålsenliga åtgärder för en ekonomi i balans. Säkerställ att samtliga mål följs upp och bedöms på ett tydligt sätt i nämndens verksamhetsuppföljning.

# Resultat myndighetsnämnden 2025

---

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Gul	Grön		Grön

## Utvecklingsområden

- **Grundläggande granskning:** Säkerställ att måluppföljningen per augusti inkluderar en tydlig bedömning av målens måluppfyllelse i form av utfall och prognos för året.

# Resultat gemensamma nämnder: Grundläggande granskning 2025

---

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Gemensam överförmyndar-nämnd	Grön	Grön		Grön

# Resultat val- och arvodesberedningen 2025

---

Vår **sammanfattande bedömning** utifrån vår översiktliga granskning är att val- och arvodesberedningen **har** bedrivit sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag för beredningen.

Bedömningen baseras på att beredningen under sina sammanträden behandlat ärenden som är i linje med beredningens uppdrag.

# Resultat kommunägda bolag och stiftelser 2025

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Lycksele Stadshus AB	Gul	Grön	(Aukt. Revisor)	Grön
Lycksele Bostäder AB	Grön	Grön	(Aukt. Revisor)	Grön
Lycksele industrihus AB	Grön	Grön	(Aukt. Revisor)	Grön
Lycksele Airport AB	Grön	Grön	(Aukt. Revisor)	Gul
Lycksele Djurpark AB	Gul	Röd	(Aukt. Revisor)	Gul
Lycksele Avfall och Vatten AB	Grön	Grön	(Aukt. Revisor)	Röd
Skogs- och samemuseet i Lycksele AB	Gul	Grön	(Aukt. Revisor)	Gul

# Resultat kommunägda bolag och stifelser 2025

---

## Utvecklingsområden

- Grundläggande granskning

**Lycksele Airport AB:** Baserat på delårsuppföljningen vidta åtgärder för att säkerställa en högre måluppfyllelse. Löpande under verksamhetsåret följa upp på bolagets internkontrollplan.

**Lycksele Stadshus AB:** Säkerställa att samtliga mål har indikatorer och målvärden enligt styrmodellen, för att möjliggöra systematisk och mätbar uppföljning. I verksamhetsberättelse beskriva vilka åtgärder som genomförts kopplat till verksamhetsmålen samt göra en bedömning på målvärdet.

**Lycksele Bostäder AB:** Säkerställ att bolagsstyrelsen, i enlighet med reglemente för internkontroll, får ta del av uppföljning av kontrollmomenten från interrevisionsschema minst två gånger per verksamhetsår.

**Lycksele Djurpark AB:** Under verksamhetsåret vidta ytterligare åtgärder för att stärka måluppfyllelsen. Under verksamhetsåret vidta ytterligare åtgärder för att vidhålla en budget i balans. Inför framtagandet genomföra en strukturerad riskanalys för att identifiera riskområden i internkontrollplanen. Säkerställ att samtliga kontrollmoment från internkontrollplanen kontrolleras under verksamhetsåret.

**Lycksele Avfall och Vatten AB:** Säkerställ att bolagets internkontrollplan antas av styrelsen i början av verksamhetsåret samt följs upp enligt plan.

**Skogs- och samemuseet i Lycksele AB:** Säkerställ indikatorer och målvärden för bolagets verksamhetsmål. Säkerställ en bedömning av måluppfyllelse av verksamhetsmål genomförs och skriftligt dokumenteras.

**Lycksele industrihus AB:** Säkerställ att kopplingen mellan bolagets verksamhetsmål från verksamhetsplanen och företagsmålen stärks så att kopplingen mellan dem blir tydlig.