

Revisorernas redogörelse 2024



Revisionens uppdrag

Uppdraget regleras i kommunallagen, aktiebolagslagen och god revisionssed 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 2024

	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. Tillsynsverksamheten (Myndighetsnämnden)	X	X		X
7. Uppföljning multisjuka äldre (Socialnämnden)				X
8. Arbetsmarknadsinsatser (Socialnämnden)	X			

Resultat fördjupningsgranskningar 2024, granskningar 2021-2022

2024	Rev.o bjekt	Bedöm ning	2023	Rev. objekt	2022	Rev. objekt	2021	Rev. objekt
Tillsynsverksamheten	MN	Delvis	Uppföljning: Avtalstrohet	KS	Lärnars arbetsmiljö	UN	Verkställighet av beslut	KS+näm nder, bolagen
Arbetsmarknadsinsatser	SN	Delvis	Utvärdering: Förvärv av fastighet	LYBO	Informations- säkerhet	KS	Framtidens äldreomsorg	SN
Multisjuka äldre	SN	Delvis	Uppföljning: Lönerutiner	KS, LAVAB	Ägarstyrning	KS, Stadshus AB	Äldre- omsorgens personal under pandemin	SN
			Styrdokument	KS	ProjektreDOvisning del 2	KS + UN, SN	Projekt- verksamheten	KS
			Kontinuitetsplanering	KS, UN, SN, LAVAB	Uppföljning: Underhåll	KS		
			Intern kontroll redovisningsprocesser	KS	Uppföljning: Internhyressättning	KS, Industrihus		
					Förstudie: KISA			

Resultat kommunstyrelsen 2024

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Delårsrapport			Grön	
Årsredovisning			Grön	
<i>Intern kontroll redovisningen</i>				Gul
GEH	Gul	Röd		
Grundläggande granskning	Gul	Gul		Grön
Samlad bedömning:	Gul	Gul		Grön

Utvecklingsområden

- **Årsredovisning:** Se över rutiner för kostnadsstyrning och uppföljning för att undvika liknande problem i framtiden med anledning av underskott inom socialnämnden. Säkerställ rutinen för rapportering av räkenskaper från koncernbolagen för att säkerställa att inga förändringar görs efter att konsolidering har skett i den kommunala koncernen.
- **Intern kontroll räkenskaper: Inköpsprocessen** (antal med behörigheten att ändra attestanter bör begränsas, säkerställ att manuella fakturor är attesterade innan betalning).
- **GEH:** Utveckla återrapporteringen av mål och indikatorer för god ekonomisk hushållning i förvaltningsberättelsen så att uppföljning, utvärdering och revision möjliggörs på ett bättre sätt.
- **Grundläggande granskning:** Säkerställa att måluppföljningen per augusti och helår inkluderar en tydlig bedömning av målens måluppfyllelse i form av utfall och prognos för året. Säkerställ att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att uppnå en ekonomi i balans.

Resultat utbildningsnämnden 2024

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

Utvecklingsområden

- **Grundläggande granskning:** Säkerställ att verksamhetsplaneringen i form av beslut om mål och indikatorer följer fullmäktiges styrmodell. Säkerställ ändamålsenliga åtgärder för god måluppfyllelse avseende verksamheten. Säkerställ att samtliga mål följs upp och bedöms på ett tydligt sätt i nämndens verksamhetsuppföljning.
-

Resultat socialnämnden 2024

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Gul	Röd		Grön
FG: Arbetsmarknadsinsatser	Gul			
Uppföljning: Multisjuka äldre				Gul
Samlad bedömning:	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.
- **Arbetsmarknadsinsatser:** Säkerställ att det arbetsmarknadspolitiska programmet revideras. Säkerställ att mål fastställs för arbetsmarknadsinsatser på nämndsnivå. Säkerställ att genomförandeplaner upprättas för arbetsmarknadsinsatser. Säkerställ att uppföljningen av arbetsmarknadsinsatser på individnivå sker systematiskt. Säkerställ att resultatet av kommunens arbetsmarknadsinsatser följs upp på en aggregerad nivå till nämnden.

Resultat myndighetsnämnden 2024

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Grön	Grön		Grön
Tillsynsverksamheten	Gul	Gul		Gul
Samlad bedömning:	Grön	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.
- **Tillsynsverksamheten:** Säkerställ att tillsyns- och kontrollplanen och behovsutredningen överensstämmer. Följ upp i enlighet med tillsyns- och kontrollplanen. Säkerställ att tillsynsverksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål och planer. Tillse att en översyn av taxenivåerna genomförs.

Resultat valnämnden 2024

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

Utvecklingsområden

- **Grundläggande granskning:** Upprätta en styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi som följer fullmäktiges styrmodell, inkluderat en utvärdering av genomförandet av val. Säkerställ att nämnden tar del av uppföljning av hanteringen av de risker som identifierats i risk- och sårbarhetsanalys.

Resultat gemensamma nämnder: Grundläggande granskning 2024

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

Utvecklingsområden

- **Grundläggande granskning:** Säkerställ att samtliga mål följs upp och bedöms på ett tydligt sätt i nämndens verksamhetsuppföljning.

Resultat val- och arvodesberedningen 2024

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 2024

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

Resultat kommunägda bolag och stifelser 2024

Utvecklingsområden

- Grundläggande granskning

Lycksele Stadshus AB: Säkerställ att koncernbolagen agerar i överenskommelse med kommunövergripande planer och policys.

Lycksele Bostäder AB: Se över målen i affärsplanen och tydligt hänvisa dessa till fullmäktiges övergripande mål. Säkerställ att verksamheten och målen följs upp i enlighet med fullmäktiges styrmodell. Säkerställ att undantaget för bolagets arbete med internkontroll beslutas av ägarna.

Lycksele Djurpark AB: Säkerställ att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att önskad måluppfyllelse avseende verksamhetsmässiga och ekonomiska mål. Säkerställ att fullmäktiges reglemente för intern kontroll tillämpas i bolagets arbete med intern kontroll under 2025.

Lycksele Avfall och Vatten AB: Se över affärsplanen och tydligt hänvisa målen till fullmäktiges övergripande mål. Säkerställ efterlevnad av fullmäktiges styrmodell avseende uppföljning av verksamhet och ekonomi i verksamhetsberättelser. Säkerställ att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå en ekonomi i balans.