

Revisionsberättelse för år 2018

Vi har granskat kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet och i vår roll som lekman-
narevisor även verksamheten i de kommunägda företagen. Vår granskning har utförts enligt
kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet samt kommunens revisionsreg-
lemente.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rim-
lig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vi har i prioriteringar av granskningsinsatser,
utgått från en bedömning av risk och väsentlighet och omsatt detta i en revisionsplan för
året.

Våra granskningsinsatser har riktats mot följande områden:

- Ansvarsgranskning 2018: översiktlig granskning av styrelse och nämnder
- Gymnasieskolans ekonomistyrning
- Resursplanering inom socialnämnden och utbildningsnämnden
- Uppföljande granskning: ägarstyrning
- Hyressättning av lokaler
- Delårsrapport 2018
- Årsredovisning 2018

Vi bedömer:

att kommunstyrelse och nämnder till övervägande del har bedrivit verksamheten på ett
ändamålsenligt sätt under år 2018.

att kommunstyrelsen och flertal nämnder till övervägande del har bedrivit verksamheten på
ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Tekniska nämnden, miljö- och samhälls-
nämnden samt gemensam kostnämnd har inte i alla avseenden uppnått ekonomiska mål.

att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll till övervägande del har varit till-
räcklig under år 2018. Den interna kontrollen inom utbildningsnämndens ansvarsområden
har i begränsad utsträckning varit tillräcklig.

att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige
uppställt. Det verksamhetsmässiga resultatet är delvis förenligt med fullmäktiges mål.

Granskningens resultat och förslag till utvecklingsområden redovisas i bilaga till revisionsbe-
rättelsen.

Vi tillstyrker:

att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelse och nämnder samt de
enskilda förtroendevalda i dessa organ.

att kommunfullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2018.

Lycksele den 25 mars 2019



Kent Eriksson



Bertil Näslund



Johnny Svensson



Gun-Karin Karlsson



Tomas Stenberg

Bilaga till revisionsberättelse 2018

Lycksele kommun

pwc

Revisionens uppdrag

- Revisionens uppdrag regleras i kommunallag, aktiebolagslag samt god revisionsred inom kommunal verksamhet.
- Revisorerna prövar följande områden:
 - Ändamålsenlighet
 - Ekonomiskt tillfredsställande
 - Rättvisande räkenskaper
 - Intern kontroll
- Revisionsplanering sker utifrån en bedömning av risk och väsentlighet
- Revisionsplanering fastställs i en revisionsplan för året
- Revisionsobjekt är kommunstyrelse, nämnder samt kommunägda bolag

Årets granskningsinsatser

1. Delårsrapport och årsredovisning 2018
2. Ansvarsgranskning 2018
3. Kommunägda aktiebolag 2018
4. Uppföljande granskning: ägarstyrning
5. Gymnasieskolans ekonomistyrning
6. Resursplanering inom SN och UN
7. Hyressättning av lokaler

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
	X	X	
X	X		X
X	X		X
			X
X			X
X			X
X	X		X

Kommunstyrelsen

- Delårsrapport och årsredovisning 2018
 Ansvarsgranskning 2018
 Uppföljande granskning: ägarstyrning
 Resursplanering inom SN och UN
Genomsnittlig bedömning 2018

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
	Grön	Grön	
Grön	Grön		Grön
			Grön
Grön	Grön	Grön	Grön

Utvecklingsområden

- Ägarstyrning: Upprättat uppsiktsplan som baseras på en riskbedömning
- Resursplanering: Klargöra ansvarsfördelning mellan styrelse och nämnder avseende arbetsmiljö

Socialnämnden

Ansvarsgranskning 2018
Resursplanering inom SN och UN
Genomsnittlig bedömning 2018

Åndamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Grön	Grön		Grön
Grön			Gul
Grön	Grön		Grön

Utvecklingsområden

- Resursplanering: Utveckla nämndens styrning genom att ange prioriteringar

Utbildningsnämnden

Ansvarsgranskning 2018
Gymnasieskolans ekonomistyrning
Resursplanering inom SN och UN
Genomsnittlig bedömning 2018

Åndamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Grön	Grön		Grön
	Gul		Röd
Grön			Gul
Grön	Grön		Gul

Utvecklingsområden

- Gymnasieskolan: Utveckla nämndens styrning genom att besluta om programbudget
- Resursplanering: Utveckla nämndens styrning genom att ange prioriteringar

Tekniska nämnden

Ansvarsgranskning 2018
Hyressättning av lokaler
Genomsnittlig bedömning 2018

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättsvisande räkenskaper	Intern kontroll
Gul	Grön		Grön
Grön	Röd		Gul
Grön	Gul		Grön

Utvecklingsområden

- Hyressättning: Säkerställa att extern lokalförhyrning sker på affärsmässig grund

Övriga nämnder

Ansvarsgranskning 2018

Personalnämnden
Miljö- och samhällsnämnden
Gemensam kostnämnd
Gemensam LYST-nämnd

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättsvisande räkenskaper	Intern kontroll
Grön	Grön		Grön
Grön	Röd		Grön
Grön	Röd		Grön
Grön	Grön		Grön

Utvecklingsområden

- Aktiva åtgärder för att nå en ekonomi i balans

Kommunägda aktiebolag

Lycksele Stadshus
Lycksele Avfall och Vatten
Lycksele Bostäder
Lycksele Djurpark
Lycksele Flygplats
Lycksele Industrihus
Skogsmuseet i Lycksele

Ärdsamälsenlghet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande rätkenskaper	Intern kontroll
Grön	Grön	Aukt. revisör	Grön
Gul	Grön	Aukt. revisör	Gul
Grön	Grön	Aukt. revisör	Grön
Gul	Red	Aukt. revisör	Gul
Grön	Grön	Aukt. revisör	Grön
Grön	Grön	Aukt. revisör	Grön
Gul	Grön	Aukt. revisör	Gul

Utvecklingsområden

- LAVAB: Besluta om verksamhetsplan, mål samt följa upp/utvärdera fastställda mål
- Djurparken: Aktiva åtgärder för att nå en ekonomi i balans
- Skogsmuseet: Utveckla styrning och kontroll inom arbetsmiljöområdet

Revisionsåret 2018 Lycksele kommun
PwC

Mars 2019
9

