

**Grundläggande  
granskning av  
Kommunal-  
förbundet  
LYSTKOM**

**2025**



## 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 revisionsred. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionsred 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

<b>1. Inledning.....</b>	<b>2</b>
1.1. Bakgrund.....	2
1.2. Syfte och revisionsfrågor.....	2
1.3. Avgränsning.....	3
1.4. Revisionskriterier.....	3
1.5. Genomförande.....	4
<b>2. Granskningsresultat.....</b>	<b>6</b>
2.1. Inledning.....	6
2.2. Styrning och uppföljning av verksamhet.....	6
2.3. Styrning och uppföljning av ekonomi.....	7
2.4. Intern kontroll.....	7
<b>3. Sammanfattande bedömning.....</b>	<b>9</b>

## 1. Inledning

### 1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige 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 revisionsred.

Styrelse/nämnders/direktionens ansvar för verksamheten regleras bland annat i kommunallagen 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 revisionsred 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 revisionsred*, 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 tillfredsställande 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 de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
  - 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 2025. 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. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- ▶ Förbundsordning för kommunalförbundet LYSTKOM
- ▶ Reglemente för direktionen för kommunalförbundet LYSTKOM
- ▶ Regler om anvisningar för intern kontroll

#### 1.4.1. Förbundsordning för kommunalförbundet LYSTKOM

Lycksele, Dorotea, Storuman, Vilhelmina och Åsele kommun bildar tillsammans kommunalförbundet med säte i Lycksele.<sup>1</sup>

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 växtelefoni 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, Storuman och Åseles verksamhetssystem och ska leverera överenskomna paketerade tjänsteleveranser.
- ▶ Dimensionera Lycksele, Storuman och Åseles 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.

---

<sup>1</sup> Direktionen fastställde revidering av förbundsordning med reglemente avseende Dorotea som ny medlemskommun från 2025 (2024-10-24). Direktionen och kommunfullmäktige i respektive medlemskommun har även under hösten 2025 fastställt revidering av förbundsordning med reglemente (direktionen 2025-08-28, KF Dorotea 2025-10-20, Lycksele 2025-10-21, Storuman 2025-11-18, Vilhelmina 2025-10-13, Åsele 2025-11-10).

#### **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) 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 återrapportering 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, policys 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 (tex protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och årsrapporter/verksamhetsberättelser).



Shape the future  
with confidence

Vi använder oss av följande bedömningskala för att besvara revisionsfrågorna och kontrollpunkterna i tabellerna:

Ja, i allt väsentligt.	Grön
Delvis, viss avvikelse.	Gul
Nej, väsentlig avvikelse.	Röd
Ej tillämbart.	Grå

## 2. Granskningsresultat

### 2.1. Inledning

I nedanstående avsnitt redogörs för granskningens iakttagelser. Vi har utifrån granskningens tre övergripande revisionsfrågor delat upp dessa i tre avsnitt där våra iakttagelser per fråga sammanställs i tabeller. Granskningens resultat sammanställs i avsnitt tre där granskningens syfte och revisionsfrågor besvaras.

### 2.2. Styrning och uppföljning av verksamhet

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser avseende direktionens verksamhetsstyrning och uppföljning. Tabellen syftar till att besvara revisionsfrågan om direktionen har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt.

Kontrollpunkter: Verksamhetsstyrning och uppföljning	Bedömning	Kommentar och hänvisning till protokoll
Beslutat om verksamhetsmål	Ja	Direktionen beslutade om målområden för åren 2025-2028 vid sammanträdet 2024-04-25.  Direktionen beslutade om en verksamhetsplan och målvärden för 2025 vid sammanträdet 2024-10-24.
Beslutat om nyckeltal för att mäta måluppfyllelsen	Ja	Verksamhetsplanen innehåller målvärden och aktiviteter för att nå måluppfyllelse.
Följt upp verksamheten löpande under året	Ja	Direktionen har följt upp verksamheten i en delårsrapport per juni och behandlat denna vid sammanträdet 2025-08-28.  Direktionen bedömer att av totalt 14 mål bedöms 11 vara helt uppfyllda och 3 mål bedöms vara delvis uppfyllda vid årets slut.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse	Ja	Av delårsrapporten framgår en beskrivning av pågående arbete för att nå måluppfyllelse.
Följt upp verksamheten i en årsrapport	Ja	Direktionen har följt upp verksamheten i en årsredovisning och behandlat denna vid sammanträdet 2026-03-05.
Når målen för verksamheten	Ja	Direktionen bedömer i årsredovisningen att 12 mål är uppfyllda och 2 mål delvis uppfylla. Den sammantagna bedömningen är att förbundets verksamhet har en hög följsamhet till det kommunala ändamålet.

### 2.3. Styrning och uppföljning av ekonomi

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser avseende direktionens styrning och uppföljning av ekonomin. Tabellen syftar till att besvara revisionsfrågan om direktionen har säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar.

Kontrollpunkter: Ekonomistyrning och uppföljning	Bedömning	Kommentar och hänvisning till protokoll
Beslutat om budget inom tilldelade ramar för innevarande år	Ja	Direktionen beslutade om budget för 2025 vid sammanträdet 2024-10-24.
Följt upp ekonomin löpande under året	Ja	Direktionen har följt upp ekonomin löpande vid sammanträden samt i en delårsrapport per juni och behandlat den vid sammanträdet 2025-08-28.  Direktionen prognostiserar per juni ett överskott om 1,4 mnkr för helåret.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	ET	Förbundet redovisar god måluppfyllelse avseende ekonomi.
Följt upp ekonomin i en årsrapport	Ja	Direktionen har följt upp ekonomin i en årsredovisning och behandlat denna vid sammanträdet 2026-03-05.
Når målen för ekonomin (inkl. budget)	Ja	Direktionen redovisar ett överskott om 4 mnkr.  Resultatet för helåret avviker positivt från prognosen per juni. Avvikelsen förklaras främst av lägre avskrivningskostnader än beräknat, lägre personalkostnader samt högre intäkter än prognostiserat.

### 2.4. Intern kontroll

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser avseende direktionens interna kontroll. Tabellen syftar till att besvara revisionsfrågan om direktionen har säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Kontrollpunkter: Intern kontroll	Bedömning	Kommentar och hänvisning till protokoll
Genomfört en riskanalys avseende verksamhet och ekonomi	Ja	Internkontrollplanen presenterar en riskbeskrivning för utvalda kontrollpunkter.
Beslutat om en internkontrollplan	Ja	Direktionen har beslutat om en internkontrollplan för 2025 vid sammanträdet 2024-10-24.



Shape the future  
with confidence

Följt upp internkontrollplanen	Ja	Direktionen har följt upp internkontrollplanen per juni och i en helårsuppföljning och behandlat den vid sammanträdet 2025-08-28 och 2026-03-05.
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	Ja	Internkontrollplanen har genomförts enligt plan.

### 3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att direktionen har 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 direktionen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt? <i>(Baseras på avsnitt 2.2)</i>	Ja	Bedömningen baseras på att direktionen har 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 direktionen säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar? <i>(Baseras på avsnitt 2.3)</i>	Ja	Bedömningen baseras 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 direktionen säkerställt en tillräcklig intern kontroll? <i>(Baseras på avsnitt 2.4)</i>	Ja	Bedömningen baseras på att direktionen har upprättat en internkontrollplan som innehåller en riskbeskrivning för förbundets verksamhet och ekonomi. Uppföljning visar att internkontrollplan har genomförts enligt plan.

Lycksele mars 2026

Jonna Aimoson  
Verksamhetsrevisor, EY

Christer Brubäcken  
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY