

## Revisionsberättelse för år 2017

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunstyrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivits enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas roll är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi har så långt som möjligt bedömt ändamålsenlighet, effektivitet och den interna kontrollen i verksamheten. Vi har även granskat räkenskaperna och om redovisat resultat är förenligt med de mål som fastställts av kommunfullmäktige. Vi har i prioriteringar av granskningsinsatser, utgått från en bedömning av risk och väsentlighet och omsatt detta i en revisionsplan för året.

Granskningarnas resultat redovisas i bilagor till revisionsberättelsen.

### Vi bedömer:

**att** nämndernas interna kontroll till övervägande del har varit tillräcklig under år 2017. Den interna kontrollen inom kommunstyrelsens ansvarsområden bedöms vara otillräcklig. Väsentliga brister har noterats i såväl översiktlig ansvarsgranskning såsom fördjupat granskning av ärendet Hermelinen 1. Kritiken baseras på följande grund:

- *Otillräcklig beredning* av enskilt ärende (Hermelinen 1)
- *Risk för förtroendeskada*: hantering av enskilt ärende (Hermelinen 1)
- *Bristfällig styrning, ledning, uppföljning och kontroll*: KS uppföljning/utvärdering av måluppfyllelse, avsaknad av attestregelverk (Ansvarsgranskning 2017)

**att** nämnderna till övervägande del har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen har på väsentliga områden inte bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Grund för kritik mot kommunstyrelsen är följande:

- *Obehörigt beslutsfattande*: hyresavtal har upprättats utan erforderliga beslut, tidigare KSO har inte tillämpat gällande delegationsbestämmelser (Hermelinen 1)
- Avsteg från kommunallagens avseende hantering av jävsregler och likställighetsprincip: tidigare ordförande i kommunstyrelsen/KSO (Hermelinen 1)
- Avsteg från offentlighets- och sekretesslagen avseende hantering av allmänna handlingar/diarieföring (Hermelinen 1)

**att** nämnderna till övervägande del har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Kommunstyrelsen har i begränsad grad bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Grund för kritik mot kommunstyrelsen är följande:

- *Risk för ekonomisk skada*: ofördelaktigt ingånget avtal/affärsrisk (Hermelinen 1).

**att** räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag av redovisning av materiella anläggningstillgångar då kommunen inte har övergått till komponentavskrivning.

**att** resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål som kommunfullmäktige uppställt. Till följd av bristfällig uppföljning/redovisning av verksamhetsmålen kan vi inte bedöma om kommunen når en god ekonomisk hushållning för 2017.

#### **Vi tillstyrker:**

**att** kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ med undantag som anges nedan.

#### **Vi riktar anmärkning:**

**mot** kommunstyrelsen i sin helhet mot bakgrund av bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll, otillräcklig beredning av enskilt ärende, obehörigt beslutsfattande samt risk för förtroendeskada respektive ekonomisk skada för Vilhelmina kommun (Hermelinen 1).

#### **Vi avstyrker ansvarsfrihet:**

**mot** kommunstyrelsens tidigare ordförande (perioden januari-september 2017) utöver den kritik som lämnas för kommunstyrelsen, och även mot bakgrund av avsteg mot kommunallagens jävsregler.

#### **Vi tillstyrker:**

**att** kommunfullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2017.

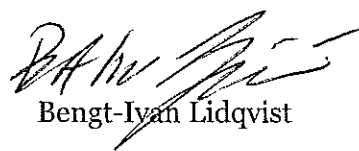
Vilhelmina den 23 april 2018



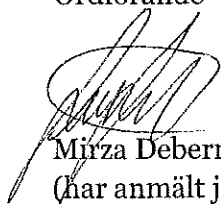
Lars Sjölin  
Ordförande



Per-Olov Nilsson  
Vice ordförande



Bengt-Ivan Lidqvist



Mirza Debernardi  
(har anmält jäv avseende  
ärendet Hermelinen 1)



Johnny Holmgren

**Bilagor:**

Till revisionsberättelsen hör nedanstående bilagor:

- Revisorernas redogörelse samt de sakkunnigas rapporter
- Granskning av årsredovisning 2017
- Granskning av delårsrapport 2017
- Ansvarsprövning 2017 – översiktlig granskning av kommunstyrelsen, nämnderna och beredningen

3 (2) M  
M  
M