

www.pwc.com/se

Bilaga till revisionsberättelse 2018

Vilhelmina kommun

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. Grundläggande granskning 2018: KS o nämnder*
3. Grundläggande granskning 2018: VIBO och VIFAB
4. Hantering av leverantörsfakturor
5. *Fördjupad granskning inför ansvarsprövning: KS, UN, SN

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

Kommunstyrelsen

Delårsrapport och årsredovisning 2018

Grundläggande granskning 2018*

Hantering av leverantörsfakturor

*Fördjupad granskning inför ansvarsprövning: KS

Genomsnittlig bedömning

Utvecklingsområden

- Ekonomi: Följsamhet till budget/ekonomiska mål
- Intern kontroll: Fullgöra uppsiktsplikten, vidta aktiva åtgärder vid bristande måluppfyllelse, internkontrollarbete

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

Grund för revisionens kritik gentemot kommunstyrelsen:

- *Brister i styrning av ekonomin (område: intern kontroll)*
- *Bristande måluppfyllelse för ekonomin (ekonomiskt tillfredsställande)*
- *Ohörsamhet till mål och riktlinjer fastlagda av fullmäktige och i kommunallag (ändamålsenlighet)*

Utbildningsnämnden

Grundläggande granskning 2018*

Hantering av leverantörsfakturor

*Fördjupad granskning inför ansvarsprovning: UN

Genomsnittlig bedömning

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Gul	Röd		Gul
			Gul
Gul	Röd		Gul

Utvecklingsområden

- Ekonomi: Följsamhet till budget/ekonomiska mål
- Intern kontroll: Aktiva åtgärder för att nå en ekonomi i balans, internkontrollarbete

Grund för revisionens kritik gentemot utbildningsnämnden:

- Bristande styrning av ekonomin (område: intern kontroll)
- Bristande måluppfyllelse för ekonomin (ekonomiskt tillfredsställande)
- Ohörsamhet till mål och riktlinjer fastlagda av fullmäktige (ändamålsenlighet)

Socialnämnden

Grundläggande granskning 2018*

Hantering av leverantörsfakturor

*Fördjupad granskning inför ansvarsprövning: SN

Genomsnittlig bedömning

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Gul	Röd		Gul
			Gul
Gul	Röd		Gul

Utvecklingsområden

- Ekonomi: Följsamhet till budget/ekonomiska mål
- Intern kontroll: Aktiva åtgärder för att nå en ekonomi i balans, internkontrollarbete

Grund för revisionens kritik gentemot kommunstyrelsen:

- *Brister i styrning av ekonomin (område: intern kontroll)*
- *Bristande måluppfyllelse för ekonomin (ekonomiskt tillfredsställande)*
- *Ohörsamhet till mål och riktlinjer fastlagda av fullmäktige och i kommunallag (ändamålsenlighet)*

Miljö- och byggnadsnämnden

Grundläggande granskning 2018

Hantering av leverantörsfakturor

Genomsnittlig bedömning

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Gul	Grön		Grön
			Gul
<i>Gul</i>	<i>Grön</i>		<i>Grön</i>

Utvecklingsområden

- Ändamålsenlighet: Förbättrad måluppfyllelse för verksamheten
- Intern kontroll: Nämndens arbete med intern kontroll

Kommunägda bolag

Vilhelminabostäder AB (kommunal ägarandel 100%)

Vilhelmina Fastighetsförvaltning AB (100%)

South Lapland HoldCo AB (100%)

South Lapland Airport AB (100%)

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Grön	Gul	Aukt. revisor	Gul
Grön	Grön	Aukt. revisor	Grön
		Aukt. revisor	
		Aukt. revisor	

Utvecklingsområden

- VIBO: Formulera verksamhetsmål, bedriv verksamheten affärsmässigt = vinst
- South Lapland: "Kommunalisera" bolagsordning