

VILHELMINA KOMMUN  
KOMMUNSTYRELSEN

2020 -05- 28

Dnr.

# Revisorerernas redogörelse 2019

Vilhelmina kommun

Maj 2020



**pwc**

VILHELMINA KOMMUN  
KOMMUNSTYRELSEN

2020 -05- 28

Dnr.

# Revisionens uppdrag

- Revisionens uppdrag regleras i kommunallag, aktiebolagslag samt god revisionsed 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

	Ändamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättsvisande räkenskaper	Intern kontroll
1. Delårsrapport och årsredovisning 2019		•	•	
2. Grundläggande granskning 2019: styrelse, nämnder och bolag	•	•		•
3. Hantering av riktade statsbidrag	•	•	•	•
4. Chefers ansvar	•			•
5. Anpassnings- och effektivitetsarbete inom utbildningsverksamheten	•	•		•
6. Skogsförvaltning: översiktlig granskning		•		•

# Kommunstyrelsen

	Ändamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
1. Delårsrapport och årsredovisning 2019		Röd	Grön	
2. Grundläggande granskning 2019	Grön	Gul		Gul
3. Chefers ansvar	Röd			Röd
<b>Samlad bedömning</b>	<b>Gul</b>	<b>Röd</b>	<b>Grön</b>	<b>Gul</b>

## Noteringar

- KS har ett övergripande ansvar för kommunens ekonomiska förvaltning. Kommunen lever inte upp till lagkrav på ekonomi i balans samt redovisar återigen ett stort underskott för 2019 (ekonomi)
- *KS interna kontroll* är endast delvis tillräcklig. Påvisat brister i KS styrelsearbete samt klargöra och utkräva ansvar av chefsorganisationen.
- Redovisat resultat är delvis förenligt med beslutade mål/anvisningar (ändamålsenlighet)
- Räkenskaperna är i allt väsentligt rättvisande
- Svag ekonomisk avkastning på kommunens stora skogsinnehav. KS styrning och kontroll är otillräcklig.



# Utbildningsnämnden

	Åndamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
1. Grundläggande granskning 2019	Gul	Röd		Gul
2. Riktade statsbidrag	Röd	Grön	Grön	Gul
3. Anpassnings- och effektivitetsarbete inom utbildningsverksamheten	Röd	Röd		Röd
<b>Samlad bedömning</b>	<b>Röd</b>	<b>Röd</b>	<b>Grön</b>	<b>Gul</b>

## Noteringar

- Nämnden redovisar återigen ett stort underskott mot driftbudget 2019: -14,3 MSEK (ekonomi)
- Har under 2019 inte bedrivit något systematiskt arbete för att anpassa och effektivisera utbildningsverksamheten (ändamålsenlighet och intern kontroll)
- Nämndens styrning och kontroll över tilldelat uppdrag är i behov av utveckling (intern kontroll)
- Har i rimlig grad tagit vara på möjligheten att finansiera verksamheten genom riktade statsbidrag. Bokföring och redovisning inom området följer god redovisningssed (rättvisande räkenskaper)

# Socialnämnden

	Ändamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
1. Grundläggande granskning 2019	Gul	Röd		Gul
2. Chefers ansvar (se KS)				
3. Riktade statsbidrag (se UN)				
<b>Samlad bedömning</b>	<b>Gul</b>	<b>Röd</b>		<b>Gul</b>

## Noteringar

- Socialnämnden redovisar återigen ett stort underskott mot driftbudget: -9,7 MSEK (ekonomi)
- Nämndens styrning och kontroll över tilldelat uppdrag är i behov av utveckling (intern kontroll)
- Redovisat resultat för verksamheten 2019 är delvis förenligt med fastställda mål (ändamålsenlighet)



# Övriga revisionsobjekt: Grundläggande granskning

	Ändamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	(Rättvisande räkenskaper)	Intern kontroll
Miljö- och byggnadsnämnden	Grön	Grön		Gul
Vilhelmina Bostäder AB	-	Grön		Grön
Vilhelmina Fastighetsförvaltning AB	Grön	Grön		Grön
South Lapland Airport AB	Grön	Röd		Grön
South Lapland HoldCo AB	-	-		-

## Noteringar

- Bolagsstyrelsernas och nämndens förvaltning har i stort bedrivs på ett tillfredsställande sätt
- Redovisat resultat i stort förenligt med fastställda mål/planer. Undantag: Airport redovisar ett negativt resultat (0.7 MSEK). VIBO har saknat mål för verksamheten 2019
- Har *inte* bedrivits något styrelsearbete i moderbolaget South Lapland 2019. Saknar underlag för lekmanrevisionen att uttala sig om bolagets förvaltning.
- I lekmanrevisionens uppdrag ingår inte att granska räkenskaper. Görs av auktoriserad revisor.

# Att rikta anmärkning eller ej bevilja ansvarsfrihet

## Grunder för revisoreernas kritik

1. Bristande måluppfyllelse - verksamhet
2. Bristande måluppfyllelse - ekonomi
3. Ohörsamhet/obstruktion
4. Icke lagenlig verksamhet, brottslig gärning
5. Brister i styrning och intern kontroll av verksamhet
6. Brister i styrning och intern kontroll av ekonomin
7. Otillräcklig beredning av ärenden
8. Obehörigt beslutsfattande
9. Ej rättvisande redovisning



# Att rikta anmärkning eller ej bevilja ansvarsfrihet

## Rikta anmärkning

- Anmärkning får riktas mot KS, nämnder och fullmäktigeberedningar och enskilda förtroendevalda i dessa organ.
- Om anmärkning framställs ska den anges i revisionsberättelsen. Anmärkningen ska motiveras.

*Anmärkning riktas vid allvarliga brister men där konsekvenserna inte är så stora att det finns anledning att avstyrka ansvarsfrihet. Anmärkning kan också användas som en sorts varning...*

- Fullmäktige ska inhämta förklaring från den som mottagit anmärkning innan beslut om ansvarsfrihet fattas.
- Fullmäktige ska besluta om anmärkningen även ska framställas från KF:s sida. Beslutet ska motiveras.
- Fullmäktige ska före utgången av juni månad besluta om frågan om ansvarsfrihet.
- Årsredovisning bör inte godkännas innan fullmäktige beslutat om ansvarsfrihet.







# År 2018 (KF 2019-06-17, §69)

## KOMMUNFULLMÄKTIGE BESLUTAR

att bevilja ledamöter och ersättare i utbildningsnämnden ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2018.

att rikta anmärkning mot utbildningsnämndens ledamöter och ersättare med bakgrund av revisorernas kritik om bristande styrning av ekonomin, bristande måluppfyllelse för ekonomin och ohörsamhet till mål och riktlinjer fastlagda av kommunfullmäktige.

## KOMMUNFULLMÄKTIGE BESLUTAR

att bevilja ledamöter och ersättare i socialnämnden ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2018.

att rikta anmärkning mot socialnämndens ledamöter och ersättare med bakgrund av revisorernas kritik om bristande styrning av ekonomin, bristande måluppfyllelse för ekonomin och ohörsamhet till mål och riktlinjer fastlagda av kommunfullmäktige.

## KOMMUNFULLMÄKTIGE BESLUTAR

att bevilja ledamöter och ersättare i kommunstyrelsen ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2018.

att rikta anmärkning mot kommunstyrelsens ledamöter och ersättare utifrån revisorernas kritik om bristande styrning, bristande måluppfyllelse för ekonomin och ohörsamhet till mål och riktlinjer fastlagda av kommunfullmäktige och i kommunallag.