

# Revisorernas redogörelse 2023

---

- ▶ Vilhelmina kommun



**VILHELMINA KOMMUN**  
VUALTJEREN TJIELTE

# Revisionens uppdrag

---

Uppdraget regleras i KL, ABL, god revisionsred inom kommunal verksamhet.

- ▶ Revisorerna prövar följande områden:
  - Ändamålsenlighet
  - Ekonomiskt tillfredsställande
  - Rättvisande räkenskaper
  - Intern kontroll
- ▶ Revisionsplanering baseras på risk och väsentlighet
- ▶ Revisionsobjekt är KS, nämnder, fasta fullmäktigeberedningar, kommunägda bolag och stiftelser

Respektive granskningsområde bedömts med hjälp av ett signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och rött (otillräckligt), grå (ej tillämplig/ET)

# Årets granskningsinsatser 2023

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
1. Delårsrapport		X	X	
2. Årsredovisning		X	X	
3. God ekonomisk hushållning	X	X		
4. Grundläggande granskning	X	X		X
5. Lekmannarevision kommunägda bolag/stiftelser	X	X		X
6. Fördjupad granskning: Intern kontroll i system och rutiner				X
7. Förstudie: Inför ny standard för kommunal räkenskapsrevision				

# Resultat fördjupningsgranskningar 2022, granskningar 2019-2021

2023	Rev. objekt	Bedömning		2022	Rev. objekt	2021	Rev. objekt	2020	Rev. objekt
Intern kontroll i system och rutiner	KS	Grön-lön	Röd-inköp	VA-avgifter	KS	Personals kompetens inom ÄO	SN	Skogsförvaltning	KS
				Barnkonventionen	KS, MoB, SN, UN	Volgsjö skolans förutsättningar	UN	Anpassnings- och effektivitetsarbetet inom utbildningsverksamheten	UN
				Måltidsverksamheten ÄO	SN			Anpassningsarbetet för att nå en ekonomisk balans	KS+ Nämnder
				Uppföljning: Skogsförvaltning	KS			Styrning och uppsikt över kommunens samlade verksamhet	KS

# Resultat kommunstyrelsen 2023

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Delårsrapport			ET	
Årsredovisning			Grön	
God ekonomisk hushållning (GEH)	ET	Gul		
Grundläggande granskning	Gul	Gul		Gul
Intern kontroll i system och rutiner				Lön - Grön Inköp - Röd
<b>Samlad bedömning:</b>	Gul	Gul	Grön	Gul

## Utvecklingsområden

- **Årsredovisning:** Kommunen redovisar endast sina egna bankmedel. Avseende detta bör analog tillämpning av regelverket K3 göras, vilket innebär att kommunen ska redovisa samtliga bankmedel inklusive koncernbolag samt motsvarande skuld till dessa. Detta innebär att kommunen tar upp en balansomslutningen som är ca 52 mkr för låg. Vi har också noterat att driftsredovisningen innehåller en stor justeringspost på ca 17 mkr som inte går att härleda till någon verksamhet.
- **GEH:** Tydliggör vad som krävs för att god ekonomisk hushållning ska anses råda. Säkerställ en tydlig rapportering av utfall för verksamhetsmässiga mål vilka utgör grund för bedömning en av måluppfyllelse.
- **Grundläggande granskning:** Säkerställ att indikatorer fastställs för att mäta måluppfyllelsen. Säkerställ att målen följs upp i delårsrapporter. Säkerställ att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå en ekonomi i balans. Säkerställ att internkontrollplanen följs upp i tid för revision.
- **Intern kontroll i system och rutiner:** Fastställ beloppsgränser för när rekvisition signerad av närmaste chef eller motsvarande krävs innan beställning görs. Följ upp att rutiner för löpande avstämning mellan leverantörsreskontra och huvudbok sker samt att man utreder anledningen till att differenser uppstår.

# Resultat miljö- och byggnadsnämnden 2023

---

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Gul	Röd		Grön

## Utvecklingsområden

- **Grundläggande granskning:** Säkerställ att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att uppnå en ekonomi i balans. Säkerställ att indikatorer fastställs för att mäta måluppfyllelsen. Säkerställ att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå högre måluppfyllelse .

# Resultat gemensamma nämnder: Grundläggande granskning 2023

---

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Gemensam överförmyndar-nämnd	Grön	Grön		Grön

# Resultat demokratiberedningen 2023

---

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att demokratiberedningen **i allt väsentligt** har bedrivit sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag för beredningen.

Bedömningen baseras på att beredningen har under sina sammanträdet behandlat ärenden som är i linje med beredningens uppdrag.



# Resultat kommunägda bolag 2023

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Vilhelmina Bostäder AB	Gul	Gul	(Aukt. Revisor)	Gul
Vilhelmina Fastighetsförvaltning AB	Grön	Grön	(Aukt. Revisor)	Gul
South Lapland Airport AB	Grön	Röd	(Aukt. Revisor)	Grön

## Utvecklingsområden

### Grundläggande granskning:

**Vilhelmina Bostäder AB** - Tydliggör bedömningen av måluppfyllelsen. Tydliggör vilka åtgärder som planeras att vidtas vid bristande måluppfyllelse. Tydliggör målet om genomsnittlig skuldränta. Säkerställ att internkontrollplanen följs upp till styrelsen.

**Vilhelmina Fastighetsförvaltning AB** - Säkerställ att genomförda kontrollmoment från internkontrollplanen följs upp till styrelsen.

**South Lapland Airport AB** - Säkerställ att måluppfyllelsen av bolagets verksamhetsmål följs upp till styrelsen.

Säkerställ att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att uppnå en ekonomi i balans.