

Till
Fullmäktige i Vilhelmina kommun
organisationsnummer 212000-2601

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts med stöd av EY:s sakkunniga.

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

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

Vi vill från årets genomförda granskningar särskilt lyfta följande iakttagelser:

- *Kommunstyrelsen beslutade 2023-10-24 att avstå från att lämna en delårsrapport till fullmäktige. Detta med anledning av att det rådde stor osäkerhet kring ett antal poster i kommunens bokföring och redovisning. Genom att avstå från att lämna en delårsrapport efterlever kommunstyrelsen inte kommunallagens bestämmelser i 11 kap. 16 § att överlämna en delårsrapport till fullmäktige och revisorerna. Revisorerna riktar därför kritik mot kommunstyrelsen.*
- *Arbetet med intern kontroll har utvecklats under året. Kommunstyrelsen behöver dock följa upp arbetet med intern kontroll i tid för revision.*

Vi lämnar följande bedömningar:

Ändamålsenlighet

Vi bedömer att den gemensamma överförmyndarnämnden *i allt väsentligt* har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. **Vi bedömer** att kommunstyrelsen och bygg- och miljönämnden *delvis* har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Ekonomiskt tillfredställande

Vi bedömer att den gemensamma överförmyndarnämnden *i allt väsentligt* har bedrivit verksamheten på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. **Vi bedömer** att kommunstyrelsen *delvis* har bedrivit verksamheten på ett ur ekonomisk synpunkt

tillfredställande sätt. **Vi bedömer** att bygg- och miljönämnden *inte* har bedrivit verksamheten på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Vi delar den auktoriserade revisorns bedömning att det inte har framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att den av kommunstyrelsen behandlade årsredovisningen per 2023-12-31 i allt väsentligt inte är upprättad i enlighet med LKBR. Vi delar även den auktoriserade revisorns yttrande avseende driftsredovisningen och balansräkningen som lämnats med reservation då det finns väsentliga fel, men att dessa inte är av avgörande betydelse för kommunens finansiella rapporter. Sammanställda räkenskaper har i allt väsentligt konsoliderats i enlighet med LKBR. Vi delar noteringen att kommunen inte konsoliderat samtliga bolag/förbund i vilka kommunen bedöms ha ett varaktigt betydande inflytande. Resultatet av detta bedöms däremot inte ge ett väsentligt fel på koncernens balans- och resultaträkning för 2023.

Vi har noterat att den auktoriserade revisorns granskning blivit mer tidskrävande än planerat pga. behovet att utreda balanskonton och olika redovisningsfrågor.

Intern kontroll

Vi bedömer att bygg- och miljönämnden och den gemensamma överförmyndarnämndens interna kontroll har varit *tillräcklig*. **Vi bedömer** att kommunstyrelsens interna kontroll har varit *delvis* tillräcklig.

Demokratiberedningen

Vi bedömer att demokratiberedningen *i allt väsentligt* har bedrivit sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag för beredningen.

Balanskravet och fullmäktiges mål

Vi bedömer att:

- Kommunen efterlever kravet på en ekonomi i balans år 2023 efter nyttjande av medel från resultatutjämningsreserv. Kommunen efterlever kravet på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet.
- Resultatet är delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt år 2023. Resultatet för de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt år 2023 kan inte bedömas. Vi konstaterar återigen att avrapporteringen av verksamhetsmål i årsredovisningen inte har tillräcklig tydlighet, struktur och helhet. Det är inte fullt ut möjligt att bedöma om resultatet för de verksamhetsmässiga målen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Återrapporteringen innehåller inte tillräckligt underlag vad gäller de verksamhetsmässiga målen utfall. Som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om det *samlade resultatet* är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Vi tillstyrker att fullmäktige, trots ovan riktad kritik, beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Vilhelmina kommun 2024-05-02

Radi Toutounji

Lars Sjölin

Ingrid Karlsson

Karolina Lif

Kerstin Blomquist

Lars-Göran Ulander

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse

De sakkunnigas rapporter och tillhörande skrivelser från revisorerna:

- Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023
- Granskning av delårsrapport och auktoriserad revisors yttrande 2023
- Granskning av årsredovisning och auktoriserad revisors yttrande 2023
- Granskning av balanskravsresultat och god ekonomisk hushållning 2023
- Granskning av intern kontroll i system och rutiner
- Skrivelse till kommunstyrelsen med anledning av utebliven delårsrapport 2023
- Skrivelse till fullmäktige med anledning av utebliven delårsrapport 2023

Granskningsrapporter och granskningsredogörelser från lekmannarevisorerna i:

- Vilhelmina Bostäder AB
- Vilhelmina Fastighetsförvaltning AB
- South Lapland Airport AB

Revisionsberättelse från kommunalförbundet Södra Lapplands gymnasieförbund

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

RADI TOUTOUNJI

Undertecknare 1

Serienummer: 762271d2af62a2[...]c789353a0912a

IP: 81.8.xxx.xxx

2024-05-02 11:34:40 UTC



NILS LARS GÖRAN ULANDER

Undertecknare 1

Serienummer: fca860ab46596e[...]8f59a953a99d9

IP: 217.213.xxx.xxx

2024-05-02 11:36:04 UTC



KERSTIN BLOMQVIST

Undertecknare 1

Serienummer: 0673c0445bbd67[...]cb5e138672998

IP: 81.8.xxx.xxx

2024-05-02 11:40:04 UTC



Ingrid Kristina Karlsson

Undertecknare 1

Serienummer: 179ad8b86facac[...]03b8442289401

IP: 83.185.xxx.xxx

2024-05-02 11:42:02 UTC



Lars Gunnar Anders Sjölin

Undertecknare 1

Serienummer: 66d342cca3f8ab[...]697fc5bff33f2

IP: 85.194.xxx.xxx

2024-05-02 13:12:26 UTC



KAROLINA LIF

Undertecknare 1

Serienummer: fce4fb04ac8436[...]3d1db1db0799e

IP: 90.233.xxx.xxx

2024-05-02 14:58:57 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>