

Vilhelmina kommun 2023 Granskning av årsbokslut

Maj 2023



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Building a better
working world

Till de förtroendevalda revisorerna

Vi har i denna rapport sammanfattat de mer väsentliga iakttagelserna från vår revision i Vilhelmina kommun. Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Vilhelmina kommun för år 2023-01-01-2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Vår revision är anpassad till kommunens verksamhet och är primärt utformad för att vi ska kunna avge en yttrande i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Vilhelmina kommun för räkenskapsåret 2023. I enlighet med god revisionsd sed har vi i vår revision gjort en bedömning avseende kommunens interna kontroll kopplat till den finansiella rapporteringen, vilket påverkar hur vi planerat revisionen och bestämt utformning, tidpunkt och omfattning av specifika granskningsåtgärder.

Vilhelmina, maj 2024

Ernst & Young AB

Johan Pettersson

Auktoriserad revisor

Ansvarigt sakkunnigt biträde räkenskapsrevision

Tommy Flinkfeldt

Auktoriserad revisor

Elin Blom

Revisor

Emelie Holm

Revisor



Agenda

- 01 Syfte och avgränsning
- 02 Sammanfattning
- 03 Iakttagelser från granskning av årsbokslutet
- 04 Summering av noterade avvikelser
- 05 Iakttagelser från internkontroll samt rekommendationer
- 06 Rekommendationer och yttrande
- 07 Nyheter från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

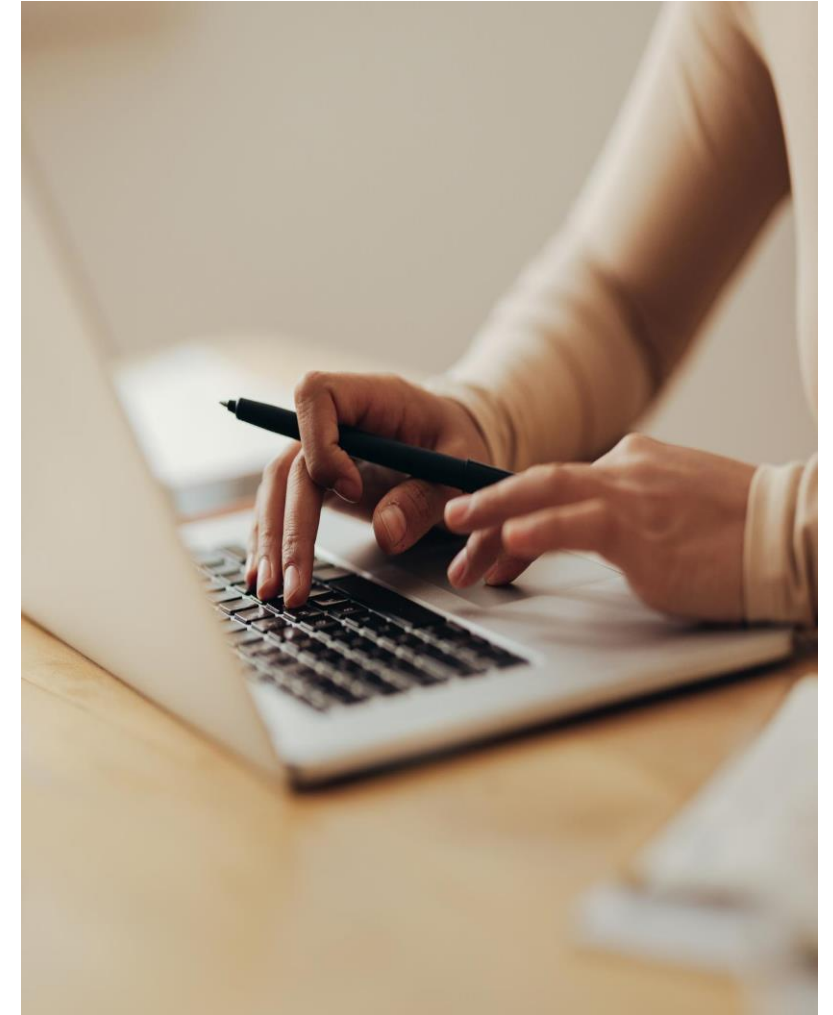
1. Syfte och avgränsning

Granskningens syfte:

- ▶ Bedöma om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Utformning av revisionen i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision

- ▶ Revisionen är utformad för att vi ska kunna avge en granskningsrapport avseende årsredovisningen och de sammanställda räkenskaperna för räkenskapsåret 2023. I enlighet med god revisionssed har vi i vår revision bedömt den interna kontrollen kopplat till den finansiella rapporteringen för att kunna planera revisionen och bestämma utformning, tidpunkt och omfattning av specifika granskningsåtgärder. Omfattningen av vår granskning av den interna kontrollen varierar mellan olika enheter och våra noteringar täcker inte in alla eventuella svagheter i rutiner och intern kontroll.
- ▶ Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat de ekonomiska beslut som denne fattar med grund i de finansiella rapporterna. Bedömning av frågor som är väsentliga för användare av de finansiella rapporterna bygger på ett beaktande av vad som är gemensamma behov av finansiell information hos en användare som grupp. Den möjliga effekten av felaktigheter för vissa enskilda användare, vars behov kan variera stort, beaktas inte. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.
- ▶ Vi har i denna rapport sammanfattat väsentliga iakttagelser från vår revision t.o.m. dagens datum.



2 Sammanfattning

Genomfört arbete

- ▶ Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört vår granskning i enlighet med vår revisionsplan för räkenskapsår 2023. Vi har genomfört granskning av internkontroll kopplat till processer och rutiner avseende finansiell rapportering och granskning av årsbokslutet. Revisionen har omfattat granskning av kommunen och de sammanställda räkenskapernas resultat- och balansräkning, kassaflöde och noter.
- ▶ **Tidplan:** Vi har erhållit material i tid enligt överenskommen tidplan.
- ▶ **Dokumentation:** Vi har fått underlag enligt förberedelselista som skickats till ekonomi. Vissa avstämningar har varit svåra att följa vilket gjort granskningen mer tidkrävande än planerat. Vi har haft ett flertal avstämningsmöten med ekonomiavdelningen för att utreda balanskonton och olika redovisningsfrågor.

Bedömning

- ▶ Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, kassaflödesanalys och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.
- ▶ Vi har i vårt yttrande avseende driftsredovisningen och balansräkningen lämnat ett yttrande med reservation då vi anser att det finns väsentliga fel men att dessa inte är av avgörande betydelse för kommunens finansiella rapporter.
- ▶ Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.
- ▶ Sammanställda räkenskaper har i allt väsentligt konsoliderats i enlighet med LKBR. Vi har däremot noterat 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 koncernen balans- och resultaträkning för 2023 och 2022.

03

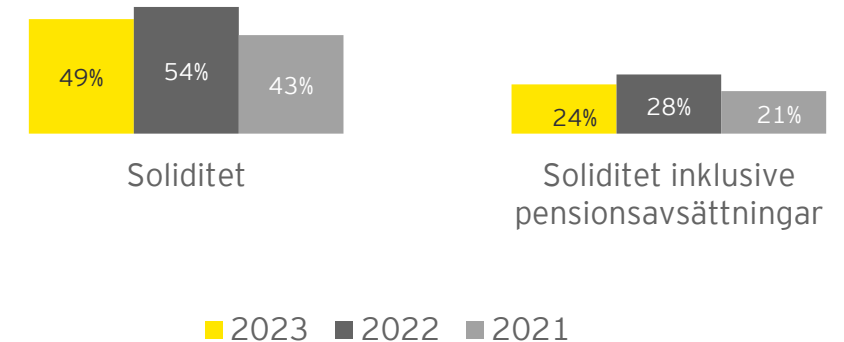
Årsboks slutsgranskning
Iakttagelser från vår granskning



3. Utfall räkenskaperna 2023

Resultaträkning (kommunen, tkr)	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget
Verksamhetens intäkter	170 986	190 079	
Verksamhetens kostnader	-746 842	-728 436	
Avskrivningar	-16 398	-15 976	-16 963
Verksamhetens nettokostnader	-592 254	-554 333	-567 637
Skatteintäkter	326 347	318 376	319 053
Generella statsbidrag och utjämning	253 206	242 599	240 588
Verksamhetens resultat	-12 701	6 642	-7 996
Finansiella poster	5 769	- 8 211	4
Årets resultat	-6 932	-1 569	-7 992

Förändring av kommunens betalningsförmåga



- För 2023 redovisar Vilhelmina kommun ett underskott uppgående till -6 932 tkr vilket är ca 5 363 tkr lägre än 2022 men 1 060 tkr bättre än budget. Kommunens nettokostnader har ökat med 6,8 % jämfört med 2022, verksamhetens kostnader har ökat med 2,5 % och verksamhetens intäkter har minskat med ca -10 %.
- Den positiva avvikelser mot budget beror främst på högre skatteunderlag och utjämning mot prognostiserat. Förändringen i verksamhetens nettokostnader mot 2022 beror bland annat på ökade pensionskostnader. Under 2023 har både premier på pensioner ökat samt värderingen av pensionsskulden då denna beräknas på underliggande värden som styrs av inflationen. Finansiella poster har ca 5,3 mkr positiv budget avvikelse vilket främst beror på högre värdestegring i pensionsmedel än budgeterat. Finansiella kostnader var i nivå med budget om ca 8 mkr. Betalningsförmågan på lång sikt (soliditet) har försämrats jämfört med 2022. Även detta kan förklaras av ökade pensionsskulder samt att man gjort en rättelse av fel från tidigare år på anläggningstillgångarna som bokats via eget kapital och därmed också försämrar soliditeten något. Rättelsen som gjordes uppgick till ca 7 mkr.

3. Iakttagelser

Område	Iakttagelse och kommentar
Övergripande bedömning av årsredovisningen	<ul style="list-style-type: none">▶ Årsredovisningen innehåller i allt väsentligt de delar som LKBR och RKR föreskriver.▶ Vi har däremot noterat att kommunen endast redovisar 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. Se vidare avsnitt <i>06 Rekommendationer och Yttrande</i>▶ Årsredovisningens noter innehåller borgensförbindelser för Vilhelmina Folkets hus som inte längre finns. Denna avser borgen för Vilhelmina Folkets hus och uppgår till 387 tkr. Vi bedömer inte att detta har någon väsentlig påverkan på kommunens årsredovisning.
Granskning av annan information	<ul style="list-style-type: none">▶ Som ett led i vår granskning har vi även läst annan information i årsredovisningen i enlighet med KISA. Vi har inte noterat någon avvikande eller motsägelsefull information som bedöms kunna få en väsentlig påverkan på räkenskaperna.
Drifts- & investeringsredovisning	<ul style="list-style-type: none">▶ Investeringsredovisning har kunnat följas mot vår granskning av investeringar i bokföringen samt mot beslutad budget. Driftsredovisningen har stämts av mot beslutad budget men innehåller en stor justeringspost för både 2022 och 2023 som ej går att härleda till resultaträkning eller verksamheter. Vi har gjort en reservation i vårt yttrande med anledning av denna avvikelse. Se vidare avsnitt <i>06 Rekommendationer och Yttrande</i>

3. Iakttagelser

Område	Iakttagelse och kommentar
Sammanställda räkenskaper	<ul style="list-style-type: none">▶ Enligt 2 kap. 5 § LKBR samt RKR R16 definieras ett kommunal koncernföretag som "en juridisk person över vars verksamhet, mål och strategier kommunen har ett varaktigt betydande inflytande. Kommunen kan utöva ett sådant inflytande själv eller tillsammans med ett eller flera kommunala koncernföretag. Om inflytandet inte är betydande, anses den juridiska personen ändå vara ett kommunalt koncernföretag, om den har särskild betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomi".▶ Under 2022 konsolideras endast 40% av Vilhelmina fastighetsaktiebolag (VIFAB) in i kommunkoncernen. Vi bedömer att samtliga andelar ska konsolideras då man äger resterande andelar i VIFAB via det helägda dotterbolaget Vilhelmina Bostäder AB (VIBO AB). Detta har gjorts korrekt i koncernens räkenskaper 2023 men rättelse har inte gjorts för 2022. Vi bedömer däremot att felet i de ingående balanserna inte är av väsentlig karaktär sett till kommunens totala balansomslutning.▶ Vilhelmina kommun är medlemskommun i Södra Lapplands Gymnasieförbund som startades under 2022. I förbundet bedrivs gymnasieutbildning för gymnasier i Vilhelmina och Storuman kommun. Förbundets direktion representeras av 4 ledamöter från respektive medlemskommun. Vi bedömer att Vilhelmina kommun har ett varaktigt betydande inflytande i förbundet och att det får anses ha särskild betydelse för kommunens verksamhet och ekonomi. Vi bedömer däremot att det totala felet av att konsolidering inte skett varken 2022 eller 2023 inte leder till en väsentligt fel i kommunkoncernens räkenskaper för varken 2022 eller 2023.
Klassificering i balansräkning	<ul style="list-style-type: none">▶ Vi har noterat att kommunen i sin balansräkning redovisar skulder som klassificerats som fordringar. Dessa uppgår till ca 1 900 tkr och har endast en påverkan på balansomslutningen som är 1 900 tkr för låg. Vi bedömer dock inte att detta har en väsentlig effekt på årsredovisningen som helhet med hänsyn till att kommunen redovisar en balansomslutning som uppgår till 690 261 tkr per den 31 december 2023.

3. Iakttagelser

Område	Iakttagelse och kommentar
RKR5 Finansiell leasing	<ul style="list-style-type: none">▶ Kommunen redovisar ingen finansiell leasing.▶ Vi har under vår granskning ställt frågan till ekonomichef som informerar att man gjort en översyn och bedömer att de leasingavtal som finns är operationella. Vi har även inhämtat två större hyresavtal avseende äldrevård och elevboende där vi inte noterat några uppenbara indikationer på att det rör sig om finansiell leasing. Vi bedömer detta dels på att hyresperioden är lägre än vad den bedömda nyttjade perioden på byggnaderna är då avtalen är tecknade på mellan 5-10 år. Vi vill klargöra att vi bedömer risken för att väsentliga finansiella leasingavtal felaktigt klassificerats som operationella är liten, men att en mer grundlig genomgång av detta behöver göras av kommunstyrelsen. Se vidare avsnitt 06 rekommendationer.
Materiella anläggningstillgångar	<ul style="list-style-type: none">▶ Under 2023 har man med hjälp av konsult från Visma utrett den differens som varit under flera år mellan huvudbok och anläggningsregister. Utredning har skett genom att man gått igenom de objekt som funnits i anläggningsregistret och kommit fram till att ett flertal varit utrangerade. Det har även tidigare gjorts manuella justeringar i anläggningsregistret som inte uppdaterats i huvudboken. Vår bedömning har varit att differensen ej varit väsentligt och att den uppstått till följd av att man inte haft löpande avstämningar mellan anläggningsregister och huvudbok.▶ Vi har i samband med granskningen per 2023-12-31 kunnat stämma av anläggningsregister mot huvudboken och bedömer att man nu har ett uppdaterat anläggningsregister med i allt väsentligt korrekta utgående anskaffningsvärden och ackumulerade avskrivningar. Rättelse har gjorts via eget kapital då differenser bedöms vara hänförliga till tidigare år. Den totala rättelse som gjorts uppgår till 7 027 tkr som minskat eget kapital och materiella anläggningstillgångar. Vi bedömer utifrån vår granskning av rättelser samt avstämning av uppdaterat anläggningsregister, att risken för att materiella anläggningstillgångar per 2023-12-31 innehåller väsentliga fel är låg.
Övriga fordringar	<ul style="list-style-type: none">▶ Vi har inte kunnat stämma av fordran på skattekonto mot huvudbok och har gjort bedömningen att man tar upp en ca 900 tkr för låg fordran till följd av detta. Vår bedömning är att felet troligen är hänförligt till tidigare år och vi har därför lagt upp detta som ett fel på vår noteringsbilaga som ska rättas mot eget kapital. Vi har haft diskussion med ekonomi och framfört att vi bedömer att man inte gjort korrekta avstämningar av kontot vilket resulterat i detta fel.

4. Summering av noterade avvikelser

- ▶ Vi har identifierat väsentliga avvikelser i vår granskning av årsbokslutet, de sammanställda räkenskaperna och årsredovisningen avseende räkenskapsår 2023.
- ▶ Vår bedömning är att dessa avvikelser inte har en avgörande betydelse för bedömningen av en rättvisande bild avseende Vilhelmina Kommuns årsredovisning och finansiella räkenskaper. Vi kommer därför lämna ett yttrande med reservation avseende Vilhelmina kommuns driftsredovisning och balansomslutning.




▶ 05

lakttagelser från granskning
av intern kontroll samt
fördjupade granskning



5. Iakttagelser från granskningen av intern kontroll och rekommendationer

Område	Iakttagelse	Bedömning	Rekommendation
Närstående-transaktioner	<ul style="list-style-type: none">➤ Som en del i granskningen av räkenskaperna i enlighet med den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision ska revisorn som en del i sin granskning uppmärksamma faktorer som innebär en risk för oegentligheter avseende närstående relationer och närståendetransaktioner.➤ Vi har i vår granskning noterat att kommunen saknar dokumentation över närståenderegister för att kunna ha en förebyggande kontroll avseende närståendetransaktioner.➤ Vi har i vår granskning inte identifierat några transaktioner som indikerar oegentligheter med hänsyn till närstående relationer.		Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se över sin internkontroll avseende närståendetransaktioner för bisysslor till ledande tjänstemän eller ledamöter, eller annan närstående relation som kan innebära jäv eller oegentligheter och skapa en systematisk spårbar rutin för detta.

- = Innebär att omedelbar åtgärd behöver genomföras för att förbättra den interna kontrollen
- = Innebär att vi anser att den interna kontrollen till vissa delar bör förbättras
- = Innebär att vi anser att den interna kontrollen fungerar tillfredsställande

5. Iakttagelser från fördjupad granskning och rekommendationer

Område	Iakttagelse	Rekommendation
Inköpsprocessen	<ul style="list-style-type: none">> I samband med vår fördjupade granskning av inköpsprocessen noterades differens mellan leverantörsreskontra och huvudbok. Detta är något vi även noterat i föregående års granskning. Vår bedömning är att man saknat rutiner för löpande avstämning mellan reskontra och huvudbok. Under bokslutsgranskningen har vi fått information om att ekonomiavdelningen hittat orsaken till differensen. Kvarvarande differens per 2023-12-31 uppgår till 463 tkr vilken man lämnat ärende för rättelse till Visma på då det avser fakturor som betalats men som inte betalmarkerats i reskontran. En annan anledning till att differenser uppstått beror på att verksamheten bett om att få fakturor makulerade som redan varit betalda. Enligt ekonomiavdelningen har man nu bestämt att det inte får göras och att verksamheterna istället får kräva en kreditfaktura från leverantör.> Vi har noterat att det saknas systemstöd för beställningar vilket innebär att godkännande från överordnad chef sker antingen muntligen eller via rekvisition. I många fall kräver leverantörer rekvisition vid beställning men det finns inget reglemente för när kommunen kräver att rekvisition krävs. Enligt kommunfullmäktiges internkontrollplan framgår att attester ska vara spårbara, varpå vi ser en risk i att inte kunna kontrollera attester som skett muntligen.	<ul style="list-style-type: none">> Vi rekommenderar att kommunstyrelsen säkerställer att man under 2024 fortsätter med månadsvisa avstämningar mellan huvudbok och reskontra för att identifiera differenser i ett tidigt skede.> Vi rekommenderar också kommunstyrelsen att under 2024 rätta kvarvarande differenser så att huvudbok och reskontra överensstämmer.> Vi rekommenderar kommunstyrelsen att besluta om när rekvisition krävs innan beställning görs. Detta för att kunna följa upp de kontroller som ska utföras enligt attestreglemente.
Löneprocessen	<ul style="list-style-type: none">> Vi noterade inga väsentliga brister i den interna kontrollen för löneprocessen. Vi noterade att kontrollplan för löneprocessen inte finns med i kommunstyrelsens internkontrollplan för 2023 då dem själva inte har uppmärksammat några väsentliga brister inom processen.	<ul style="list-style-type: none">> Inga särskilda rekommendationer utifrån vår granskning av processen

06

Rekommendationer & Yttrande



6. Uppföljning av rekommendationer från 2022

Område	Iakttagelse och rekommendation 2022	Uppföljning 2023
Anläggningsregister	<p>I bokslutet per den 31 December 2022 noterades avstämningsdifferenser mellan underliggande dokument och huvudboken. Vid granskning bedöms avvikelsen för materiella anläggningstillgångar väsentligt med en för högt redovisad huvudbok med ca 3,3 mnr. Vi reserverade oss för att differensen möjligen var högre då en grundlig genomgång av anläggningsregistret inte gjorts. Vi rekommenderade kommunstyrelsen att utreda aktualiteten i anläggningsregistret för att komma fram till vad det korrekta bokförda värdet borde vara.</p>	<p>Genomgång av anläggningsregister har gjort av ekonomi tillsammans med tjänstemän från de olika verksamheterna samt konsult från Visma. Differensen visade sig bland annat bero på att det fanns anläggningstillgångar i registret som varit utrangerade. Utöver detta har även manuella justeringar gjorts på huvudbokskonto som inte uppdaterats i anläggningsregister. Det totala felet blev ca 7 mkr. Vi bedömer att anläggningsregistret per den 31 december 2023 i allt väsentligt är korrekt uppdaterat och vi har inte noterat någon differens mot huvudboken.</p>
Värdering av balansposter	<p>Vi identifierade också ett antal balansposter för vilka värdet bedömdes osäkert eller osannolikt. Dessa avsåg M3-skolan, för vilken rivningsbeslut fanns, aktieägartillskottet till Inlandsbanan AB då de historiskt uppvisar negativ avkastning samt fordran utställd mot South Lapland Airport vilken skrivs av med 1/20-del årligen. Totalt var dessa tillgångar värderade till 26,5 mnr. Vi bedömde det osannolikt att värdet för fordran SLA och det redovisade värdet för M3-skolan kommer kunna realiseras medan det bedömdes osäkert avseende Inlandsbanan.</p>	<p>Vi har i samband med bokslutsgranskningen för 2023 uppmärksammat att man inte längre har något redovisat värde för gamla Malgomajskolan som rivits.</p> <p>Inlandsbanan redovisar per den 31 december 2023 ett positivt resultat. Vilhelmina kommuns andel av Inlandsbanan ABs eget kapital överstiger vad man har bokfört som finansiell anläggningstillgång varpå vi inte ser något nedskrivningsbehov per den 31 december 2023</p> <p>Fordran mot South Lapland Airport skrivs fortsatt av med 1/20 årligen. Ett tilläggsavtal upprättades den 22 juni 2023 som innebär att kommunstyrelsen årligen ska bedöma om South Lapland Airport fullgjort sitt åtagande, vilket i så fall motiverar den fordran som per den 31 december 2023 uppgår till 18,9 mkr. Kommunstyrelsen beslutar att SLAAB fullgjort sitt åtagande för 2023.</p>

6. Uppföljning av rekommendationer från 2022

Område	Iakttagelse och rekommendation 2022	Uppföljning 2023
Konsolidering av sammanställda räkenskaper	Konsolidering av sammanställda räkenskaper bedömdes ej utförd korrekt då det återfanns bokslutsdispositioner i resultaträkningen vilka elimineras i koncernen om konsolidering görs korrekt.	Inga bokslutsdispositioner återfinns i koncernens resultaträkning för 2023. Rättelse har inte gjorts för 2022 där bokslutsdispositioner uppgår till 2,3 mkr i koncernen. Vi bedömer inte att felet från föregående år är väsentligt för en extern läsare av koncernen resultat- och balansräkning.

6. Övriga rekommendationer 2023

Område	Iakttagelse 2023	Rekommendation
Sammanställda räkenskaper	<p>Fel konsolidering avseende Vilhelmina fastighetsaktiebolag under 2022 samt att man inte konsoliderat in Vilhelmina Kommuns andel i Södra Lapplands Gymnasieförbund för varken 2022 eller 2023.</p> <p>Vi noterar även att man redovisar aktuell skatt i de sammanställda räkenskaperna vilket ska redovisas som verksamhetens kostnader. Aktuell skatt uppgår till 1,6 mkr och detta blir endast ett klassificeringsfel i resultaträkningen men har ingen resultatpåverkan i sig.</p>	<p>Vi rekommenderar att kommunstyrelsen upprätta rutinerna för att identifiera vilka väsentliga kommunala koncernbolag som finns och som bör ingå i den kommunala koncernen räkenskaper.</p> <p>Vår bedömning är Vilhelmina kommuns andel i Södra Lapplands Gymnasieförbunds resultat- och balansräkning ska konsolideras in i kommunkoncernen.</p> <p>Vi rekommenderar att man till kommande år redovisar aktuell skatt i de sammanställda räkenskaperna under verksamhetens kostnader.</p>
Bokslutsprocessen	<p>Med anledning av KISA har vi även granskat intern kontroll avseende bokslutsprocessen. Vår iakttagelse är att man under 2023 infört löpande avstämningar, bland annat för leverantörsreskontra och anläggningsregister där vi noterat större avvikelser i tidigare år. Vår bedömning är däremot att det fortsatt finns konton där utgående saldout i allt väsentligt stämmer per den 31 december 2023 men där bokningar under året är svåra att följa.</p> <p>Detta gäller bland annat balanskonton för sociala avgifter där vi bedömer att man tar upp ett i allt väsentligt korrekt värde, men där det är svårt att följa vilka konton justeringarna motkonteras i resultaträkningen. Detta gör det svårt att jämföra kostnaderna mellan åren.</p> <p>Vi bedömer även att balanskonto för skattekonto och skattefordran stäms av fel. Totala felet bedöms uppgå till ca 900 tkr.</p>	<p>Med anledning av detta rekommenderar vi kommunstyrelsen att säkerställa att personal som stämmer av balanskonton har kunskap om vad kontot avser samt att avstämningen innehåller tydliga förklaringar samt dokument som gör det möjligt att följa avstämningen av kontot på ett tydligt sätt.</p>

6. Övriga rekommendationer 2023

Område	Iakttagelse 2023	Rekommendation
Finansiella leasingavtal	<p>Vi har under vår granskning inte identifierat några väsentliga finansiella leasingavtal och att risken för att väsentliga fel i balans- och resultaträkning med anledning av felklassificerade operationella leasingavtal är förhållandevis liten.</p> <p>Vi bedömer däremot att det inte skett ett tillräckligt grundlig genomgång av kommunen av operationella leasingavtal och dessa klassificeringar, vilket innebär att det finns en risk att leasingavtal som redovisas i resultaträkningen eventuellt bör tas upp som en tillgång respektive skuld i balansräkningen.</p>	Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se över de leasingavtal som kommunen har och utifrån de nya rekommendationerna i RKR R5 göra en ny bedömning om de anses vara operationell eller finansiella leasing.

6. Yttrande



Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Vilhelmina Kommun (org.nr 212000-2601)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vilhelmina kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01-2023-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunens förtroendevalda revisorer 2024-04-26.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalande samt uttalande med reservation

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Vilhelmina Kommun för år 2023-01-01-2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner, vi har dock inte genomfört en revision och gör inget bestyrkande av dessa.

Enligt vår bedömning, med reservation för den omständighet som beskrivs i avsnittet Grund för en uttaland slutsats med reservation, har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och investeringsredovisning samt noter inte upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttaland slutsats med reservation

Vi har utfört uppdraget enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet Det sakkunniga biträdets ansvar. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi vill fästa uppmärksamhet på att driftsredovisningen inte är förenlig med de krav som ställs på en driftsredovisning enligt 10 kap 1§ LKBR då det finns en post uppgående till 18 miljoner som inte är möjlig att härleda till någon verksamhet.

Vi vill också fästa uppmärksamhet på att kommunens redovisning av samlade bankmedel inte sker i enlighet med LKBR 4 kap 5-4 som stadgar att skulder och tillgångar inte kvittas mot varandra i kommunens årsredovisning.

Kommunen har ett koncernkonto hos bank där dotterbolagen ingår. Enligt LKBR ska i huvudkontoinnehavarens redovisning det totala saldot gentemot banken återspeglas och dotterbolagens saldon ska redovisas som en koncernintern skuld. Vilhelmina kommun har endast redovisat kommunens del av de samlade bankmedlen vilket innebär att kommunen får en balansomslutning som är lägre än vid en korrekt redovisning. Avvikelsen är ej resultatpåverkande men innebär att Vilhelmina kommun har upp en balansomslutning för 2023 som är 52 miljoner kronor för låg. Felaktigheten har även en påverkan på nyckeltal såsom kommunens soliditet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden med reservation.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 45 - 48. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utöva en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag.
- Skaftar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision, för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.



- Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

- Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

- Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga biträdets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Uttalande samt uttalande med reservation

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Umeå det datum som framgår av vår digitala signatur
Ernst & Young AB

Johan Pettersson
Ansvarigt sakkunnigt biträde

07

Nyheter från Rådet för
Kommunal Redovisning
(RKR)



7. Nyheter från Rådet för Kommunal redovisning

RKR:s rekommendationer gäller för kommuner och regioner enligt lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). RKR R2 Intäkter ska tillämpas vid redovisning av intäkter från avgifter, gåvor, ersättningar, försäljningar, skatter och bidrag.

Uppdateringen av rekommendationen innehåller, förtydliganden, följdändringar med anledning av genomförda ändringar i RKR R5 Leasing.

Uppdateringen av RKR R14 Drift- och Investeringsredovisning innehåller jämfört med tidigare version ett tydligare krav på att rapporterna ska kunna kopplas till årsredovisningens övriga delar.

Ändringarna gäller från och med räkenskapsåret 2023.

Ändrade restriktioner för statsbidrag från Socialstyrelsen

Socialstyrelsen har gjort en ny tolkning av Regeringens beslut 2021-05-27, S2021/04601 (delvis) och Finansutskottets betänkande 2020/21:FiU46. Den nya tolkningen innebär ändrade restriktioner avseende följande statsbidrag:

- Minskad andel timanställda inom vård och omsorg om äldre. Detta bidrag ska successivt intäktsredovisas med en jämn fördelning från och med juli 2023 till och med december 2024.
- Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden. Det garanterade grundbeloppet ska intäktsredovisas med en jämn fördelning från och med januari 2023 till och med december 2024. Skillnaden mellan grundbeloppet och totalt tilldelade medel enligt Socialstyrelsens beslut intäktsredovisas från och med det att Socialstyrelsen meddelat beloppet (juni 2023) till och med december 2024.

Båda bidragen klassificeras som generella i den externa redovisningen.

Uppdatering av RKR R16 Sammanställda räkenskaper avseende att man vid koncernintern leasing "[när kommunen leasar ett objekt från ett kommunalt bolag]" kan likställa leasingobjektets verkliga värde med objektets bokförda värde i bolaget, förutsatt att redovisning och värdering i bolaget skett i enlighet med BFNAR 2012:1." Denna förenklingsregel går emellertid inte att använda i alla situationer. Lagstiftningens krav om rättvisande bild (LKBR 4:3) är överordnad normeringen.

Ändringarna gäller från och med räkenskapsår 2024 men tidigare tillämpning uppmuntras.



EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets. Enabled by data and technology, diverse EY teams in over

150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate. Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity.

© 2024 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

ey.com/se

