

Revisorernas redogörelse 2022

- 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 2022

	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: Barnkonventionen	X			
7. Fördjupad granskning: Måltidsverksamheten inom äldreomsorgen	X			X
8. Fördjupad granskning: VA-avgifter	X			X
9. Uppföljande granskning: Skogsförvaltning	X			X

Resultat fördjupningsgranskningar 2022, granskningar 2019-2021

2022	Rev. objekt	Bedömning	2021	Rev. objekt	2020	Rev. objekt	2019	Rev. objekt
VA-avgifter	KS	Intern kontroll	Personalens kompetens inom ÄO	SN	Skogsförvaltning	KS	Ansvarsfördelning inom chefsorganisationen	KS+nämnder
Barnkonventionen	KS, MoB, SN, UN	Ändamålsenlighet	Volgsjökolans förutsättningar	UN	Anpassnings- och effektivitetsarbetet inom utbildningsverksamheten	UN	Riktade statsbidrag: hantering och rutiner	KS
Måltidsverksamheten ÄO	SN	Ändamålsenlighet/ intern kontroll			Anpassningsarbetet för att nå en ekonomi i balans	KS+ Nämnder		
Uppföljning: Skogsförvaltning	KS	Ändamålsenlighet/ intern kontroll			Styrning och uppsikt över kommunens samlade verksamhet	KS		

Resultat kommunstyrelsen 2022

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Delårsrapport		Röd	Gul	
Årsredovisning			Grön (med noteringar)	
God ekonomisk hushållning (GEH)	ET	Gul		
Grundläggande granskning	Gul	Grön		Röd
Barnkonventionen	Gul			
VA-avgifter				Gul
Skogsförvaltning	Gul			Gul
Samlad bedömning:	Gul	Grön	Grön (med noteringar)	Röd

Utvecklingsområden

- Årsredovisning -Utred avstämningssdifferenser mellan reskontror och huvudbok och säkerställa att korrekt värde redovisas i huvudboken. Utred att korrekt värdering görs för noterade poster. Givet att beslut finns på rivning av M3-skolan samt eftergift av fordran till South Lapland Airport över tid är det osannolikt att värdena kommer realiserats och bör skrivas ned i sin helhet.
- GEH - Bered riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunfullmäktige att fastställa. Utveckla en samlad analys av måluppfyllelsen och bedöma om god ekonomisk hushållning har uppnåtts eller inte. 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 bedömningen av måluppfyllelse. Fastställ mål för kommunens bolag som inkluderas i definitionen av god ekonomisk hushållning.
- Delårsrapport - Bered och föreslå en riktlinje för god ekonomisk hushållning till fullmäktige, tydliggöra vilka premisser bedömningen om god ekonomisk hushållning görs utifrån, se över avstämningrutiner och utred differenser samt se över periodiseringsrutiner.
- Grundläggande granskning: Besluta om mål och säkerställ uppföljning av dessa i en delårsrapport i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer. Upprätta former för internkontroll genom att årligen identifiera och värdera risker, fastställ en internkontrollplan samt säkerställ att det finns en god internkontroll i samtliga nämnder i kommunen i enlighet med kommunfullmäktiges reglemente för internkontroll.

Resultat utbildningsnämnden 2022

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Grön	Gul		Grön
Barnkonventionen	Gul			
Samlad bedömning:	Grön	Gul		Grön

Utvecklingsområden

- Grundläggande granskning: Säkerställ en tydlig uppföljning av mål i delårsrapport. Säkerställ att åtgärder vidtas när prognoser visar att uppsatta mål riskerar att inte uppnås.
- Fördjupad granskning: *Barnkonventionen* - Säkerställ att barnkonsekvensanalyser görs i den utsträckning som följer av barnkonventionen, säkerställ en tillräcklig kunskapsnivå bland förtroendevalda och tjänstepersoner vad gäller barnkonventionen, stärk uppföljningen för att säkerställa att den ger en tydlig bild av vad bedömningen av måluppfyllelsen grundas på

Resultat socialnämnden 2022

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Gul	Gul		Gul
FG: Måltider inom äldreomsorgen	Gul			Gul
FG: Barnkonventionen	Gul			
Samlad bedömning:	Gul	Gul		Gul

Utvecklingsområden

- Grundläggande granskning - Besluta om mål och säkerställ uppföljning av dessa i en delårsrapport i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer. Säkerställ att åtgärder vidtas när prognoser visar att uppsatta mål riskerar att inte uppnås. Upprätta former för internkontroll genom att årligen identifiera och värdera risker samt fastställ en internkontrollplan för nämndens hela verksamhet.
- Fördjupad granskning - *Måltider inom äldreomsorgen*: Säkerställ omsorgens kompetens och förmåga inom kostområdet, säkerställ att äldres åsikter och önskemål dokumenteras enligt beslutade riktlinjer, säkerställ att livsmedelsverkets måltidsmodell implementeras, tydliggör hur uppföljning av uppsatta mål och måltidernas kvalitet ska rapporteras till styrelsen.
- Fördjupad granskning - *Barnkonventionen*: Säkerställ att barnkonsekvensanalyser görs i den utsträckning som följer av barnkonventionen, säkerställ en tillräcklig kunskapsnivå bland förtroendevalda vad gäller barnkonventionen, stärk uppföljningen för att säkerställa att den ger en tydlig bild av vad bedömningen av måluppfyllelsen grundas på.

Resultat miljö- och byggnadsnämnden 2022

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Gul	Grön		Röd
Barnkonventionen	Gul			
Samlad bedömning:	Gul	Grön		Röd

Utvecklingsområden

- Grundläggande granskning - Fastställ mätbara mål med indikatorer för att mäta måluppfyllelse och säkerställ att uppföljning av målen sker vid en delårsrapport i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer. Säkerställ att åtgärder vidtas när prognoser visar att uppsatta mål riskerar att inte uppnås. Upprätta former för internkontroll genom att årligen identifiera och värdera risker samt fastställa en internkontrollplan för nämndens verksamhet
- Fördjupad granskning – *Barnkonventionen*: Stärk styrningen i samråd med styrelse och nämnder för att tydliggöra hur barnkonventionen ska beaktas i nämndens verksamhet, säkerställ att barnkonsekvensanalyser görs i den utsträckning som följer av barnkonventionen, säkerställ en tillräcklig kunskapsnivå bland förtroendevalda och tjänstepersoner vad gäller barnkonventionen

Resultat valnämnden 2022

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Gul	Röd		Gul
Samlad bedömning:	Gul	Röd		Gul

Utvecklingsområden

- Grundläggande granskning - Säkerställ följsamhet till kommunfullmäktiges styrmodell vad gäller budget, mål och uppföljning av desamma. Säkerställ att arbetet med internkontroll bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges reglemente för internkontroll
- Vi noterar att under året har nämnden haft två sammanträden och fattat väsentliga beslut för att genomföra valet 2022.

Resultat kommunägda bolag 2022

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

Utvecklingsområden

Grundläggande granskning:

Vilhelmina Bostäder AB - Stärk den dokumenterade uppföljningen av mål i årsredovisningen.

Vilhelmina Fastighetsförvaltning AB - Stärk den dokumenterade uppföljningen av mål i årsredovisningen

South Lapland Airport AB - Följ upp internkontrollplanens beslutade kontrollmoment. Tydliggör utfallen som ligger till grund för bolagets bedömning av måluppfyllelse