

Revisionsberättelse för 2020

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

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 revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilaga "Revisorernas redogörelse".

Vi bedömer:

Att nämnderna inte har skött verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Ingen nämnd har bedrivit sin verksamhet inom den driftbudget som tilldelats av fullmäktige. Kommunstyrelsen har inte fullgjort sitt ansvar när det gäller ekonomisk förvaltning i och med att kommunens samlade verksamhet återigen redovisar ett ekonomiskt underskott för 2020.

Att kommunstyrelse och nämnder har bedrivit verksamheten delvis på ett ändamålsenligt sätt.

Att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll inom granskade områden delvis har varit tillräcklig. Även detta år noteras brister i dess förvaltning. Vi ser positivt på att utbildningsnämnden under året vidtagit åtgärder för att anpassa verksamheten till befintliga resurser.

Att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt. Redovisat resultat för verksamheten är delvis förenligt med uppställda mål.

Vi tillstyrker:

Att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2020.

Vilhelmina, 2021-05-06


Per-Olof Nilsson


Lars Sjölin


Kerstin Blomqvist

Radi Toutounji


Ingrid Karlsson

Bilagor:

Revisorernas redogörelse 2020

Revisionsrapport: Granskning av årsredovisning 2020, maj 2020

Granskningsrapporter för kommunägda aktiebolag 2020

Granskning av årsredovisning 2020

Vilhelmina kommun

Projektledare: Per Stålberg, certifierad kommunal revisor

Projektmedarbetare: Michaela Hedin och Anna Nordqvist



Innehållsförteckning


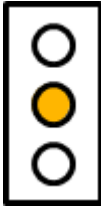

1. Inledning	3
2. Iakttagelser och bedömningar	5
2.1 Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning	5
2.2 God ekonomisk hushållning	6
2.3 Rättvisande räkenskaper	7
3. Rekommendationer	8

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Vi bedömer att årsredovisningen lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis uppfyllt Vi bedömer att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Vi bedömer att resultatet för verksamhetsmålen delvis är förenligt med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Styrelsen lämnar däremot ingen bedömning av den samlade måluppfyllelsen för verksamhet och ekonomi avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.	

1. Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller regionens ekonomiska ställning.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen har syftat till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier har använts i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer (RKR)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

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 med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorers (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2021-04-27 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-05-17.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1 Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska årsredovisningens förvaltningsberättelse innehålla följande:

- en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet
- upplysningar om den kommunala koncernen
- upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- upplysningar om händelser av väsentlig betydelse
- upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av kommunens verksamhet
- en utvärdering av om målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts
- balanskravsresultat
- upplysningar om väsentliga personalförhållanden
- upplysningar om kommunens förväntade utveckling

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven i LKBR och RKR:s rekommendationer och årsredovisningen innehåller ovan nämnda information.

Enligt kommunallagen ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser. Vi noterar att kommunstyrelsen behandlat 2020 års årsredovisning den 27 april och avviker därmed från kommunallagens bestämmelser.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till -8,1 mnkr efter justering för realiserade vinster i värdepapper på 1,7 mnkr. Kommunstyrelsen föreslår att använda medel ur resultatutjämningsreserven och därmed inte redovisa ett negativt balanskravsresultat. Kommunen lever därmed upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Styrelse/nämnd	Utfall 2020 (tkr)	Avvikelse mot budget (tkr)
Kommunstyrelsen	84 362	7 941
Socialnämnden	237 411	-11 227
Utbildningsnämnden	216 051	-13 302
Miljö- och byggnadsnämnden	1 883	-319
Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i RR	-1 805	6 434
Verksamhetens nettokostnader	537 902	-10 473

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet. Årets investeringsutgift uppgår till 12,4 mnkr (budget 19,0 mnkr).

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.

2.2 God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har beslutat om en vision och en målmodell med fyra perspektiv som på övergripande nivå ska styra kommunens verksamhet. Fullmäktige har också antagit sex finansiella mål.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Av den framgår att endast ett av sex finansiella mål är uppfyllt och att resterande finansiella mål inte är uppfyllda.

Finansiella mål	Mål år 2020	Utfall 2020	Måluppfyllelse
Prognossäkerhet	+/- 1%	594 %	Ej uppfyllt
Budgetföljsamhet	+/- 1%	-227 %	Ej uppfyllt
Investeringar	Egen finansiering	Lån	Ej uppfyllt
Soliditet	Öka	46,4 % (jmf 56,7% år 2019)	Ej uppfyllt
Amorteringar	2 mnkr	5 mnkr	Uppfyllt
Resultat i % av skatter och bidrag	0,1%	-1,2 %	Ej uppfyllt

Mål för verksamheten

Kommunens målmodell bygger på fullmäktiges antagna vision och nämndsmål inom fyra perspektiv: 1) Tillgänglighet, 2) Trygghet, 3) Effektivitet samt 4) Samhällsutveckling.

I årsredovisningen görs ingen samlad bedömning av måluppfyllelse av respektive perspektiv, däremot görs bedömning av de underliggande nämndsmålen. Av årsredovisningen framgår att 6 av 15 nämndsmål är uppfyllda, att 7 mål delvis är uppfyllda och att 2 ej är uppfyllda.

Bedömning

Vi bedömer att 2020 års resultat inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.

Vi bedömer att resultatet för verksamhetsmålen delvis är förenligt med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt.

Styrelsen lämnar däremot ingen bedömning av den samlade måluppfyllelsen för verksamhet och ekonomi avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

2.3 Rättvisande räkenskaper¹

lakttagelser

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga² avvikelser noterats.

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter. Jämförelsetal för närmast föregående år framgår av redovisningen. Årets resultat uppgår till -6,4 mnkr (-27,4 mnkr år 2019).

¹ Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

² 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 med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter. Jämförelsetal för närmast föregående år framgår också av redovisningen.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen. Årets kassaflöde är positivt och uppgår till 117 354 tkr (-3 304 tkr år 2019).

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

3. Rekommendationer

Efter genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att framgent lämna en bedömning av den samlade måluppfyllelsen för verksamhet och ekonomi avseende god ekonomisk hushållning.

2021-05-06

Per Stålborg

Projektledare

Bo Rehnberg

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Vilhelmina kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplanen. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.



Revisorernas redogörelse 2020

Vilhelmina kommun



VILHELMINA
KOMMUN
Vualtjeren tjielte



Revisionens uppdrag



Revisionens uppdrag regleras i kommunallagen, aktiebolagslagen samt god revisionsred inom kommunal verksamhet.

Revisorerna prövar följande områden:

- Ändamålsenlighet
- Ekonomiskt tillfredsställande
- Rättvisande räkenskaper
- Intern kontroll

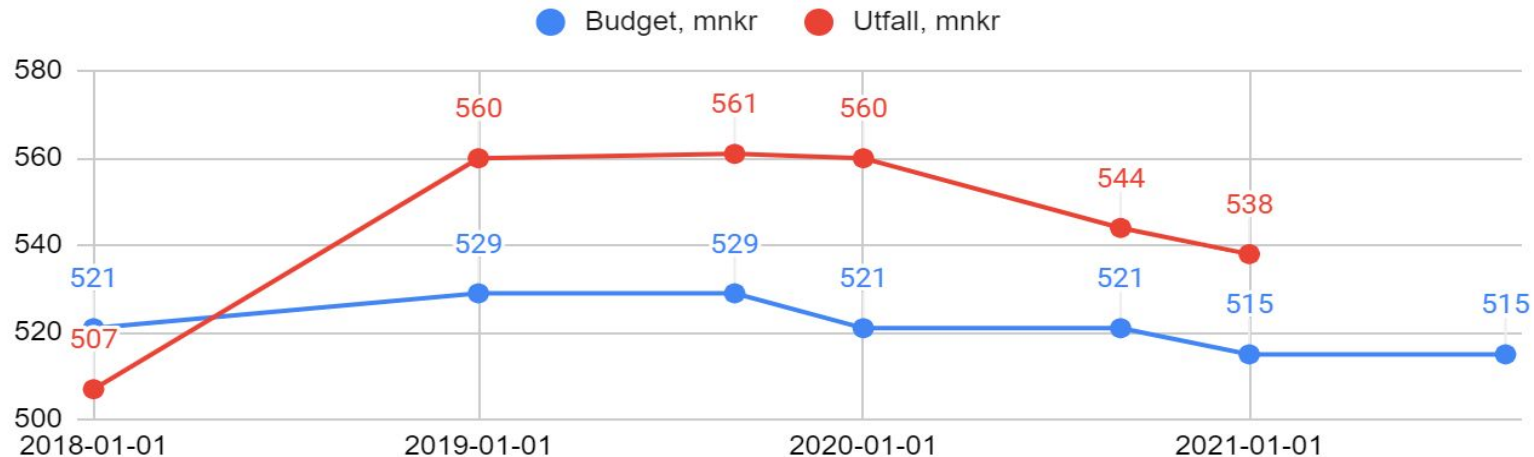
Revisionsplanering sker utifrån en bedömning av risk och väsentlighet. Revisionsplanering fastställs i en revisionsplan för året. Revisionsobjekt är kommunstyrelse (1), nämnder (3) och kommunägda aktiebolag (4).

Ekonomisk utveckling 2018-2020



VILHELMINA
KOMMUN
Vuoltjeren tjielte

Kommunstyrelsens uppsikt



Nettokostnad: rullande 12 mån

Årets granskningsinsatser



VILHELMINA
KOMMUN
Vualtjeren tjielte

Kommunstyrelsen				
	Ändamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
1. Delårsrapport 2020		-	Gul	
2. Årsredovisning 2020		Gul	Grön	
3. Grundläggande granskning 2020	Gul	Gul		Gul
4. Kommunstyrelsens uppsikt	Gul	-		Gul
5. Anpassningsarbete ekonomi i balans	Röd	Gul		Röd
6. Nytt LSS-boende 9:8	-	Röd		Gul
Samlad bedömning	Gul	Gul	Grön	Gul

Ekonomisk utveckling 2018-2020



VILHELMINA
KOMMUN
Vualtjeren tjetle

Utbildningsnämnden

● Budget, mnkr ● Utfall, mnkr



Nettokostnad: rullende 12 mån

Årets granskningsinsatser



VILHELMINA
KOMMUN
Vualtjeren tjelte

<i>Utbildningsnämnden</i>				
	<i>Ändamåls- enlighet</i>	<i>Ekonomiskt tillfredsställande</i>	<i>Rättvisande räkenskaper</i>	<i>Intern kontroll</i>
Grundläggande granskning 2020	Gul	Röd		Gul
Anpassningsarbete ekonomi i balans	Röd	Gul		Röd
<i>Samlad bedömning</i>	<i>Gul</i>	<i>Röd</i>		<i>Gul</i>

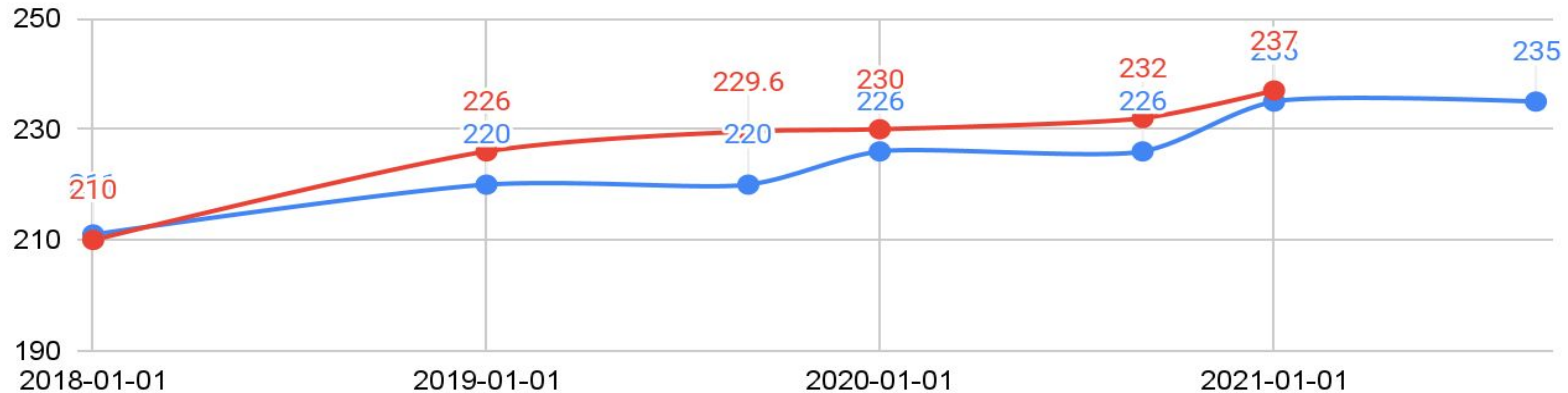
Ekonomisk utveckling 2018-2020



VILHELMINA
KOMMUN
Vualtjeren tjelte

Socialnämnden

● Budget, mnkr ● Utfall, mnkr



Nettokostnad: rullande 12 mån

Årets granskningsinsatser



VILHELMINA
KOMMUN
Vualtjeren tjielte

Socialnämnden				
	Ändamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Grundläggande granskning 2020	-	Röd		Gul
Anpassningsarbete ekonomi i balans	Röd	Gul		Röd
Nytt LSS-boende 9:8	-	Röd		Gul
Samlad bedömning	Röd	Röd		Gul

Årets granskningsinsatser



VILHELMINA
KOMMUN
Vualtjeren tjielte

<i>Övriga revisionsobjekt</i>	<i>Ändamåls- enlighet</i>	<i>Ekonomiskt tillfredsställande</i>	<i>Rättvisande räkenskaper</i>	<i>Intern kontroll</i>
Miljö- och byggnadsnämnden	Gul	Röd		Gul
Vilhelmina Bostäder AB	Grön	Grön		Grön
Vilhelmina Fastighetsförvaltning AB	Gul	Grön		Grön
South Lapland HoldCo AB	Grön	Grön		Grön
South Lapland Airport AB	-	Grön		Grön

Lekmannarevisorena i Vilhelmina Bostäder AB
Vilhelmina kommun

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen

Till årsstämman i
Vilhelmina Bostäder AB
Org nr 556446-8402

För kännedom
Fullmäktiges i Vilhelmina kommun

Granskningsrapport för 2020

Vi, av fullmäktige i Vilhelmina kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat bolagets verksamhet för 2020. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträtt mig.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Årets granskning har fokuserat på styrelsens förvaltning 2020.

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2020:

Att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt sätt. Bolaget har i hög grad nått fastställda mål för verksamheten.

Att bolagets verksamhet har i allt väsentligt bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolaget redovisar ett överskott på 140 tkr för det gångna året.

Att bolagets interna kontroll inom granskade områden i stort har varit tillräcklig.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområde redovisas i bifogat dokument.

Vilhelmina 2021-05-06



Per-Olof Nilsson
Lekmannarevisor



Lars Sjölin
Lekmannarevisor

Bilaga: Revisionsrapport: Grundläggande granskning 2020

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning 2020

Vilhelmina Bostäder AB

Maj 2021



pwc

Robert Bergman
Cert. kommunal revisor

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet Baseras på revisionsfråga 5a	Grön	Styrelsens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande Baseras på revisionsfråga 5b	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot resultatbudget: 140 Tkr.
Intern kontroll Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i stort varit tillräcklig under år 2020. Vi ser dock vissa avvikelser när det gäller styrelsens aktiva åtgärder vid signaler om bristande målfyllelse.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Styrelsen beslutar om tydliga åtgärder vid signaler om bristande målfyllelse.

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet.

Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2020.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	Grön	Ja, antagen av styrelsen 2020-02-27
2. Budget	Grön	2019-11-07: Budget 2020 antas 2020-11-19: Budget 2021 antas
3. Mål	Grön	Mål finns bl.a. i form av att genomföra trygghetsvandringar och att hyra ut ungdomslägenheter. Övriga mål kopplar till bolagets ekonomiska ställning.
	Grön	Se 3a
	Grön	Mål för verksamhet och ekonomi bedöms vara mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	Grön	Mötesplan samt årshjul finns upprättad.
	Grön	Av protokoll framgår att styrelsen har fått information avseende uthyrning av ungdomslägenheter.
	-	Av protokoll kan vi inte styrka att styrelsen beslutat om åtgärder utifrån lämnad rapportering
	Gul	Bedömningen baseras på att styrelsen fått signal om bristande målfyllelse (avvikelse mot budget). Dock signaleras att det finns chans att nå det ekonomiska målet i form av budget. Gransknigen visar att styrelsen inte beslutat om tydlig åtgärd för att säkerställa att årets budget nås.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	Grön	Bolaget redovisar god måluppfyllelse för mål med verksamhetskaraktär. Totalt finns 7 utvärderade mål.
a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten? b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat: 140 tkr

Lekmannarevisorerna i Vilhelmina Fastighetsförvaltning AB
Vilhelmina kommun

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen

Till årsstämman i
Vilhelmina Fastighetsförvaltning AB
Org nr 556973-3495

För kännedom
Fullmäktiges i Vilhelmina kommun

Granskningsrapport för 2020

Vi, av fullmäktige i Vilhelmina kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat bolagets verksamhet för 2020. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträtt mig.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Årets granskning har fokuserat på styrelsens förvaltning 2020.

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2020:


Att bolagets verksamhet har delvis skötts på ett ändamålsenligt sätt. Bolaget har i varierande grad nått fastställda mål för verksamheten.

Att bolagets verksamhet har i allt väsentligt bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolaget redovisar ett överskott på 103 tkr för det gångna året.

Att bolagets interna kontroll inom granskade områden i stort har varit tillräcklig. Vissa brister i styrelsens förvaltning har noterats. Bland annat har styrelsen inte genomfört en systematisk utvärdering av bolagets målpåfyllelse för 2020.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogat dokument.

Vilhelmina 2021-05-06



Per-Olof Nilsson
Lekmannarevisor



Lars Sjölin
Lekmannarevisor

Bilaga: Revisionsrapport: Grundläggande granskning 2020

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning 2020

Vilhelmina Fastighetsförvaltning AB

Maj 2021



PwC

Robert Bergman
Cert. kommunal revisor

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet Baseras på revisionsfråga 5a	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Bedömningen baseras på att bolagets verksamhetsmål inte till fullo har uppfyllts. I sammanhanget noteras att rapporteringen av bolagets mål inte innehåller tydlig bedömning av uppsatta mål.
Ekonomiskt tillfredsställande Baseras på revisionsfråga 5b	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Bolaget redovisar ett mindre överskott (103 Tkr).
Intern kontroll Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Utveckla rapporteringen av bolagets verksamhetsmål så att den på ett tydligt sätt även omfattar bedömningar av måluppfyllelsen.
- Utveckla uppföljningen av verksamhetsmålen under året, exempelvis i samband med delårsrapporteringen, så att styrelsen kan besluta om aktiva åtgärder vid signaler om bristande måluppfyllelse.
- Styrelsen prövar om uppfyllda målsättningar fortfarande är relevanta eller om nya mål för verksamheten ska formuleras.

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet.

Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras.

Har bolagsstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2020.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och rött (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	Grön	2020-02-27
a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?		
2. Budget	Grön	2019-11-07
a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?		
3. Mål	Grön	Mål finns inom fyra områden; företagskultur, energiförbrukning, kundnöjdhet och att identifiera utvecklingsområden i kärnprocesserna.
a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?		
b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Budget 2020
c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mått/mätetal finns för verksamhetsmålen Budget är mätbart mål för ekonomi.
4. Rapportering och åtgärder	Grön	Framgår av arbetsordning och årshjul.
a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?		
b) Fokuserar rapportering på målfyllelse och resultat?	Gul	Av protokoll framgår att fokus i rapporteringen främst är på den ekonomiska målfyllelsen.
c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	-	Rapporteringen under året har inte på ett tydligt sätt visat verksamhetens målfyllelse och om det finns anledning för styrelsen att besluta om åtgärder. Därmed saknas grund för att besvara revisionsfrågan.
d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Rapportering av ekonomi indikerar god målfyllelse. Därmed ej nödvändigt för styrelsen att besluta om åtgärder.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av intervju med vd framgår att måluppfyllelsen har rapporterats och kommenterats till styrelsen. Rapporteringen innehåller dock ingen tydlig bedömning av måluppfyllelsen. Av rapporteringen kan vi konstatera att mål för företagskultur har uppfyllts. Sänkt energiförbrukning har till stora delar uppnåtts medan mål för kundnöjdhet delvis uppnås 2020.
b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Bolaget redovisar ett mindre överskott för år 2020 (103 tkr).

Lekmannarevisorerna i South Lapland Airport AB
Vilhelmina kommun

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen

Till årsstämman i
South Lapland Airport AB
Org nr 559102-5290

För kännedom
Fullmäktiges i Vilhelmina kommun

Granskningsrapport för 2020

Vi, av fullmäktige i Vilhelmina kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat bolagets verksamhet för 2020. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträtt mig.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Årets granskning har fokuserat på styrelsens förvaltning 2020.

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2020:


Att bolagets verksamhet har i allt väsentligt bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolaget redovisar ett överskott på 415 tkr för det gångna året.

Att bolagets interna kontroll inom granskade områden i stort har varit tillräcklig. Vissa brister avseende styrning och kontroll har noterats i granskningen.

Att det saknas tillräckliga underlag för oss att pröva om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt sätt. Styrelsen har varken brutit ned kommunalt ändamål till mätbara effektmål eller följt upp/utvärderat följsamhet till det av ägaren angivna kommunala ändamålet för bolaget. Detta är, enligt vår mening, en stor brist i styrelsens förvaltning.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogat dokument.

Vilhelmina 2021-05-06



Per-Olof Nilsson
Lekmannarevisor



Lars Sjölin
Lekmannarevisor

Bilaga: Revisionsrapport: Grundläggande granskning 2020

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning 2020

South Lapland Airport AB
South Lapland HoldCo AB

Maj 2021



PwC

*Robert Bergman
Cert. kommunal revisor*

Sammanfattning av granskning South Lapland Airport

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet Baseras på revisionsfråga 5a	-	Tillräckliga underlag saknas för att bedöma om styrelsens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Styrelsen har inte utvärderat bolagets följsamhet till verksamhetsmål och kommunalt ändamål.
Ekonomiskt tillfredsställande Baseras på revisionsfråga 5b	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Årets resultat: 415 tkr.
Intern kontroll Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i stort varit tillräcklig under 2020. Vissa brister avseende styrning, uppföljning och utvärdering har noterats i granskningen.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till South Lapland Airport:

- Styrelsen fastställer mätbara verksamhetsmål *Pend Linnar*
- Styrelsen utvecklar rapporteringen så att den omfattar årsprognos för måluppfyllelse, avseende både ekonomi och verksamhet.
- Styrelsen genomför årlig utvärdering av bolagsinterna mål och av ägaren angivet kommunalt ändamål

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet.

Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisionsobjekt i denna granskning är styrelserna i South Lapland Airport och South Lapland HoldCo. I granskningen beaktas att South Lapland HoldCo under granskningsperioden fusionerats med South Lapland Airport.

Syfte och revisionsfrågor

Lekmannarevisornas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

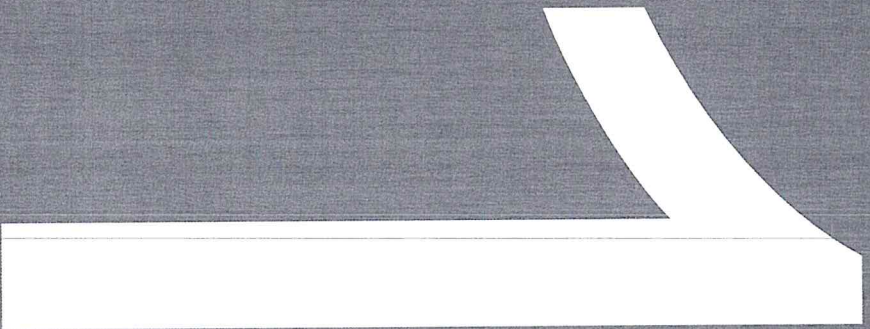
1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2020.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och rött (otillräckligt).



South Lapland
Airport AB

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	Grön	Styrelsen har behandlat strategidokument dels 2019-09-17 dels en uppdaterad version 2020-09-15
2. Budget	Grön	Budget 2020 beslutad 2019-10-31. Budget 2021 beslutad i december 2020 (resultat +26 tkr).
3. Mål	Grön	I bolagets strategidokument finns målet att förlänga landningsbana, tidplan samt tillhörande aktiviteter.
	Grön	Mål för ekonomi finns i form av budget.
	Gul	Budget är mätbar. Strategidokument saknar mätbara verksamhetsmål. Aktiviteter är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	Grön	Framgår av arbetsordning
	Gul	Aktiviteter har rapporterats löpande. Det finns dock ingen prognos/samlad bedömning hur arbetet ligger till eller om planerade aktiviteter har genomförts i enlighet med strategidokument. Rapportering avseende ekonomi saknar prognos för helår i delårsrapport.
	-	Rapportering från verksamheten innehåller <u>ingen tydlig årsprognos över bolagets måluppfyllelse</u> . Därmed saknas grund för att besvara revisionsfrågan.
	-	Den ekonomiska rapporteringen innehåller <u>ingen tydlig årsprognos över bolagets måluppfyllelse</u> . Därmed saknas underlag för att bedöma området.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	-	Styrelsen har inte genomfört utvärdering varken av bolagets måluppfyllelse 2020 eller följsamhet till kommunalt ändamål. Tillräckliga underlag saknas för att göra revisionell bedömning.
a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Redovisar ett resultat efter finansiella poster 415 tkr.
b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?		

Granskningsiakttagelser

Granskningen visar att bolaget under perioden januari 2020 - 2021 har haft 4 protokollförda möten samt bolagsstämma.

Av årsredovisning framgår att ingen i övrig verksamhet har bedrivits i bolaget 2020. 2021-02-05 fusionerades bolaget med South Lapland Airport AB. Styrelsens styrning och kontroll 2020 har kommit till uttryck genom följande ärenden/beslut:

2020-02-21

- Ägardirektiv
- VD-instruktion
- Årshjul
- Rapporteringsinstruktion antogs
- Verksamhetsplan 2020-2022

2020-05-15

- Bokslut 2019
- Uppdrag till VD att samordna dialog med dotterbolaget South Lapland Airport AB

2020-09-17

- VD rapport ekonomi
- Verksamhetsplan 2020-2021 - genomgång av årshjul samt information om planer att avveckla bolaget
- Delårsrapport per 2020-08-31

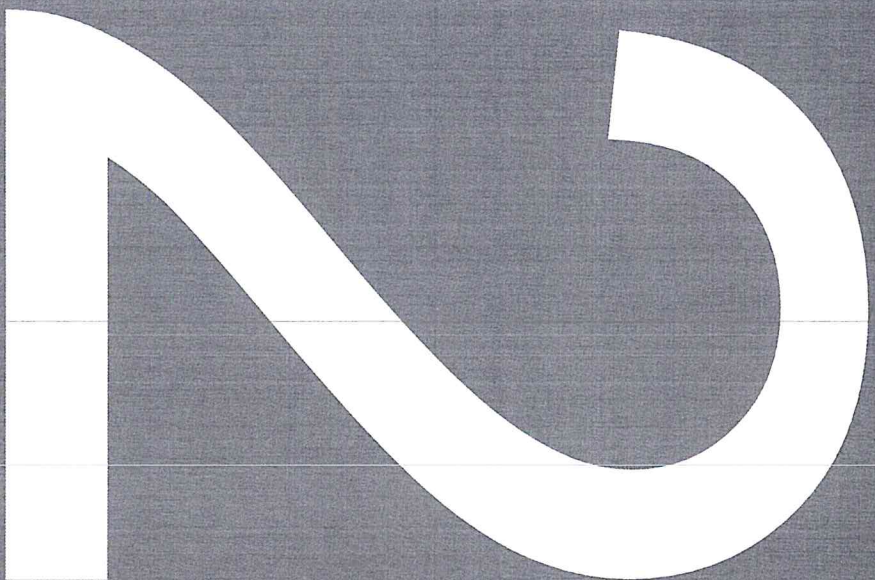
Övriga noteringar:

Av protokoll från styrelsens sammanträde 2021-02-26 framgår att styrelsen informerats om att fusionen gått igenom och registrerats hos Bolagsverket. Granskningen visar att en fusionsplan har upprättats och undertecknats av respektive styrelse 2020-11-17.

Bolaget redovisar ett 0-resultat för verksamhetsåret 2020.

Bedömning:

Utfifrån genomförd granskning bedömer vi att styrelsen i rimlig grad kan verifiera att verksamheten 2020 har skett på ett ändamålsenligt och på ett ekonomisk tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har varit tillräcklig.



South Lapland
HoldCo AB