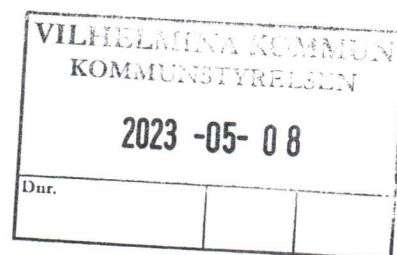


Vilhelmina kommun
Revisorerna

2023-05-08



Till
Fullmäktige i Vilhelmina kommun
organisationsnummer 212000-2601

Revisionsberättelse för år 2022

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:

Det finns behov av att stärka styrningen och i samråd tydliggöra hur barnkonventionen ska beaktas i kommunens verksamheter. Det behöver säkerställas att barnkonsekvensanalyser görs i den utsträckning som följer av barnkonventionen. Vidare behöver kunskapsnivån bland förtroendevalda och tjänstepersoner vad gäller barnkonventionen öka.

Kommunstyrelsen, miljö- och byggnadsnämnden samt valnämnden efterlever inte fullmäktiges reglemente för intern kontroll. Enligt reglementet ska styrelsen och nämnderna inför varje år anta en internkontrollplan som baseras på en riskbedömning för att rikta kontroller och uppföljning där de bäst behövs. I den grundläggande granskningen för 2022 noterar vi att varken kommunstyrelsen, miljö- och byggnadsnämnden eller valnämnden har en internkontrollplan.

Vi lämnar följande bedömningar:

Ändamålsenlighet

Vi bedömer att utbildningsnämnden och miljö- och byggnadsnämnden *i allt väsentligt* har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. **Vi bedömer** att kommunstyrelsen, socialnämnden och valnämnden *delvis* har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Ekonomiskt tillfredställande

Vi bedömer att kommunstyrelsen och miljö- och byggnadsnämnden *i allt väsentligt* har bedrivit verksamheten på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. **Vi bedömer** att

utbildningsnämnden och socialnämnden *delvis* har bedrivit verksamheten på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. **Vi bedömer** att valnämnden *inte* har bedrivit verksamheten på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna är rättvisande med följande noteringar:

- Vi har i bokslutet återigen identifierat avstämningsdifferenser mellan underliggande dokument och huvudboken. Vid granskning bedöms avvikelsen för materiella anläggningstillgångar väsentlig med en för högt redovisad huvudbok med ca 3,3 mnkr.
- Vi har identifierat ett antal balansposter för vilka värdet bedöms osäkert eller osannolikt. Dessa avser Malgomajskolan (M3), för vilken rivningsbeslut finns, aktieägartillskottet till Inlandsbanan AB då de historiskt uppvisar negativt avkastning samt fordran utställd mot South Lapland Airport AB (SLA) vilken skrivs av med 1/20-del årligen. Totalt är dessa tillgångar värderade till 26,5 mnkr. Vi bedömer det osannolikt att värdet för fordran SLA och det redovisade värdet för M3-skolan kommer kunna realiseras medan det bedöms osäkert avseende Inlandsbanan.
- Konsolidering av sammanställda räkenskaper är ej utförd korrekt då det återfinns bokslutsdispositioner i resultaträkningen.

Ovan redovisade avvikelser kommer ej vara möjliga fr.o.m. år 2023 med anledning av ny standard för kommunal räkenskapsrevision.

Intern kontroll

Vi bedömer att utbildningsnämndens interna kontroll har varit *tillräcklig*. **Vi bedömer** att socialnämndens och valnämndens interna kontroll har varit *delvis* tillräcklig. **Vi bedömer** att kommunstyrelsens och miljö- och byggnadsnämndens interna kontroll varit *otillräcklig*. Med anledning av ovan identifierade brister riktar revisorerna **kritik** mot kommunstyrelsens och miljö- och byggnadsnämndens arbete med intern kontroll.

Valnämnden behöver säkerställa följsamhet till kommunfullmäktiges styrmodell vad gäller budget, mål, intern kontroll och uppföljning. Vi noterar dock att nämnden fattat väsentliga beslut för att genomföra valet 2022.

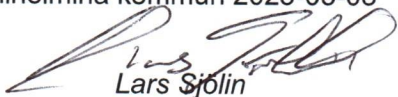
Vi bedömer att utfallen i årsredovisningen delvis är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv. Utfallen i årsredovisningen avseende fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsspecifikt perspektiv låter sig inte bedömas. Grundat på granskningen av årsredovisningens återrapportering konstaterar vi att avrapporteringen av mål i årsredovisningen inte har tillräcklig tydlighet, struktur och helhet. 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, trots ovan identifierade avvikelser, att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

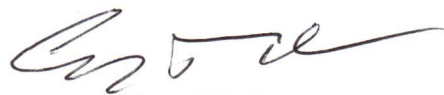
Vilhelmina kommun 2023-05-08


Lars Sjolin


Kerstin Blomquist


Ingrid Karlsson


Radi Toutounji


Lars-Göran Ulander

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse

De sakkunnigas rapporter och tillhörande skrivelser från revisorerna:

- Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022
- Granskning av delårsrapport 2022
- Granskning av årsredovisning 2022
- Granskning av balanskravsresultat och god ekonomisk hushållning 2022
- Granskning av VA-avgifter
- Granskning av Barnkonventionen
- Granskning av Måltidsverksamheten inom äldreomsorgen
- Uppföljande granskning av Skogsförvaltning

Granskningsrapporter och granskningsredogörelser från lekmannarevisorerna i:

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