

## Till de förtroendevalda revisorerna med anledning av sakkunnigt biträdes granskning av Vilhelmina kommuns delårsrapport 2023

Enligt standard för kommunal räkenskapsrevision så är kommunikation med styrelser och nämnder de förtroendevalda revisorernas ansvar men det sakkunniga biträdet ska i sin kommunikation med de förtroendevalda revisorerna beakta stycket enligt ISA 260 att de *"utan onödigt dröjsmål ska informera styrelsen om observationer som görs vid revisionen och som är betydelsefulla och relevanta för styrelsens ansvar för att utöva tillsyn över processen för finansiell rapportering"* (Standard för kommunal räkenskapsrevision, Anvisning för tillämpning av ISA 260).

### Sammanfattning

Vi har i vår granskning noterade följande avvikelser som bedöms *väsentliga*:

- Upplupna löner i samband med delåret som upparbetats under augusti och betalas ut i september tas ej upp i redovisningen. Beloppet uppgår till ca 3 570 tkr för upplupna löner samt ca 1 122 tkr för upplupna sociala avgifter. Resultateffekten uppgår till -4 692 tkr.
- Vid avstämning av semesterskuld mellan huvudbok och semesterskuldlista noteras en differens med ett bedömt resultatfel uppgående till 820 tkr.
- Vi noterar att gamla M3-skolan fortsatt återfinns i kommunens balansräkning trots rivningsbeslut. Vi har tidigare noterat detta som en bedömning det är osannolikt att uppbringa servicepotential vilket ifrågasätter värderingen. Givet rivningsbesluts verkställighet 2023 bedöms det fastslaget att servicepotential inte längre finns och hela beloppet bör skrivas ned under räkenskapsåret. Beloppet per 23-01-01 uppgick M3-skolan till ca 2 012 tkr vilket bör minskas anläggningstillgångarna och belasta resultatet. Avskrivningar kopplade till denna post bör dock justeras för vilket ger ett nettoresultatfel uppgående till ca -1 905 tkr.
- Vi har vid tidigare års granskningstillfällen lyft avvikelser mellan huvudbok och underliggande dokumentation. Väsentligast fel avser differens mot anläggningsregistret som avviker väsentligt mot huvudboken. Tidigare granskning har indikerat att felaktigheten avser anläggningsregistret varför det bedömda felet är uppskattat till 3 797 tkr. Detta avser differenser kopplat både till M3-skolan samt övriga poster i anläggningsregistret. En justering i huvudboken innebär att anläggningstillgångar minskar och rättelsen görs mot eget kapital som en rättelse av tidigare fel varför eget kapital bedöms ska minska med motsvarande belopp.

## Bakgrund

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om kommunen har upprättat en delårsrapport i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och god redovisningssed samt huruvida det framkommit några omständigheter som ger revisorn anledning att anse att delårsinformationen i allt väsentligt inte ger en rättvisande bild.

Utifrån vår granskning bedöms rapporten ej ge en rättvisande bild.

## Effekten av delårsrapports avvikande från en rättvisande bild

Vi vill tydliggöra effekten av behandling av den rapport som förbereds för behandling i Kommunstyrelsen den 24 oktober 2023 såsom den i utkast är utformad.

Rapporten såsom den är upprättad inför behandling i Kommunstyrelsen bedöms i allt väsentligt inte ge en rättvisande bild.

- 1) Noteringar upptagna ovan i delårsrapporten avviker väsentligt mot god redovisningssed varför den totala bedömningen i delårsrapporten är att den ej ger en rättvisande bild. Resultatet bedöms netto ca 5 777 tkr för högt redovisat. Därtill bedöms det föreliggande fel från tidigare år vilka ska rättas mot eget kapital. Dessa fel uppgår netto till ca 3 797 tkr men det finns osäkerhet kopplat till beloppets definitiva storlek.
- 2) Utifrån ovan noterade avvikelser bedöms därutöver prognosen för balanskravsresultatet som negativt för 2023 och Vilhelmina har således inte en ekonomi i balans. Därutöver bedöms de finansiella målen ej uppfyllda och verksamhetsmålen går ej att bedöma varför det bedöms som osannolikt att efterlevnad på god ekonomisk hushållning uppnås.
- 3) Med hänsyn till att delårsrapporten är upprättad i strid med god redovisningssed med allvarliga avvikelser bedöms felet vara av sådan allvarlig art att det *riskerar* rendera i anmärkning från revisorerna i samband med slutrevision för helåret 2023.
- 4) Utifrån Standard för kommunal räkenskapsrevision, KISA, indikerar delårsrapporten väsentliga brister vid upprättandet av räkenskaperna varför risken för felaktigheter även inför granskning av årsbokslutet bedöms som hög. Utifrån en större risk för väsentliga felaktigheter så påkallar god revisionsinsats en utökad granskningsinsats av revisionen varför ytterligare medel för detta kommer belasta Kommunstyrelsen för räkenskapsåret.
- 5) Vi vill redan nu lyfta indikationer på väsentliga brister i internkontrollen vid upprättande av bokslut vilket vi rekommenderar Kommunstyrelsen att skyndsamt se över.
- 6) I de fall avvikelser av sådan art som redovisats i delåret kvarstår för helåret bedöms risken för avstyrkande av räkningarna i sin helhet som troligt vilket också *riskerar* att rendera i ett från revisorerna *rekommenderat* avstyrkande för ansvarsfrihet för Kommunstyrelsen.
- 7) Slutligen vill vi även informera Kommunstyrelsen att de brister som upptäckts inneburit väsentligt utökade granskningsinsatser i samband med revision av delåret. Därtill föreligger ett antal justeringar av noterade avvikelser som rättats i



rapporten vilka också inneburit en mer omfattande granskning. Till följd av detta kommer granskningen att innebära ytterligare anslag till delårsrevisionen vilket kommer belasta Kommunstyrelsen för räkenskapsåret.

### Rekommendation

Vi rekommenderar Kommunstyrelsen att:

- Anpassa delårsrapporten i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), normerande organ (Rådet för kommunal redovisning) samt god redovisningssed i övrigt.
- Att skyndsamt agera för att hinna utreda frågan i enlighet med Kommunallagen 11:16.

I de fall Kommunstyrelsen bedömer att det föreligger en väsentlig osäkerhet i de poster som utgör räkningarna rekommenderas Kommunstyrelsen att avstå att lämna delårsrapport per 24 oktober. Om så görs vill vi dock fästa uppmärksamhet på att en delårsrapport som behandlas efter 31 oktober inte är upprättad i enlighet med Kommunallagen 11:16.

Sakkunniga biträden på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna

Ernst & Young AB

(Digital signatur)

Christer Brubäcken, kundansvarig  
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Johan Pettersson, ansvarig räkenskapsrevision  
Auktoriserad revisor

# 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."

## CHRISTER BRUBÄCKEN

Undertecknare 1

Serienummer: 19820605xxxx

IP: 213.115.xxx.xxx

2023-10-19 10:52:26 UTC



## Johan Anders Pettersson

Undertecknare 1

Serienummer: 19771114xxxx

IP: 193.235.xxx.xxx

2023-10-19 11:10:31 UTC



Penneo dokumentnyckel: 7E3CP-EH5KX-E3GJ1-7KKFH-T75XP-OGVFA

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 läst 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>



För kännedom:  
Kommunfullmäktiges presidium  
Organisationsnummer 212000-2601

Till: Kommunstyrelsen i Vilhelmina kommun

### **Särskild skrivelse med anledning av granskad delårsrapport 2023**

Vi rekommenderar Kommunstyrelsen fästa uppmärksamhet på hittills identifierade *väsentliga* noteringar (se bilaga) i samband med det sakkunniga biträdes granskning av delårsrapporten per 2023-08-31 inför styrelsens planerade slutbehandling av delårsrapporten den 24 oktober.

Vilhelmina 19 oktober 2023

(Digital signatur)

Radi Toutounji  
*Revisionens ordförande*

Kerstin Blomquist

Ingrid Karlsson

Lars Sjölin

Karolina Lif

Lars-Göran Ulander

# 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: 19811008xxxx

IP: 81.8.xxx.xxx

2023-10-19 12:52:14 UTC



**LARS GÖRAN ULANDER**

Undertecknare 1

Serienummer: 19430608xxxx

IP: 81.8.xxx.xxx

2023-10-20 07:37:02 UTC



**KERSTIN BLOMQVIST**

Undertecknare 1

Serienummer: 19450125xxxx

IP: 81.8.xxx.xxx

2023-10-20 08:30:45 UTC



**karolina lif**

Undertecknare 1

Väntar på  
signatur

**Lars Sjölin**

Undertecknare 1

Väntar på  
signatur

**Ingrid Karlsson**

Undertecknare 1

Väntar på  
signatur

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>