

Revisorernas redogörelse 2024

- Vilhelmina kommun



VILHELMINA KOMMUN
VUALTJEREN TJIELTE

Revisionens uppdrag

Uppdraget regleras i kommunallagen, aktiebolagslagen, god revisionssed inom kommunal verksamhet.

- ▶ Revisorerna prövar följande områden:
 - Ändamålsenlighet
 - Ekonomiskt tillfredsställande
 - Rättvisande räkenskaper
 - Intern kontroll
- ▶ Revisionsplanering baseras på risk och väsentlighet
- ▶ Revisionsobjekt är kommunstyrelsen, nämnder, fasta fullmäktigeberedningar, kommunägda bolag och stiftelser

Respektive granskningsområde bedömts med hjälp av ett signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt), grå (ej tillämplig/ET)

Årets granskningsinsatser 2024

	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

Resultat kommunstyrelsen 2024

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Delårsrapport			Grön	
Årsredovisning			Grön	
God ekonomisk hushållning (GEH)	ET	Röd		
Grundläggande granskning	Gul	Gul		Grön
Samlad bedömning:	Gul	Gul	Grön	Grön

Utvecklingsområden

- **Årsredovisning:** Säkerställ att rutiner finns för korrekt klassificering avseende drifts- och investeringsprojekt. Säkerställ att korrekt klassificering sker av långfristiga lån och amorteringar för att nyckeltal så som kassalikviditet ska bli mer rättvisande. Följ tydligare upp och kommentera avvikelser mot budget, samt kommentera vilka orsaker och risker man ser i en minskad genomförandegrad av investeringar i förhållande till beslutad budget.
- **GEH:** Se över verksamheterna och anpassa dessa utifrån den framtida demografin med anledning av de långvariga negativa resultaten. Kommunen behöver ta tuffa beslut för att nå ekonomi i balans. Säkerställ en tydlig rapportering av utfall för verksamhetsmässiga mål vilka utgör grund för bedömningen av måluppfyllelse.
- **Grundläggande granskning:** Fastställ verksamhetsplan med mål inför respektive år för att säkerställa att målen får styreffekt under verksamhetsåret. Säkerställ att målen följs upp i delårsrapporter. Säkerställ att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå en ekonomi i balans, samt att åtgärderna följs upp.
-

Resultat miljö- och byggnadsnämnden 2024

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Gul	Gul		Grön

Utvecklingsområden

- **Grundläggande granskning:** Säkerställ ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå högre måluppfyllelse. Säkerställ att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att uppnå en ekonomi i balans.
-

Resultat valnämnden 2024

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

Utvecklingsområden

- **Grundläggande granskning:** Säkerställ följsamhet till kommunfullmäktiges styrmodell vad gäller budget, mål och uppföljning. Säkerställ att arbetet med internkontroll bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges reglemente för internkontroll.
-

Resultat gemensamma nämnder: Grundläggande granskning 2024

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Gemensam överförmyndar-nämnd i Södra Lappland	Grön	Grön		Grön

Utvecklingsområden

Grundläggande granskning: Säkerställ att samtliga mål följs upp och bedöms på ett tydligt sätt i nämndens verksamhetsuppföljning.

Resultat demokratiberedningen 2024

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att demokratiberedningen har bedrivit sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag för beredningen. Bedömningen baseras på att beredningen har behandlat ärenden som är i linje med beredningens uppdrag.

Vi noterar att beredningen beslutat att pausa sin verksamhet i februari med anledning av beslutade budgetförändringar som gör att beredningen inte har finansiering.

Resultat kommunägda bolag 2024

	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	Gul	Röd	(Aukt. Revisor)	Gul

Utvecklingsområden

Grundläggande granskning

Vilhelmina Bostäder AB: Säkerställ att bolagets arbete med intern kontroll sker strukturerat genom att risker i treårig internkontrollplan och årlig verksamhetsplan hanteras samlat.

Vilhelmina Fastighetsförvaltning AB: Säkerställ att bolagets arbete med intern kontroll sker strukturerat genom att risker i treårig internkontrollplan och årlig verksamhetsplan hanteras samlat.

South Lapland Airport AB: Säkerställ att måluppfyllelsen av bolagets verksamhetsmål följs upp till styrelsen. Säkerställ ändamålsenliga åtgärder för ekonomi i balans. Tillse att prognoser för helårsresultatet inkluderas i styrelsens ekonomiska uppföljning.