

Revisorernas redogörelse 2022

Vännäs kommun



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



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 och kommunägda bolag

Respektive granskningsområde bedömts med hjälp av ett signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och rött (otillräckligt).

2022 års granskningsinsatser

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
1. Delårsrapport		X		X
2. Årsredovisning		X		X
3. God ekonomisk hushållning	X	X		
4. Grundläggande granskning	X	X	X	
5. Lekmannarevision kommunägda bolag	X	X	X	
6. Fördjupad granskning: Krisberedskap	X			
7. Fördjupad granskning: Detaljplaneprocessen	X		X	
8. Fördjupad granskning: Ägarstyrning	X			
9. Fördjupad granskning: Intern kontroll			X	

Resultat kommunstyrelsen 2022

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Delårsrapport				Ja
Årsredovisning				Ja
GEH	Ja	Ja		
Grundläggande granskning	Ja	Ja	Delvis	
FG: Krisberedskap	Ja			
FG: Detaljplaneprocessen	Delvis		Ja	
FG: Ägarstyrning	Nej			
FG: Intern kontroll			Delvis	
Samlad bedömning	Ja	Ja	Delvis	Ja

Utvecklingsområden:

- Delårsrapport: Utforma förvaltningsberättelsen enligt RKR R17:s avsnittsindelning, lämna en sammantagen bedömning om god ekonomisk hushållning förväntas uppnås utifrån prognosen av de finansiella och verksamhetsmässiga målen
- Grundläggande granskning: Tydliggöra utfallet av indikatorer i relation till målsatta värden på indikatorer så att styrelsens bedömning av måluppfyllelse blir tydligare
- Årsredovisning: Säkerställa att överskottet i VA-verksamheten utjämnas i enlighet med generationsprincipen i vattenlagen, justera redovisning av den fastighet som uthyrs till Vännäs Fastigheter och som sedan hyrs i retur till kommunens verksamheter, avspeglas i redovisningen som att kommunen de facto äger fastigheten
- Ägarstyrning: Säkerställa att krav på bolagsordningar i KL 10:3 & KL 10:5 uppfylls för de helägda bolagen, samt i tillämpliga fall för de delägda bolagen. Bereda en policy för ägarstyrning och ägardirektiv, samt säkerställa en tillräcklig uppsikt över delägda bolag samt att den förstärkta uppsiktsplikten utförs årligen.

Resultat vård- och omsorgsnämnden 2022

Vård- och omsorgsnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Ja	Nej	Delvis
FG: Intern kontroll			Delvis
Samlad bedömning	Ja	Nej	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa en budget i balans, tydliggöra utfallet av indikatorer i relation till målsatta värden på indikatorer så att nämndens bedömning av måluppfyllelse blir tydligare
- Fördjupad granskning: Säkerställa att både förtroendevalda och berörda medarbetare utbildas på området och att arbetet med intern kontroll löpande kommuniceras internt i organisationen, dokumentera genomförda riskanalyser och tillse att identifierade risker värderas utifrån sannolikhet och konsekvens, årligen utvärdera arbetet med den interna kontrollen inom nämndens verksamhetsområde

Resultat barn- och utbildningsnämnden 2022

Barn- och utbildningsnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Ja	Ja	Ja
Samlad bedömning	Ja	Ja	Ja

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Tydliggöra utfallet av indikatorer i relation till målsatta värden på indikatorer så att nämndens bedömning av måluppfyllelse blir tydligare

Resultat Liljaskolans styrelse 2022

Liljaskolans styrelse	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Ja	Ja	Delvis
Samlad bedömning	Ja	Ja	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Tydliggöra utfallet av indikatorer i relation till målsatta värden på indikatorer så att styrelsens bedömning av måluppfyllelse blir tydligare, genomför och dokumentera en riskanalys av identifierade risker, utvärdera/bedöm nämndens interna kontroll i enlighet med fullmäktiges riktlinje för intern kontroll

Resultat plan- och miljönämnden 2022

Plan- och miljönämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Ja	Ja	Ja
FG: Detaljplaneprocessen	Delvis		Ja
Samlad bedömning	Ja	Ja	Ja

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Tydliggöra utfallet av indikatorer i relation till målsatta värden på indikatorer så att nämndens bedömning av måluppfyllelse blir tydligare
- Fördjupad granskning: Säkerställa en aktiv och synlig styrning av arbetet med detaljplaner utifrån erhållen uppföljning, utveckla mål som omfattar fler områden av detaljplanearbetet, utifrån kommunfullmäktiges mål och översiktsplan, säkerställa att indikatorer för att mäta måluppfyllelse är rättvisande och heltäckande utifrån målformuleringen

Resultat valnämnden 2022

Valnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Nej	Nej	Nej
Samlad bedömning	Nej	Nej	Nej

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa styrning, uppföljning och kontroll över sitt uppdrag så att verksamheten sköts ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll.
- Av god sed för kommunal verksamhet 2022 (SKR) framgår ett antal grunder för när revisorerna bör avstyrka ansvarsfrihet eller rikta anmärkning mot styrelse eller nämnd.
 - En av dessa grunder är *brister i styrning och intern kontroll av verksamhet*.
 - Detta innebär att nämnden inte har säkerställt att verksamheten arbetar utifrån beslut, riktlinjer, rutiner med mera. Den har heller inte efterfrågat resultat och analys. Nämnden saknar tillfredsställande system för intern kontroll, i verksamheten, alternativt så har system och rutiner inte varit tillräckligt strukturerade och implementerade.

Resultat gemensamma nämnder och beredningar:

- Grundläggande granskning 2022

Gemensamma nämnder	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
IT-nämnden	Ja, men ej följt upp verksamhetsmål	Ja	Ja
PA-nämnden	Ja	Ja	Ja, men ej följt upp kontrollmoment
Överförmyndarnämnden	Ja	Ja	Ja
Hållbarhetsberedningen	Beredningen har varit vilande under 2022	Beredningen har varit vilande under 2022	Beredningen har varit vilande under 2022

Resultat kommunägda bolag 2022

Kommunägda bolag	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Vännäs Fastigheter AB	X	X	X	(Aukt. Revisor)
- Grundläggande granskning				
Vännäs Fastighetstjänster AB	X	X	X	(Aukt. Revisor)
- Grundläggande granskning	Kan ej bedömas			
Älvdala Fastigheter AB	X	X	X	(Aukt. Revisor)
- Grundläggande granskning	Kan ej bedömas			

Utvecklingsområden:

- Utveckla styrningen och uppföljningen och verksamheten, utveckla den interna kontrollen avseende verksamheten
- Säkerställa att arbetsmiljöpolicy omfattar samtliga och att uppföljning sker i samtliga bolag