

# Revisorernas redogörelse 2024

Vännäs kommun



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



# Revisionens uppdrag

---

Uppdraget regleras i kommunallagen, aktiebolagslagen och god revisionsred inom kommunal verksamhet.

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

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

# 2024 års granskningsinsatser

---

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
1. Delårsrapport				X
2. Årsredovisning				X
3. Balanskravet och god ekonomisk hushållning	X	X		
4. Grundläggande granskning	X	X	X	
5. Lekmannarevision kommunägda bolag	X	X	X	
6. Fördjupad granskning: Liljaskolans ekonomi- och investeringsprocess	X		X	
7. Fördjupad granskning: Styrelse och nämnders protokoll	X			

# Resultat för kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Delårsrapport		Ja		Ja
Årsredovisning		Ja		Ja
God ekonomisk hushållning	Delvis	Delvis		
Grundläggande granskning	Delvis	Ja	Ja	
Fördjupad granskning: Styrelse och nämnders protokoll	Delvis			
<b>Samlad bedömning</b>	<b>Delvis</b>	<b>Ja</b>	<b>Ja</b>	<b>Ja</b>

# Utvecklingsområden för kommunstyrelsen

---

## ▶ *Delårsrapport 2024*

- ▶ Ta fram en detaljerad investeringsplan för hela överskottet från VA-verksamheten som är förenlig med vattentjänstlagens bestämmelser

## ▶ *Grundläggande granskning*

- ▶ Säkerställa ändamålsenliga åtgärder för att nå önskad måluppfyllelse

## ▶ *Fördjupad granskning: Styrelse och nämnders protokoll*

- ▶ Ta fram en kommunövergripande ärendehanteringsbok som inkluderar kvalitetssäkring av beslutsunderlag och beslutsprocess samt redovisning av rena informationsärenden.
- ▶ Se över befintliga protokollsmallar genom att komplettera med hjälp- och stödtexter kring dess användning för att bidra till enhetligare och mer informativa protokoll

## ▶ *God ekonomisk hushållning*

- ▶ Tydliggör vilken definitionen av god ekonomisk hushållning som faktiskt gäller och säkerställ att utvärdering görs utifrån denna

▶

# Resultat och utvecklingsområden för vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Delvis	Ja
Fördjupad granskning: Styrelse och nämnders protokoll	Delvis		
Samlad bedömning	Delvis	Delvis	Ja

## Utvecklingsområden:

### ▶ *Grundläggande granskning*

- ▶ Säkerställa ändamålsenliga åtgärder för att nå önskad måluppfyllelse
- ▶ Säkerställa ändamålsenliga åtgärder för en ekonomi i balans

### ▶ *Fördjupad granskning: Styrelse och nämnders protokoll*

- ▶ Se över befintliga protokollsmallar genom att komplettera med hjälp- och stödtexter kring dess användning för att bidra till enhetligare och mer informativa protokoll

# Resultat och utvecklingsområden för barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Ja	Ja	Ja
Fördjupad granskning: Styrelse och nämnders protokoll	Delvis		
Samlad bedömning	Delvis	Ja	Ja

▶ **Grundläggande granskning**

- ▶ Inga rekommendationer lämnas utifrån den grundläggande granskningen. (I granskningen noterades dock att nämndens reviderade reglemente inte beslutats av fullmäktige men däremot av nämnden vilket inte är i enlighet med kommunallagen)

▶ **Fördjupad granskning: Styrelse och nämnders protokoll**

- ▶ Se över befintliga protokollsmallar genom att komplettera med hjälp- och stödtexter kring dess användning för att bidra till enhetligare och mer informativa protokoll

# Resultat för Liljaskolans styrelse

Liljaskolans styrelse	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Ja	Ja
Fördjupad granskning: Ekonomi- och investeringsprocessen (se nedan):			
- Investeringsprocessen	Delvis		Nej
- Budgetprocessen	Delvis		Ja
Fördjupad granskning: Styrelse och nämnders protokoll	Delvis		
Samlad bedömning	Delvis	Ja	Delvis

# Utvecklingsområden för Liljaskolans styrelse

---

- ▶ **Utvecklingsområden:**
- ▶ **Grundläggande granskning**
  - ▶ Säkerställa ändamålsenliga åtgärder för att nå önskad måluppfyllelse
- ▶ **Fördjupad granskning: Investerings- och budgetprocessen**
  - ▶ Säkerställa att rutinerna för Liljaskolans budget- och investeringsprocess dokumenteras och fastställs
  - ▶ Utöka den ekonomiska analysen i beslutsunderlagen för att belysa eventuella merkostnader för de olika finansieringsalternativen
  - ▶ Dokumentera och fastställ vilka beslutsunderlag som ska erhållas vid budget- och investeringsbeslut
  - ▶ Dokumentera och fastställ hur ofta pågående investeringar ska följas upp, samt hur uppföljningen ska vara utformad
- ▶ **Fördjupad granskning: Styrelse och nämnders protokoll**
  - ▶ Se över befintliga protokollsmallar genom att komplettera med hjälp- och stödtexter kring dess användning för att bidra till enhetligare och mer informativa protokoll

# Resultat och utvecklingsområden för plan- och miljönämnden

---

Plan- och miljönämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Ja	Ja
Fördjupad granskning: Styrelse och nämnders protokoll	Delvis		
Samlad bedömning	Delvis	Ja	Ja

## Utvecklingsområden:

### ▶ *Grundläggande granskning*

- ▶ Säkerställa ändamålsenliga åtgärder för att nå önskad måluppfyllelse

### ▶ *Fördjupad granskning: Styrelse och nämnders protokoll*

- ▶ Se över befintliga protokollsmallar genom att komplettera med hjälp- och stödtexter kring dess användning för att bidra till enhetligare och mer informativa protokoll

# Resultat för valnämnden

---

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

## Utvecklingsområden:

- ▶ *Grundläggande granskning*

- ▶ Arbeta med intern kontroll i enlighet med fullmäktiges riktlinjer för intern kontroll.

# Resultat och utvecklingsområden för gemensamma nämnder

---

Grundläggande granskning av gemensamma nämnder	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
IT-nämnden	Delvis	Ja	Ja
PA-nämnden	Ja	Ja	Ja
Överförmyndarnämnden	Delvis	Ja	Ja

## Utvecklingsområden:

- ▶ **Grundläggande granskning**
- ▶ **IT-nämnden**
  - ▶ Tydliggöra vad som ligger till grund för bedömning av grunduppdrag och mål
  - ▶ Säkerställa att det sker en uppföljning av nämndens grunduppdrag och mål i samband med bokslut per tertial 2
- ▶ **Överförmyndarnämnden**
  - ▶ Tydliggöra på vilka grunder nämnden bedömer om grunduppdraget uppfylls eller inte
  - ▶ Säkerställa att årsräkningar granskas i tid

# Resultat och utvecklingsområden för Vännäs Fastigheter AB

Vännäs Fastigheter AB	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
- Grundläggande granskning	Delvis	Ja	Delvis	(Auk. Revisor)
Samlad bedömning	Delvis	Ja	Delvis	

## Utvecklingsområden:

### ▶ *Grundläggande granskning*

- ▶ Utveckla styrningen och uppföljning av mål för verksamhet och ekonomi
- ▶ Utveckla den interna kontrollen avseende verksamheten
- ▶ Årligen fastställa arbetsordning för styrelsen, i enlighet med vad som anges i arbetsordning

# Resultat och utvecklingsområden för Fastighetstjänster i Vännäs AB

Fastighetstjänster i Vännäs AB	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
- Grundläggande granskning	Delvis	Delvis	Delvis	(Aukt. Revisor)
Samlad bedömning	Delvis	Delvis	Delvis	

## Utvecklingsområden:

### ▶ *Grundläggande granskning*

- ▶ Utveckla styrningen och uppföljning av mål för verksamhet och ekonomi
- ▶ Säkerställa ändamålsenliga åtgärder för budget i balans
- ▶ Utveckla den interna kontrollen avseende verksamheten
- ▶ Upprätta arbetsordning för styrelsen