

Revisorernas redogörelse 2025

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 **röd (otillräckligt)**.

2025 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: Fordonshantering			X	
7. Fördjupad granskning: Interna kontroller vid inköp			X	
8. Uppföljande granskning: Ägarstyrning och uppsikt	X			

Resultat för kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Delårsrapport		Ja		Ja
Årsredovisning		Ja		Ja
God ekonomisk hushållning	Ja	Ja		
Grundläggande granskning	Ja	Ja	Ja	
Fördjupad granskning: Fordonshantering			Delvis	
Uppföljande granskning: Ägarstyrning och uppsikt	Nej			
Samlad bedömning	Delvis	Ja	Ja	Ja

Övriga noteringar:

- ▶ De förtroendevalda revisorerna har under året följt investeringsärendet avseende Vegaskolans idrottshall. Revisorerna ser stora risker kopplat till styrning, beslutsprocessen, beslutsunderlagen och uppföljningen av ärendet och avser att genomföra en fördjupad granskning av ärendet under år 2026.

Utvecklingsområden för kommunstyrelsen

▶ **Grundläggande granskning**

- ▶ Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas, och/eller synliggörs, vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende verksamhet och ekonomi.

▶ **Uppföljande granskning av ägarstyrning och uppsikt**

- ▶ Säkerställa en tillräcklig ägarstyrning av kommunens bolag genom att bereda en policy för kommunens ägarstyrning samt tillse att systematisk dialog med bolagen sker.
- ▶ Säkerställa att även de delägda bolagen blir bundna av de villkor som anges i kommunallagen i en omfattning som är rimlig med hänsyn till andelsförhållandena, verksamhetens art och omständigheterna i övrigt (KL 10:4).
- ▶ Säkerställa en tillräcklig uppsikt över kommunens delägda bolag (KL 6:1).
- ▶ Säkerställa att den förstärkta uppsiktsplikten över bolagen utförs årligen och i tid till årsstämmorna i bolagen (KL 6:9).
- ▶ Överväga om ett avskaffande av personunionen mellan kommunstyrelsen och bolagsstyrelserna skulle kunna leda till en mer ändamålsenlig ägarstyrning och uppsikt över de kommunägda bolagen.

▶ **Fördjupad granskning: Fordonshantering**

- ▶ Stärka efterlevnaden av kravet på att använda körjournaler vid resor med kommunens fordon, möjliggöra kontroller av fordonsanvändandet och nyttjande av drivmedelskort, säkerställa att samtliga medarbetare får kännedom om gällande regler och rutiner för fordonshantering inklusive användandet av körjournaler och säkerställ att tankning endast sker hos upphandlade leverantörer

Resultat och utvecklingsområden för vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Ja	Ja
Fördjupad granskning: Interna kontroller vid inköp			Delvis
Fördjupad granskning: Fordonshantering			Delvis
Samlad bedömning	Delvis	Ja	Delvis

Utvecklingsområden:

▶ **Grundläggande granskning**

- ▶ Säkerställa ändamålsenliga åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse.

▶ **Fördjupad granskning: Interna kontroller vid inköp**

- ▶ Säkerställa en tillräcklig intern kontroll avseende sina inköpsprocesser

▶ **Fördjupad granskning: Fordonshantering**

- ▶ Stärka efterlevnaden av kravet på att använda körjournaler vid resor med kommunens fordon, möjliggöra kontroller av fordonsanvändandet och nyttjande av drivmedelskort, säkerställa att samtliga medarbetare får kännedom om gällande regler och rutiner för fordonshantering inklusive användandet av körjournaler och säkerställ att tankning endast sker hos upphandlade leverantörer

Resultat och utvecklingsområden för barn- och utbildningsnämnden

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

Resultat och utvecklingsområden för Liljaskolans styrelse

Liljaskolans styrelse	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Delvis	Ja
Fördjupad granskning: Interna kontroller vid inköp			Delvis
Samlad bedömning	Delvis	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- ▶ **Grundläggande granskning**
 - ▶ Säkerställa ändamålsenliga åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende verksamhet och ekonomi.
- ▶ **Fördjupad granskning: Interna kontroller vid inköp**
 - ▶ Säkerställa en tillräcklig intern kontroll avseende sina inköpsprocesser

Resultat och utvecklingsområden för plan- och miljönämnden

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

Utvecklingsområden:

- ▶ *Grundläggande granskning*

- ▶ Tydliggör vika åtgärder som vidtas vid identifierade avvikelser inom internkontrollarbetet

Resultat för valnämnden

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

Utvecklingsområden:

- ▶ *Grundläggande granskning*

- ▶ Säkerställa att beslut om budget sker innan aktuellt budgetår, särskilt i samband med valår.

Resultat och utvecklingsområden för gemensamma nämnder

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

Utvecklingsområden:

- ▶ *Grundläggande granskning*
- ▶ *Överförmyndarnämnden*
 - ▶ Innan aktuellt verksamhetsår tydliggöra på vilka grunder nämnden kommer bedöma om grunduppdraget uppfylls eller inte.
 - ▶ Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att säkerställa att årsräkningar granskas i önskad takt och för att säkerställa att kön till ställföreträdande minskar.
 - ▶ Utöka den ekonomiska redovisningen i för att synliggöra intäkter och kostnader mer detaljerat.

Resultat och utvecklingsområden för Vännäs Fastigheter AB

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

▶ Grundläggande granskning

- ▶ Säkerställa att kommunfullmäktige ges möjlighet att ta ställning till beslut av principiell eller större vikt, i enlighet med bolagets bolagsordning och ägardirektiv.
- ▶ Säkerställa en tillräcklig intern kontroll för att uppmärksamma och motverka risker för bristande följsamhet till kommunallagen, bolagsordning och ägardirektiv.
- ▶ Utveckla strukturerna för den interna kontrollen, bland annat genom att analysera bolagsspecifika risker, synliggöra kontrollmoment utifrån identifierade risker och att säkerställa en tydlig uppföljning av kontrollernas effekter.
- ▶ Utveckla styrning och uppföljning av mål för verksamhet och ekonomi
- ▶ Årligen se över och fastställa arbetsordning för styrelsen, i enlighet med vad som anges i arbetsordningen.

▶ Fordonshantering

- ▶ Säkerställ efterlevnad av den kommunövergripande rutinen vad gäller elektroniska körjournaler. Möjliggör kontroller av fordonsanvändandet och nyttjande av drivmedelskort. Säkerställ att samtliga medarbetare får kännedom om gällande regler och rutiner för fordonshantering.

Resultat och utvecklingsområden för Fastighetstjänster i Vännäs AB

Fastighetstjänster i Vännäs AB	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Grundläggande granskning	Delvis	Nej	Delvis	(Aukt. Revisor)
Utökad grundläggande granskning: Uthyrning av lokaler			Delvis	
Fordons			Delvis	
Samlad bedömning Utvecklingsområden:	Delvis	Delvis	Delvis	

▶ Grundläggande granskning

- ▶ Utveckla strukturerna för den interna kontrollen, bland annat genom att analysera bolagsspecifika risker, synliggöra kontrollmoment utifrån identifierade risker och att säkerställa en tydlig uppföljning av kontrollernas effekter.
- ▶ Utveckla styrning och uppföljning av mål för verksamhet och ekonomi.
- ▶ Ta fram en arbetsordning för styrelsen samt årligen se över och fastställa densamma.

▶ Utökad granskning - uthyrning av lokaler:

- ▶ Säkerställa kontroller av hyresavtal, fakturering och hyresintäkter
- ▶ Tydliggöra på vilka grunder som hyror till externa parter beräknas
- ▶ Ta fram ändamålsenliga rutiner för information om ingångna hyresavtal
- ▶ Initiera en översyn av hyr-hyr-modellen

Utvecklingsområden Fastighetstjänster i Vännäs AB

- ▶ *Fordonshantering*

- ▶ Säkerställ efterlevnad av den kommunövergripande rutinen vad gäller elektroniska körjournaler. Möjliggör kontroller av fordonsanvändandet och nyttjande av drivmedelskort. Säkerställ att samtliga medarbetare får kännedom om gällande regler och rutiner för fordonshantering.