



Revisorerna i Dorotea kommun

Till
Fullmäktige i Dorotea kommun
organisationsnummer 212000-2809

Revisionsberättelse för år 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, aktiebolagslagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse för år 2021”.

Det kan **inte bedömas** om styrelsen bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Styrelsen har inte bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi noterar att styrelsen hänvisar till synnerliga skäl.

Det kan inte bedömas om miljö- och byggnämnd bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämnden har bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Gemensam överförmyndarnämnd har inte bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämnden har bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att styrelsens interna kontroll inte har varit tillräcklig. Kommunstyrelsen behöver **fortfarande** systematisera arbetet med intern kontroll. Miljö- och byggnämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Överförmyndarnämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är inte helt förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt kan inte bedömas.



Dorotea kommun

Kraapohken tjielte

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Det förekommer **även** i år betydande brister i bokslutsprocessen.

- Kommunstyrelsen har inte påbörjat anpassningen årsredovisningen till lag och god redovisningssed trots noteringar föregående år
- Vi har noterat brister i den interna kontrollen avseende upprättandet av bokslutet, detta i form av:
 - Ej balanserade verifikationer,
 - Ej utredda differenser,
 - Ej utrett klassificeringsfel av fastighetsavgift,
 - Interna intäkter och kostnader balanserar inte.

Samtliga av dessa noteringar indikerar inte väsentliga felaktigheter men utgör viss osäkerhet i bokslutet.

Vi tillstyrker, trots ovan riktad kritik, att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2021.

Dorotea kommun 2022-03-18

Ulf Wikström

Karl-Erik Lindmark

Kjell Selinder

Sören Granberg

Susanne Lindqvist

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

Revisorernas redogörelse

De sakkunnigas rapporter (Årsredovisning 2021, God ekonomisk hushållning 2021, Grundläggande granskning 2021: Översiktlig och fördjupad)

Granskningsrapport från lekmannarevisorn i Doroteahus i Dorotea AB samt tillhörande granskningsredogörelse (Grundläggande granskning 2021)