

Granskning av årsredovisning 2021

Dorotea Kommun

18 mars 2022

Projektledare Alexandra Olsson, auktoriserad revisor








Projektmedarbetare Pär Heikki, Sandro Lörtscher

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2021-01-01 – 2021-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Med utgångspunkt från syftet har följande områden granskats:

Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	Nej	
Resultaträkning	Ja	
Balansräkning	Nej	
Kassaflödesanalys	Ja	
Noter	Delvis	
Driftredovisning	Delvis	
Investeringsredovisning	Kan ej bedöma - saknas.	
Sammanställda räkenskaper	Nej	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	5
Räkenskaper	5
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning	6
Förvaltningsberättelse	6
Sammanställda räkenskaper	6
Annan information	7

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed för kommuner i Sverige. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2022-03-07 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-03-28. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga avvikelser noterats.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller inte kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har följande väsentliga avvikelser mot LKBR och god sed noterats:

- Balansräkningen följer inte Lagen om kommunal bokföring kapitel 6 § 2 avseende balansräkningens uppställningsform

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Noter

Noterna uppfyller delvis kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Kommunen avviker mot lag och god sed avseende RKR R 11. Information om jämförelsestörande poster ska framgå i not. Vi noterar även avsaknad av information om nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar i enlighet med LKBR kap 9 § 9.

Bedömning

Vi bedömer att kommunens räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande.

Vi vill rikta uppmärksamheten mot att vi under revisionen noterat följande brister:

- 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.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen *uppfyller inte* kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska årsredovisningens förvaltningsberättelse innehålla följande avsnitt:

- en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet
- upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut
- upplysningar om kommunens förväntade utveckling
- upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron
- upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten
- en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts
- en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning
- upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar och årets balanskravsresultat

Till vissa delar innehåller årsredovisningen ovan nämnda information men av granskningen framgår följande avvikelser mot lag och god sed:

- Det framgår inte tydligt vilket sammanhållet avsnitt i årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelsen (RKR R15).
- Förvaltningsberättelsen följer inte strukturen avseende de huvudrubriker som anges i 11 kap 1–13 §§ LKBR, RKR R15.
- Förvaltningsberättelsen innehåller ingen fullständig utvärdering av målen för god ekonomisk hushållning (se nedan).
- Balanskravsutredningen följer inte uppställningen enligt 11 kap. 10 § LKBR samt RKR R15.
- Skrivningarna i förvaltningsberättelsen utgår i för låg grad från koncernperspektivet.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller delvis kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Kommunen avviker mot lag och god sed, uppställningen innehåller inte samtliga kolumner i enlighet med RKR R14.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning saknas helt varav revisionen inte kan bedöma detta avsnitt.

Sammanställda räkenskaper

Årsredovisningen *innehåller* sammanställda räkenskaper.

Sammanställda räkenskaperna *uppfyller inte* kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Kommunen avviker mot lag och god sed avseende RKR R16 där det framgår att mellanhavanden ska elimineras samt sammanställd kassaflödesanalys ska redovisas med samma uppställning som i kommunen.

Bedömning

Grundat på vår granskning *har det inte* framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att den sammanställda redovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed utöver ovan noteringar.

Annan information

Finns ingen tydligt uppmärkt information utöver ovan i årsredovisningen.

18 mars 2022

Alexandra Olsson

Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Dorotea Kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplanen. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.