

---

# *Revisorernas redogörelse 2021*

## *Dorotea kommun*



---

## ***Revisionens uppdrag***

- Uppdrag regleras i KL, ABL, god revisionssed inom kommunal verksamhet.
- Revisorerna prövar följande områden:
  - Ändamålsenlighet
  - Ekonomiskt tillfredsställande
  - Rättvisande räkenskaper
  - Intern kontroll
- Revisionsplanering baseras på risk och väsentlighet
- Revisionsobjekt är KS, nämnder, fasta fullmäktigeberedningar (i förekommande fall), kommunägda bolag

# Årets granskningsinsatser

1. Delårsrapport och årsredovisning 2021
2. Grundläggande granskning (översiktlig) 2021
3. Lekmannarevision kommunägda bolag 2021
4. Grundläggande granskning (fördjupad) 2021

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
	X	X	
X	X		X
X	X		X
X			X

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

# Kommunstyrelsen

Delårsrapport/årsredovisning 2021

Grundläggande granskning (översiktlig och fördjupad)  
2021

**Samlad bedömning 2021**

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
	Röd	Grön	
-	Röd		Röd
-	Röd	Grön	Röd

## Utvecklingsområden

**Delårsrapport/årsredovisning:** Säkerställ att processen för kommunens bokslutsarbete är ändamålsenligt och utförs med tillräcklig intern kontroll. Säkerställ att det görs en fullständig utvärdering av fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i förvaltningsberättelsen.

**Grundläggande granskning:** Säkerställ att verksamheten omfattas av en heltäckande verksamhetsplan med uppföljningsbara verksamhetsmål som kopplar an till fullmäktiges strategiska mål. Besluta om aktiva åtgärder vid signaler om bristande måluppfyllelse avseende verksamhet och ekonomi. Systematisera arbetet med intern kontroll, planering, genomförande, uppföljning och utvärdering.

# Nämnder

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
-	Grön		Grön
Röd	Grön		Grön

Miljö- och byggnämnd

Gemensam överförmyndarnämnd

## *Utvecklingsområden*

- **MBN:** Nämnden antar en verksamhetsplan som beskriver hur verksamheten ska bedrivas och vilka mål som ska vara styrande för verksamheten innevarande år. Verksamhetsplanen kan med fördel antas i samband med nämndens budget. Nämnden säkerställer utförlig rapportering av måluppfyllnad under verksamhetsåret samt vid bokslut/årsredovisning i syfte att tydliggöra måluppfyllelse samt förekommande behov av åtgärder för måluppfyllnad.
- **ÖFN:** Säkerställ att redovisning av verksamhetsmål under året tydliggör för förekommande bristande måluppfyllelse samt genomförda aktiviteter för måluppfyllnad. Besluta om aktiva åtgärder vid signaler om bristande måluppfyllnad för verksamhet och ekonomi. Säkerställ att nämnden redovisar prövning av jäv på strukturerat sätt, exempelvis som en stående punkt på dagordningen.

# Kommunägda bolag

Doroteahus i Dorotea AB (ägarandel 100%)

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
-	Gul	Aukt revisor	Grön

## Utvecklingsområden

- Att styrelsen ytterligare utvecklar bolagets verksamhetsplan och verksamhetsmål så att målen till större del blir mätbara för att möjliggöra bättre rapportering av verksamhetsmål, samt ökad styrning och kontroll av bolagets verksamhet.
- Rapportering till styrelsen utvecklas med ökat fokus på bolagets verksamhetsmål samt inkluderar prognos för måluppfyllnad vid helår. Detta för att möjliggöra för styrelsen att fatta beslut om aktiva åtgärder vid tecken på bristande måluppfyllelse.
- Att rapportering till styrelsen avseende fastställda ekonomiska mål genomförs vid delår och helår i syfte att ge bild av måluppfyllelse inom området för hela verksamhetsåret.