

# Granskning av årsredovisning 2022

**Dorotea kommun**

2023-05-30

*Projektledare Marcus Sundberg, auktoriserad revisor*









*Projektmedarbetare Sandro Lörtscher och David Andersson*

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2022-01-01 – 2022-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

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    | Delvis           |    |
| Resultaträkning           | Ja               |    |
| Balansräkning             | Delvis           |   |
| Kassaflödesanalys         | Delvis           |  |
| Noter                     | Delvis           |  |
| Driftredovisning          | Ja               |  |
| Investeringsredovisning   | Ja               |  |
| Sammanställda räkenskaper | Nej              |  |

# Innehållsförteckning

|  |   |
|--|---|
| Sammanfattning   | 1 |
| Inledning  | 3 |
| Bakgrund   | 3 |
| Syfte  | 3 |
| Revisionskriterier   | 3 |
| Avgränsning och metod  | 3 |
| Granskningsresultat  | 4 |
| Räkenskaper  | 4 |
| Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning | 6 |
| Förvaltningsberättelse   | 6 |
| Sammanställda räkenskaper  | 6 |
| Annan information  | 7 |
| Förbättringspotential  | 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. Uttalande från förvaltningsledningen har inte erhållits vilket ger en begränsning i revisionen.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2023-05-23 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2023-06-12. 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<sup>1</sup> avvikelser noterats.

Utan att det påverkar vår bedömning ovan har vi noterat att fastighetsavgift misstämmer mellan huvudbok och cirkulär från SKR med ca 1,0 mkr. Intäkterna är ca 1,0 mkr för höga i resultaträkningen. Skatteintäkter, avgifter, utjämning m.m. ska kunna beräknas via cirkuläret från SKR. Den noterade avvikelserna har ekonomiavdelningen inte kunnat härleda.

### Balansräkning

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

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

- Under 2022 har omfattande utredningsarbete gjorts avseende ett flertal av posterna i balansräkningen, framförallt gällande anläggningstillgångarna men även poster/konton som rör interimfordringar/interimsskulder. En konsekvens av utredningsarbetet är att en differens mellan summan av tillgångarna och summan av eget kapital & skulder har uppdragats. En differens som uppgår till drygt 10 mkr. I vår granskning av balansräkningen har vi kunnat stämma av kontona i balansräkningen mot specifikationer och underlag. Enligt vår bedömning ger balansräkningen en i allt väsentligt rättvisande bild av kommunens tillgångar och skulder per 2022-12-31.

Det är dock inte uteslutet att den uppkomna differensen kan komma att ändras i efterföljande perioder då utredningsarbetet kommer att fortsätta under 2023.

Kommunen avviker dock från god sed då kommunen inte hanterat nämnda rättelser av fel i enlighet med RKR R12 "Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och rättelser av fel". Kommunen har minskat eget kapital 2022 istället för att rätta de ingående balanserna som RKR R12 anger. Se även avsnittet *Förbättringspotential* nedan i denna rapport. Så som vi har förstått det har det inte varit praktiskt möjligt att hänföra rättelsebeloppet till en viss period varför det inte har varit möjligt att rätta de ingående balanserna. Denna information framgår i årsredovisningen vilket den ska göra enligt RKR R12.

---

<sup>1</sup> 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.

- I årsredovisningen 2022 har omklassificeringar skett avseende kortfristiga fordringar jämfört med årsredovisningen 2021, Kundfordringar klassificeras i årsredovisningen 2022 som en del av Kortfristiga fordringar och inte på en egen rad i årsredovisningen. Denna omklassificering upplyses inte om i noterna i enlighet med RKR R 12.

Totalt uppgår avvikelserna ovan till drygt 10 mnkr. Avvikelserna bedöms vara väsentliga. Utifrån vår gransning är vår bedömning att avvikelserna inte påverkar periodens resultat i väsentlig omfattning utan i allt väsentligt påverkar balansräkningens omslutning.

### Kassaflödesanalys

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

Kommunen avviker mot lag och god sed avseende RKR R13 då not saknas avseende ej likviditetspåverkande poster.

### Noter

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

Kommunen avviker mot lag och god sed avseende 9 kap 9§ LKBR och RKR R4 då vi noterat avsaknad av nyttjandeperiod för de olika komponenterna. Vi noterar även brister avseende rättelse av fel och upplysning om ändrad klassificering/ändrad redovisningsprincip avseende Kundfordringar i enlighet med RKR R12 (se avsnittet om Balansräkning ovan i denna rapport).

Utän att det påverkar vår bedömning ovan har vi noterat att:

- Not 9 och 10 har summeringsrader som heter Utgående ack. nedskrivningar vars summeringar är felaktiga. Dessa summeringsrader påverkar inte övriga summeringar, raderna bör ses över/tas bort till nästa årsredovisning.
- Kommunen är ej konsekvent i sin tillämpning av tkr/mkr i noterna samt att det vid flera noter saknas uppgift om vilken enhet som använts.

### Bedömning

Vi bedömer att kommunens räkenskaper<sup>2</sup> i allt väsentligt är rättvisande.

Vi vill rikta uppmärksamheten mot att vi under revisionen noterat följande brister i den interna kontrollen avseende upprättande av bokslutet, detta i form av:

- Ej utredda differenser
- Interna intäkter och kostnader balanserar inte
- Oklarheter om vilken beloppsgräns kommunen använder för periodisering av kostnader.
- Ej konsekvent tillämpning av tkr och mkr i noterna

---

<sup>2</sup> Med räkenskaper menar kommunens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Ovan noteringar indikerar inte väsentliga felaktigheter med utgör viss osäkerhet i bokslutet.

## Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

### Förvaltningsberättelse

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

Kommunen avviker mot lag och god sed avseende:

- Översikt över verksamhetens utveckling: Enligt RKR R15 bör det finnas jämförelsetal över fem år, nu finns endast två år. Vidare saknas det helt upplysningar om väsentliga förändringar eller långsiktigt utvecklingsmönster samt till vilka verksamheter eventuella förändringar kan härledas till.
- Balanskravsutredning: Alla rader som ska vara med i uppställningen enligt 11 kap 10 § LKBR samt RKR R15 finns inte med.
- Väsentliga personalförhållanden: Upplysningar om sjukfrånvaro i enlighet med 11 kap 6 § LKBR saknas.

Vi noterar även att upplysning om att delårsrapport inte har upprättats i enlighet med 13 kap LKBR saknas i årsredovisningen. Denna upplysning bedöms vara av väsentlig betydelse för en läsare av årsredovisningen och borde därmed lämpligen ha lämnats under rubriken Händelser av väsentlig betydelse.

### Driftredovisning

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

### Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

### Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed utöver ovan noteringar.

### 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 12 kap 7§ och 8 kap 1§ LKBR samt RKR R16 att sammanställd kassaflödesanalys ska redovisas med samma uppställning som 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

Vi har tagit del av årsredovisningens övriga delar, sida 33-53.

### Bedömning

Enligt vår uppfattning överensstämmer sida 33-53 i alla väsentliga avseenden med övriga delar i årsredovisningen.

### Förbättringspotential

Nedan redogör vi för områden som vi har identifierat där det finns förbättringspotential kopplat till kommunens redovisning och årsredovisning:

- Anläggningstillgångarna: Idag har kommunen ett anläggningsregister i Excel, vi rekommenderar att kommunen så snart som möjligt övergår till ett anläggningsregister i ett för ändamålet lämpligt program för att minska riskerna för fel.

30 maj 2023

Marcus Sundberg

---

*Auktoriserad revisor*

*I vår skriftliga rapportering måste alltid ingå en beskrivning av uppdraget samt information om vem eller vilka personer som ska ha rätt att förlita sig på innehållet i rapporten. Uppdatera texten nedan med klientens namn samt datum för projektplan. Radera därefter denna ruta.*

---

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 projektplan från den 17 oktober 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.



# Deltagare

---

**ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB** 556029-6740 Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2023-05-30 09:47:10 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: Leif Marcus Sundberg

Datum

Marcus Sundberg  
Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post