

Revisorerna i Borlänge kommun

Till kommunfullmäktige i Borlänge kommun

Revisionsberättelse för år 2021

Vi har granskat kommunstyrelsens och övriga nämnders verksamhet och genom de utsedda lekmannarevisorerna Ulla Olsson och Mariann Nordlöf den verksamhet som bedrivits i kommunens företag

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, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Den gemensamma nämnden Överförmyndare i samverkan har under 2021 inte genomfört sin interna kontroll utifrån kommunfullmäktiges beslutade reglemente. Vi revisorer ser allvarligt på detta faktum. Kommunstyrelsen har uppmärksammat frågan och uppmanat den gemensamma nämnden att genomföra den beslutade interna kontrollen och att därefter delge kommunstyrelsen rapporten.

Det ekonomiska utfallet för kommunen 2021 uppgår till 260,1 mnkr. Exklusive jämförelsestörande poster uppgår resultatet till 205,3 mnkr. Resultatet är 184,6 mnkr bättre än budget. Revisorerna ska bedöma om resultatet är förenligt med fullmäktiges finansiella mål och de verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Kommunen har tre finansiella mål på koncernnivå som inkluderar kommunens bolag exklusive de delägda associationerna Dalaflyget AB och Räddningstjänsten Dala Mitt. De tre finansiella målen innefattar lånetak, resultat och soliditet och avser perioden 2020-2029. För år 2021 bedömer kommunen att målen är uppfyllda, men vid tioårsperiodens slut beräknas två av målen (soliditet och lånetak) inte vara helt uppfyllda.

Kommunfullmäktige har tio antagna strategiska verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. I årsredovisningen finns ett omfattande redovisning av måluppfyllelsen. Vår bedömning är att de strategiska målen delvis är uppfyllda och måluppfyllelsen är således inte fullt förenlig med kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Vi **tillstyrker** att kommunstyrelsen, nämnderna och de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.

Vi **tillstyrker** att kommunens årsredovisning godkänns. Den är upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Borlänge i april 2022

Mariann Nordlöf

Ulla Olsson

Stefan Eriksson

Kjell Gustavsson

Andreas Åslin

Jan Holgersson

Kilfe Ashgedom

Revisionsberättelsen är inte undertecknad, men har godkänts via E-post.

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse (1)

Förteckning över de sakkunnigas rapporter som successivt förmedlats till fullmäktige (2)

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i bolagen (3)