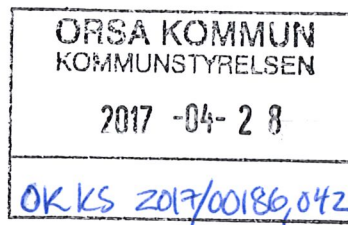


2017-04-28



Till
Kommunstyrelsen för kommentarer
Kommunfullmäktiges presidium för kännedom

Granskningsrapport "Granskning av årsredovisningen 2016" i Orsa kommun.


PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för 2016. Syftet med granskningen har varit att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Vi bedömer att årsredovisningen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i huvudsak innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. Avvikelse mot lag och god sed sker eftersom förvaltningsberättelsen inte innehåller en utvärdering av ekonomisk ställning.

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges ekonomiska mål i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2016 är uppfyllda. Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapporering, att verksamhetens utfall inte fullt ut är förenligt med fullmäktiges mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2016 är endast delvis uppfyllda. Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

Vi noterar att räkenskaperna i ett avseende inte är upprättade enligt god redovisningssed. En avvikelse mot god redovisningssed har gjorts avseende generella statsbidrag och intäkter för migration. Erhållet statsbidrag, engångsersättning, som kommunen erhöll i december 2015, har inte intäktsförts i enlighet med gällande regelverk. Överskott för migration har skuldförts och ej intäktsredovisats. Vi önskar kommentarer till rapportens rekommendationer och slutsatser senast den 2017-08-31.

Orsa den 28 april 2017


Elsmari Laggar-Bärjegård
Ordförande kommunrevisionen


Susanne Andersson
Revisor

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2016

Orsa kommun

Micaela Hedin
Certifierad kommunal
revisor

Helena Steffansson
Carlson
Certifierad kommunal
revisor

Johanna Kemppainen

April 2017

pwc

Innehåll

1.	Sammanfattning.....	2
2.	Inledning.....	3
2.1.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.2.	Revisionskriterier	4
3.	Granskningsresultat.....	5
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	5
3.1.1.	Iakttagelser.....	5
3.1.2.	Revisionell bedömning	7
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	7
3.2.1.	Iakttagelser.....	7
3.2.2.	Revisionell bedömning	8
3.3.	Rättvisande räkenskaper	9
3.3.1.	Iakttagelser.....	9
3.3.2.	Revisionell bedömning	11
3.4.	Nämndernas redovisningar	11
3.4.1.	Iakttagelser.....	11
3.4.2.	Revisionell bedömning	12

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för 2016. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i huvudsak innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende utvärdering av ekonomisk ställning.

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges ekonomiska mål i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2016 är uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall inte är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2016 är delvis uppfyllda.

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna inte är rättvisande. Räkenskaperna är därmed inte upprättade enligt god redovisningssed.

Väsentliga avvikelser mot god redovisningssed har påträffats avseende redovisning av generella statsbidrag och intäkter för migration. Erhållet statsbidrag, engångsersättning, som kommunen erhöll i december 2015, har inte intäktsförts i enlighet med gällande regelverk. Överskott för migration har skuldförts och ej intäktsredovisats. Resultatfelen uppgår till 14,6 mnkr. Felen bedöms som materiella och påverkar räkenskaperna för år 2016 i väsentlig omfattning.

Vi rekommenderar att årets resultat rättas före fullmäktige godkänner årsredovisningen.

2. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är kommunstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

2.1. Syfte och revisionsfrågor

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9 a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Nämndernas rapportering till fullmäktige har granskats såsom den presenteras i årsredovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionsred för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma. Vårt uppdrag omfattar inte en granskning och prövning om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsred med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktats i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som erhöles 2017-03-31. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2017-04-10 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2017-05-29.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsekonom.

2.2. Revisionskriterier

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

3. Granskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Iakttagelser

Utveckling av kommunens verksamhet

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret. Händelser av väsentlig betydelse finns därutöver i nämndernas/utskottens redogörelser.

Av årsredovisningen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter. Bland annat beskrivs befolkningsstrukturens påverkan på framtida intäkter och kostnader. Kopplingen bör göras tydligare till hur detta kommer att påverka kommunens prioriteringar och anpassningar inom olika områden.

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av diagram och verbal information.

Sjukfrånvaron har i jämförelse med 2015 minskat till 5,9 procent (6,2 procent).

Förvaltningsberättelsen innehåller även information om andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten. Ekonomiska nyckeltal redovisas i ett sjuårsperspektiv men däremot saknas nyckeltal för verksamheten. Olika typer av nyckeltal skulle vara relevant att visa från olika verksamhetsområden. Ekonomiska nyckeltal och analysen är intressant och en utveckling skulle vara att även redovisa nyckeltal för kommunkoncernen i förvaltningsberättelsen.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en kortfattad beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och resultat. Upplysningar lämnas inte om särskilda upplysningar om verksamhet och ekonomi för den samlade kommunala verksamheten.

Särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen beskrivs i ett separat kapitel *Sammanställd redovisning*. För en förbättrad följsamhet gentemot RKR 8.2 bör den samlade verksamhetens ekonomi och ställning integreras ytterligare i kommunens förvaltningsberättelse.

Fullständiga upplysningar lämnas inte om interna mellanhavanden. Se kapitel 3.3.1.

Investeringsredovisning

Årets investeringar redovisas inte samlad i förvaltningsberättelsen, utan redovisas som en del av räkenskaperna. Upplysningar om budgetavvikelser för större investeringar lämnas kortfattat i förvaltningsberättelsen. Två större investeringsprojekt redovisas i tabell. Upplysningar lämnas inte i tabellen om avvikelse för projekten, status samt prognos för pågående projekt.

Överensstämmelse finns i huvudsak med övriga delar i årsredovisningen.

Inom ramen för investeringsredovisningen avseende materiella anläggningstillgångar redovisas även, som separat post, årets budgeterade medel och utfall för exploateringsfaktigheter (omsättningstillgångar).

Den detaljerade beskrivningen av årets investeringar kan med fördel utvecklas för att omfatta investeringar i den samlade kommunala verksamheten.

Driftredovisning

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas inte samlad i förvaltningsberättelsen, utan redovisas som en del av räkenskaperna. Upplysningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelser kommenteras samlad i förvaltningsberättelsen. I respektive nämnds/utskotts verksamhetsberättelse kommenteras budgetavvikelser mer fördjupat med analys.

Överensstämmelse finns med övriga delar i årsredovisningen.

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en redogörelse av årets balanskravsresultat i enlighet med KRL. I förvaltningsberättelsen hänvisas till resultaträkningens noter för en detaljerad balanskravsutredning. Från tidigare år finns inget negativt balanskravsresultat att återställa.

Av lämnade uppgifter framgår att reservering till medel till resultatutjämningsreserv föreslås med 9 962 tkr, vilket är mindre än vad som är möjligt, enligt KL, att reservera. Kommunstyrelsen följer därmed fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning som reglerar maximal nivå för reservering.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen innehåller inte en utvärdering av ekonomisk ställning. Enligt KRL 4:5 skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. I förvaltningsberättelsen återfinns en uppföljning av ett antal ekonomiska nyckeltal. En redogörelse lämnas av utfall och utveckling av dessa.

Vi vill framhålla att för en utvärdering skall kunna ske, bör mål för den finansiella ställningen anges. De mål och målnivåer som används för den ekonomiska ställningen bör därtill utvärderas i ett flerårigt perspektiv. Fastställda målsättningar för kommande år är kopplade till god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv och vi anser att det är oklart om dessa även är tillämpliga vid utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.

3.1.2. *Revisionell bedömning*

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i huvudsak innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende utvärdering av ekonomisk ställning.

3.2. *God ekonomisk hushållning*

Kommunfullmäktige fastställde år 2009 kommunens vision, värdegrund och övergripande målområden. Under 2013 beslutades om kommunal utvecklingsplan och nya målområden som har varit vägledande för verksamheten från 2015. Styrmodellen utgår från kommunens övergripande målområden:

- Tillväxt
- Ekonomi
- Medarbetare
- Livskvalitet och Samhällsservice

Förvaltningsberättelsen omfattar redogörelse för *Kommunens målområden och målpuppfyllnad* samt *Uppföljning av god ekonomisk hushållning*.

Under året har kommunfullmäktige fastställt riktlinjer för god ekonomisk hushållning (2016-11-21) vilka från och med 2017 ersätter tidigare fastställda mål. Motsvarande riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning fanns inte fastställda inför år 2016.

I KL 8 kap 5 § framgår att fullmäktige skall besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Mål för god ekonomisk hushållning skall innehålla finansiella mål och verksamhetsmål som harmonierar över tid. I KRL 4 kap 5§ anges att förvaltningsberättelsen skall innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna enligt 8 kap. 5 § andra stycket KL har uppnåtts och följts.

3.2.1. *Iakttagelser*

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2016:

Finansiella mål	Utfall 2016	Måluppfyllelse
<u>Resultatmål</u> Värdesäkring av det egna kapitalet.	Årets utfall 15,8 mnkr > inflationen.	Uppfyllt
<u>Likviditetsmål</u> God likviditet.		Uppfyllt
<u>Investeringsmål</u> Finansiering med egna medel.	Ingen upplåning under året.	Uppfyllt
<u>Pensionsåtagandemål</u> Återföra öronmärkning i relation med budget och prognos från KPA.	Ingen återföring har behövs genomföras.	Uppfyllt
<u>Soliditetsmål</u> Ska årligen förbättras och senast 2018 vara positiv (inklusive ansvarsförbindelser).	6 % inklusive ansvarsförbindelsen. Förbättring och positiv utfall.	Uppfyllt

För år 2016 har fem ekonomiska mål fastställts. Styrelsen lämnar en redogörelse för dem samt utvärderar årets resultat i avsnitt *Uppföljning av god ekonomisk hushållning*.

Av redovisningen framgår att samtliga mål uppfylls.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål som fastställts i budget 2016. Av den framgår vilka förvaltningsmål som uppfyllts helt, delvis och inte:

Inom respektive målområde uppfylls ett eller flera förvaltningsmål:

- Tillväxt
2 förvaltningsmål uppfyllda, 2 delvis uppfyllda och 1 förvaltningsmål inte uppfyllt.
- Ekonomi
1 förvaltningsmål uppfyllt, 1 delvis uppfyllt och 1 förvaltningsmål inte uppfyllt.
- Medarbetare
1 förvaltningsmål uppfyllt, 1 delvis uppfyllt och 0 förvaltningsmål inte uppfyllt.
- Livskvalitet och samhällsservice
10 förvaltningsmål uppfyllda, 11 delvis uppfyllda och 13 förvaltningsmål inte uppfyllt.

Sammantaget är 14 förvaltningsmål uppfyllda, 15 förvaltningsmål delvis uppfyllda och 15 förvaltningsmål inte uppfyllda.

3.2.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges ekonomiska mål i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2016 är uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens åiterrapportering, att verksamhetens utfall inte är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2016 är delvis uppfyllda.

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

3.3. Rättvisande räkenskaper

3.3.1. Iakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5:1 och omfattar tillräckliga noter.

Resultaträkningen redovisar inte samtliga kommunens intäkter och kostnader för året eller hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost. Generella statsbidrag är för lågt redovisade med 14,1 mnkr.

Årets resultat är positivt och uppgår till 15,8 mnkr (+12,6 mnkr). Resultat medför därför en positiv avvikelse mot budget med cirka 13 mnkr. Av lämnade resultatkommentarer redogörs för budgetavvikelserna.

I jämförelse med föregående år har verksamhetens nettokostnader ökat med 8,4 mnkr. Av lämnade upplysningar framgår om orsakerna till ökningen.

Resultaträkning, tkr	Utfall 2016	Budget 2016	Budget-avvikelse	Utfall 2015
Verksamhetens intäkter	120 150			93 632
Verksamhetens kostnader	-487 855	-378 078	10 373	-453 653
Avskrivningar	-8 938	-9 000	62	-8 259
Verksamhetens nettokostnader	-376 643	-387 078	10 435	-368 280
Skatteintäkter	273 424	273 247	177	263 638
Generella statsbidrag och utjämn	117 045	115 336	1 709	115 947
Finansiella intäkter	2 235	1 378	857	1 675
Finansiella kostnader	-298	-383	85	-350
Årets resultat	15 763	2 500	13 263	12 630

Vid granskningen av resultaträkningen har bland annat följande väsentliga avvikelser noterats:

- Generellt statsbidrag erhållet i december 2015 har inte redovisat i enlighet med god sed. Intäkter motsvarande 14,1 mnkr har ej redovisats.
- Intäkter för migration har balanserats som skuldpost, vilket medför för lågt redovisade intäkter med minst 0,5 mnkr.

Totalt uppgår resultatfelen ovan till 14,6 mnkr. Felen bedöms som materiella och påverkar räkenskaperna för år 2016 i väsentlig omfattning.

Av resultatkommentarerna i förvaltningsberättelsen upplyser kommunstyrelsen på ett tydligt vis om avvikelserna mot god redovisningssed avseende redovisning av den engångsersättning som kommunen erhöll i december 2015 om 15,4 mnkr.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt KRL 5:2 och omfattar tillräckliga noter.

Balansräkningen redovisar, med undantag nedan specificerade poster, i allt väsentligt kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existe-

rar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i KRL.

Materiella anläggningstillgångar (befintliga och nyinvesteringar) är komponentindelade, vilket är specifikt krav från 2014 enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 11.4.

Vid granskningen av balansräkningen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Kortfristiga skulder är för högt redovisade med 14,6 mnkr.
 - Generellt statsbidrag erhållet december 2015 har inte redovisat i enlighet med god sed.
 - Överskott avseende verksamheten migration har balanserats och ej intäkt-redovisats.

Felen ovan bedöms som materiella och påverkar räkenskaperna för år 2016 i väsentlig omfattning.

Nedskrivning skedde år 2011 avseende mark, byggnader och tekniska anläggningar. Nedskrivningen har inte återförts och tilläggsupplysningarna avseende balansräkningen och materiella anläggningstillgångar bör kompletteras med upplysningar i enlighet med RKR 19 samt att det i notupplysningarna bör framgå ackumulerade nedskrivningar.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar tillräckliga noter. Överensstämmelse finns med övriga delar av årsredovisningen.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar motsvarande noter. Uppställningen följer i huvudsak god redovisningssed. Avvikelse mot god sed finns avseende notupplysningar som inte lämnas avseende långfristiga låns förfallostruktur, räntebindningstid och genomsnittlig ränta.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s rekommendation 8.2 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

Interna mellanhavanden inom koncernen redovisas, d.v.s. nivåerna för total intern försäljning, borgensavgifter och borgensåtagande. Upplysningar lämnas inte för köp, fordringar och skulder i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2.

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

Årsredovisningen lämnar i huvudsak tillräckliga tilläggsupplysningar och redogör för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning.

Följande väsentliga avvikelser från god redovisningssed har noterats:

- Upplysningar har inte lämnats om antal visstidsförordnanden för tjänstemän respektive politiker i enlighet med RKR 2.2.

- Upplysningarna har inte lämnats i förvaltningsberättelsen för uppgift om avsättning för pensioner, samt återlånade medel i enlighet med RKR 7.1.
- Upplysning lämnas inte om upplåningsens förfallostruktur, genomsnittlig räntebidningstid och upplåningsränta för de sammanställda räkenskaperna i enlighet med RKR 20.

3.3.2. *Revisionell bedömning*

Vi bedömer att räkenskaperna inte är rättvisande. Räkenskaperna är därmed inte upprätaade enligt god redovisningssed.

Väsentliga avvikelser mot god redovisningssed har påträffats avseende redovisning av generella statsbidrag och intäkter för migration. Erhållet statsbidrag, engångsersättning, som kommunen erhöi i december 2015, har inte intäktsförts i enlighet med gällande regelverk. Överskott för migration har skuldförts och ej intäktsredovisats.

Resultatfelen uppgår till 14,6 mnkr. Felen bedöms som materiella och påverkar räkenskaperna för år 2016 i väsentlig omfattning.

Vi rekommenderar att årets resultat rättas före fullmäktige godkänner årsredovisningen.

3.4. *Nämndernas redovisningar*

3.4.1. *Iakttagelser*

Redovisningarna är utformade i enlighet med fullmäktiges anvisningar

Styrelsen, nämndernas och utskottens redovisning av sitt uppdrag ska enligt anvisningarna omfatta följande områden:

- Inledning/Detta har hänt
- Måluppfyllelse
- Driftredovisning
- Investeringsredovisning
- Kommentar till ekonomiska redovisning
- Personalredovisning
- Framtiden

Måluppfyllelse avseende förvaltningsmål redovisas i förvaltningsberättelsen som en del av fullmäktiges målredovisning.

Redovisningarna ger en rättvisande bild av verksamhetens utfall i förhållande till fullmäktiges uppdrag inklusive graden av måluppfyllelse

Årets händelser och verksamhet beskrivs under rubriken *Detta har hänt*. Respektive verksamhets framtida utmaningar och planerad verksamhet under 2017 beskrivs under rubriken *Framtiden*. Under rubriken *Kommentar till ekonomiskt utfall* redovisas och beskrivs avvikelser mot tilldelad budget.

Inga nyckeltal för verksamheten redovisas däremot för verksamheterna. Uppfyllelse av förvaltningarnas mål lämnas som en del inom förvaltningsberättelsen.

Det sker en analys av orsaker till redovisad budgetavvikelse och vilka genomförda åtgärder som gjorts

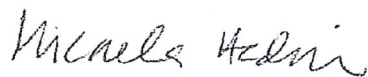
I verksamhetsberättelserna finns en redogörelse av respektive nämnds eller utskotts budgetavvikelse.

3.4.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att nämndernas och utskottens redovisningar innehåller redovisning av utfallet av årets verksamhet i förhållande till fastställda mål och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Vi saknar dock redovisning av Hjälpmedelsnämnden Dalarna, som är en gemensam nämnd för samtliga kommuner i Dalarna och landstinget Dalarna, med landstiget Dalarna som värdkommun.

2017-04-28



Micaela Hedin
Uppdragsledare



Helena Steffansson Carlson
Projektledare