

Avsändare
Orsa kommun
Kommunrevisionen

Datum
2021-05-04

Expedieras till:
Kommunstyrelsen
För kännedom till kommunfullmäktige

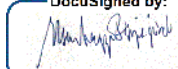
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

På uppdrag av Orsa kommuns revisorer har KPMG översiktligt granskat bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Syftet med granskningen har varit att ge kommunrevisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen. Revisorerna har följande synpunkter på redovisningen:

- Vad gäller mål för god ekonomisk hushållning hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela den kommunala koncernen, d.v.s. kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning delvis har utvärderats för kommunkoncernen som helhet, men att detta kan utvecklas ytterligare.
- Vi rekommenderar att man ser över tillämpning av färgskala för måluppfyllelse och hur detta appliceras. Det kan även finnas anledning att se över formulering av det övergripande målet så det täcker in stora delar av de underliggande verksamhetsmålen/indikatorerna.
- Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning som specificerar utfall mot budget både för under året färdigställda projekt, och för pågående projekt. Investeringsredovisningen omfattar inte de kommunala koncernföretagens investeringar, vilket den bör göra enligt RKR R14.
- Hur driftsredovisningen förhåller sig till resultaträkningens poster bör förtydligas.
- Investeringsredovisningen är uppställd utifrån de olika nämnderna, dvs på den nivå som budget är lagd. Det saknas information om, och särredovisning av, större specifika projekt.

Kommunens revisorer önskar att kommunstyrelsen lämnar ett yttrande med redovisning av åtgärder baserat på de synpunkter som lämnas i rapporten senast 2021-09-30. Yttrandet skickas till revisionens biträde, johan.malm@kpmg.se

För revisorerna i Orsa kommun.

DocuSigned by:


84322FD1ED6249F...

Elsmari Laggar Bärjegård
Ordförande kommunrevisionen