

Till Kumlinge kommunfullmäktige

## REVISIONSBERÄTTELSE 2020

Vi har granskat Kumlinge kommuns förvaltning, bokföring och bokslut för räkenskapsperioden 1.1.-31.12.2020. Bokslutet omfattar balansräkning, resultaträkning, finansieringsanalys och noter till dem samt tablå över budgetutfall och verksamhetsberättelse.

Kommunstyrelsen och övriga redovisningsskyldiga är ansvariga för kommunens förvaltning och skötseln av kommunens ekonomi under räkenskapsperioden.

Kommunstyrelsen och den övriga ledningen ansvarar för styrningen av kommunen och ordnandet av kommunens interna kontroll. Kommunstyrelsen och kommundirektören ansvarar för upprättandet av bokslutet och för att det ger riktiga och tillräckliga uppgifter om resultatet av kommunens verksamhet och dess ekonomiska ställning i enlighet med stadganden och bestämmelser om upprättande av bokslut. Kommunstyrelsen och kommundirektören har i verksamhetsberättelsen redogjort för ordnandet av kommunens interna kontroll.

Vi har granskat räkenskapsperiodens förvaltning, bokföring och bokslut i enlighet med god revisionssed för att som resultat av granskningen rapportera om väsentliga fel och brister som uppdagats. Vid granskningen av förvaltningen har utretts att medlemmarna i förvaltningsorganen och de ledande tjänsteinnehavarna för uppgiftsområdena verkat enligt lag. Vid granskningen av huruvida kommunens interna kontroll har ordnats på behörigt sätt har beaktats redogörelserna för dem i verksamhetsberättelsen. Därtill har vi granskat att uppgifterna om grunderna för och användningen av landskapsandelarna är riktiga. Vi har utfört granskningen för att försäkra oss om att förvaltningen sköts enligt lag och fullmäktiges beslut. Bokföringen, principerna för upprättandet av bokslutet, dess innehåll och presentation har granskats i tillräcklig omfattning för att konstatera att bokslutet inte innehåller väsentliga fel eller brister.

### Granskningens resultat

Kommunens förvaltning har sköts enligt lag och fullmäktiges beslut.

Kommunens interna kontroll har ordnats på behörigt sätt.

Uppgifterna om grunderna för och användningen av landskapsandelarna är riktiga.

Kommunens bokslut är upprättat enligt stadganden och bestämmelser om upprättande av bokslut. Bokslutet ger riktiga och tillräckliga uppgifter om räkenskapsperiodens verksamhet, ekonomi, ekonomiska utveckling och ekonomiska ansvar.

### Utlåtanden om godkännande av bokslutet och beviljande av ansvarsfrihet

Vi förordar att bokslutet godkänns.

Vi förordar att de redovisningsskyldiga beviljas ansvarsfrihet för den av oss granskade räkenskapsperioden.

Kumlinge den 10 maj 2021

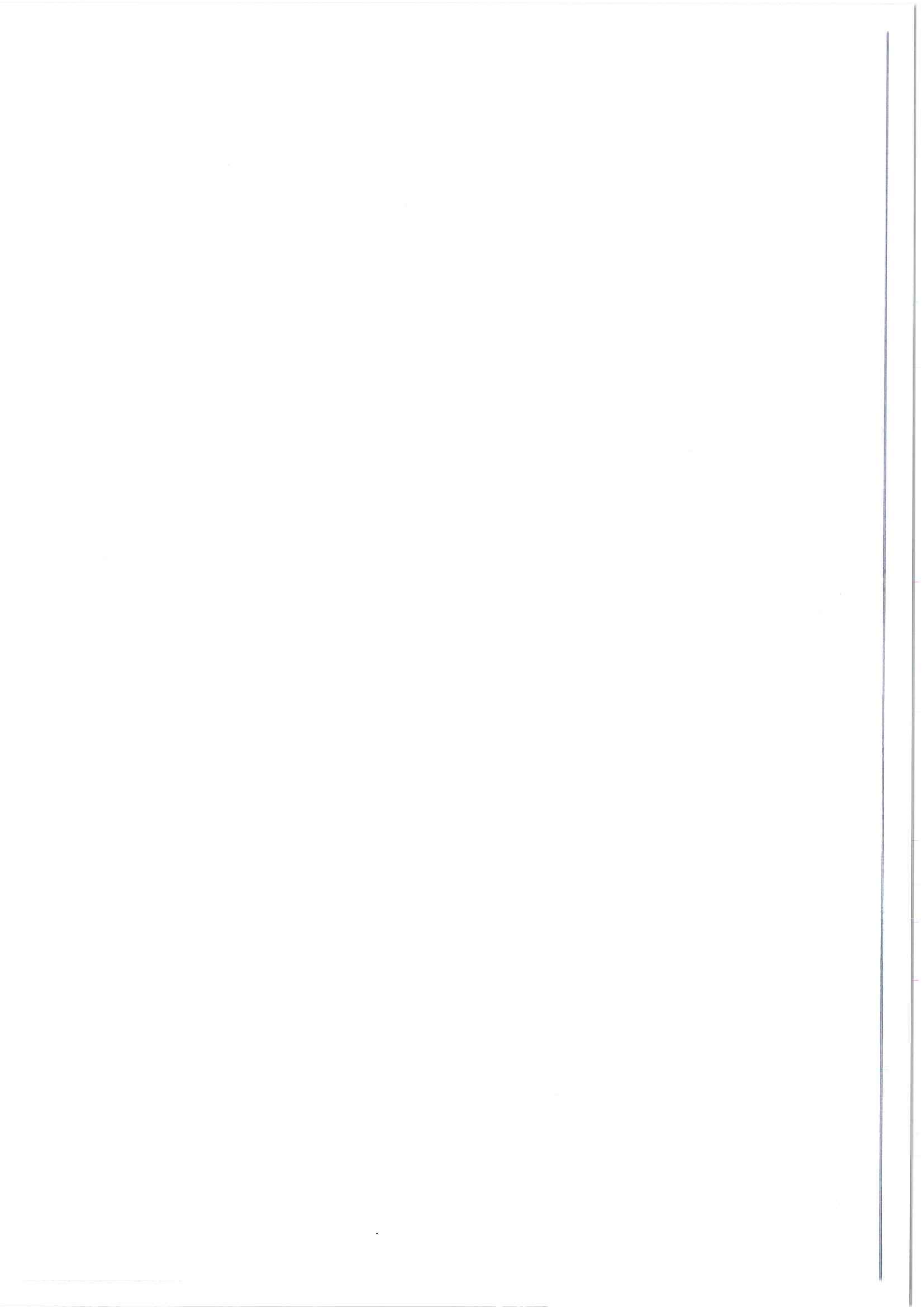


Inga-Lill Borg



Kjell Peter Söderlund

Andreas Holmgård  
OFGR, CGR  
BDO Audiator Ab



## REVISIONS-PM

### Kumlinge kommun Revisorerna

## REVISIONS-PM GÄLLANDE 2020 ÅRS REVISION AV KUMLINGE KOMMUN

### I. Granskningens syfte och avgränsning

I kommunallagen för landskapet Åland stadgas angående revision bl.a. följande:

§ 75 Revisorernas uppgifter

”Revisorerna skall med iakttagande av god revisionssed granska räkenskapsperiodens förvaltning, bokföring och bokslut.

Revisorerna skall särskilt granska

- 1) om förvaltningen skötts i enlighet med lag och fullmäktiges beslut,
- 2) om bokslutet och koncernbalansräkningen gjorts upp i enlighet med lag och om de ger riktiga och tillräckliga uppgifter om verksamheten, ekonomin, den ekonomiska utvecklingen och de ekonomiska ansvarsförbindelserna under räkenskapsperioden,
- 3) om uppgifterna om grunderna för och användningen av landskapsandelarna är riktiga samt
- 4) om kommunens interna övervakning har ordnats på ett ändamålsenligt sätt.”

Ifrågavarande revisions-pm utgör en slutrapport över observationer gjorda i samband med granskningen av bokslutet för år 2020 samt under året gjorda övriga granskningsobservationer. Revisions-pm:et tillställs kommunstyrelsen för åtgärder.

Granskningen har utförts i enlighet med god revisionssed.

### Granskningsmetod

Granskning av det av kommunstyrelsen undertecknade bokslutet, förvaltningsorganens protokoll, övrig substansgranskning samt intervjuer med ansvarspersoner.

### Granskningens utförare

Kommunens förtroendevalda revisorer Kjell Peter Söderlund och Inga-Lill Borg samt BDO Auditor Ab:s revisor Andreas Holmgård, OFGR, CGR.

A.B. hw



## 2. Centrala granskningsobservationer samt åtgärdsrekommendationer

### 2.1. Granskning av förvaltningen

#### 2.1.1. Protokoll

I granskningen genomgicks samtliga nämnders, fullmäktiges samt kommunstyrelsens protokoll för år 2020. På basen av utförd granskning kan det konstateras att protokoll har förts sakenligt och att dessa är signerade och justerade.

#### 2.1.2. Handhavandet av förvaltningen i enlighet med lag och fullmäktiges beslut

Revisorernas slutsats på basen av utförd granskning är att kommunens förvaltning under år 2020 handhåfts i enlighet med lag och fullmäktiges beslut.

Gällande budgetens förverkligande framför revisorerna följande:

#### **Resultaträkningen, driftbudgeten och det totalekonomiska utfallet:**

Resultaträkningen för räkenskapsåret 2020 uppvisar ett överskott om 166 762,71 €, mot ett budgeterat underskott om 236 000 €. Resultatet har således förverkligats inom av fullmäktige givna ramar.

Budgeten utgick ifrån ett verksamhetsbidrag om - 2 032 180 € och utfallet var ca - 1 843 493 € eller ungefär 189 000 € bättre än budgeterat.

I bokslutet 2020 fanns följande väsentliga överskridningar (över 10 000 €):

Institutionsvård - 39 550 €

Centralkök - 17 941 €

Vi bedömer att budgetdisciplinen i kommunen varit god under år 2020.

#### **Investeringar:**

Ursprungligen hade för investeringarna fastslagits en nettobudget om totalt - 164 660 €. Förverkligade investeringar under år 2020 var -145 581 €.

#### **Finansiering:**

Kommunen har inte lyft några lån under året. Amorteringar har förverkligats i enlighet med plan.

### 2.2. Granskning av bokföring och bokslut

#### 2.2.1. Bokföring

På basen av utförd stickprovsgranskning av verifikat konstateras att bokföringen baserar sig på existerande verifikat och att dessa var huvudsakligen försedda med vederbörliga anteckningar om godkännande.

#### 2.2.2. Bokslut

Konstaterades att kommunens bokslut har upprättats enligt stadgandena och bestämmelserna om upprättande av bokslut. Bokslutet ger på sätt som avses i kommunallagen riktiga och tillräckliga uppgifter om räkenskapsperiodens verksamhet, ekonomi, ekonomiska utveckling och ekonomiska ansvar.

Noterna följer inte till alla delar bokföringsnämndens kommunsektions anvisning över upprättande av bokslut och behöver uppdateras till dessa delar. Avsaknandet av infon äventyrar inte givande av en rätt och riktig bild av kommunens ekonomiska ställning, men vi anser att kommunen i bokslutet för 2021 bör lägga till de notuppgifter som saknas i årets bokslut.

### 2.3. Grunderna för och användningen av landskapsandelarna

Uppgifterna som givits om grunderna för och användningen av landskapsandelarna har på basen av utförd granskning konstaterats riktiga. De i bokslutet bokförda landskapsandelarna kan avstämmas mot landskapets beslut.

### 2.4. Den interna kontrollen

Den interna kontrollen har ordnats på ett sakenligt sätt i kommunen.

### 3. Det ekonomiska läget

Som helhet kan konstateras att Kumlinge kommuns ekonomi i nuläget är stark. Den pågående Covid-19 pandemin har åtminstone inte ännu haft en väsentlig negativ påverkan på kommunens ekonomi, men det är möjligt att en sådan effekt syns i framtiden.

Sett till verksamhetens omfattning har Kumlinge kommun ett stort överskott, låga skulder och en stark likviditet. På sikt är den åldrande befolkningen och den låga inflyttningen ändå orosmoment.

Kumlinge den 7 maj 2021



Inga-Lill Borg  
Revisor



Kjell Peter Söderlund



Andreas Holmgård  
OFGR, CGR  
BDO Audiator Ab

### DISTRIBUTION

Kommundirektören  
Kommunstyrelsen

till kännedom  
till kännedom

A.B. fr

