

Kommunstyrelsen 14.5.2024
§ 61, Bilaga E



Kumlinge kommun

BDO Audiator Ab, OFR-samfund, Revisorerna i Kumlinge kommun

BEKRÄFTELSEBREV TILL REVISORERNA

Detta brev har givits på er begäran som en del av revisionprocessen, så att ni som revisor kan följa god revisionssed.

Brevet har givits i anknäring till den av er utförda revisionen av bokföring, bokslut och förvaltning under räkenskapsperioden 1.1.2023-31.12.2023 i Kumlinge kommun, vars syfte är att ge utlåtande om huruvida

- 1) kommunens förvaltning har skötts i enlighet med lag och kommunfullmäktiges beslut;
- 2) kommunens bokslut har upprättats i enlighet med de regler och föreskrifter som gäller för upprättandet av bokslut, samt huruvida de ger riktiga och tillräckliga uppgifter gällande räkenskapsperiodens verksamhet, ekonomi, ekonomiska utveckling samt ekonomiska ansvar.
- 3) uppgifterna om grunderna för och användningen av landskapsandelarna är riktiga
- 4) kommunens interna kontroll och koncernövervakning har skötts sakenligt.

Enligt vår bästa kunskap och uppfattning bekräftar vi följande:

- Vi har uppfyllt de i revisionens uppdragsbrev avsedda skyldigheter, som berör överlåtande av information till revisorn samt upprättande av bokslutet i enlighet med kommunallagen, med speciell vikt vid att informationen i bokslutet ger riktiga och tillräckliga uppgifter.
- Transaktioner, som skall bokföras och ingå i bokslutet, har bokförts och ingår i bokslutet.
- Väsentliga antaganden som använts för att göra bokföringsmässiga uppskattningar är sakenliga i förhållande till uppskattningens syfte.
- Vi har utvärderat risken gällande möjligheten till att bokslutet på grund av missbruk vore väsentligt felaktigt och vi har informerat er om vår uppfattning gällande denna risk.
- I vår kännedom finns inga kommunen rörande missbruk, misstankar om missbruk, fall där regler och föreskrifter inte efterföljts eller fall där man misstänkt att de inte följts, som skulle påverka
 - förvaltningens lagenlighet eller följandet av fullmäktiges beslut;
 - huruvida kommunens bokslut har upprättats i enlighet med de regler och föreskrifter som gäller för upprättandet av bokslut, samt huruvida de ger riktiga och tillräckliga uppgifter gällande räkenskapsperiodens verksamhet, ekonomi, ekonomiska utveckling samt ekonomiska ansvar;
 - riktigheten i uppgifterna om grunderna för och användningen av landskapsandelarna; eller
 - sakenligheten i ordnandet av kommunens interna kontroll och koncernövervakning, och i vilken är delaktig kommunens redovisningsskyldig, tjänsteinnehavare, arbetstagare eller övriga.
- Vi har överlätit er all i vår kännedom varande information angående krav och pågående rättsprocesser, vars verkan bör tas i beaktande vid uppgörandet av kommunens bokslut. De i vår kännedom varande krav och pågående rättsprocesser, vars verkan bör tas i beaktande vid uppgörandet av kommunens bokslut, har behandlats i bokföringen och presenterats i bokslutet.
- I vår kännedom finns inga beslut eller transaktioner som skall bryta mot jävsreglerna.
- Uppgifterna som givits om grunderna för och användningen av landskapsandelarna är riktiga.
- Vi har i verksamhetsberättelsen avgivit redogörelser för ordnandet av kommunens interna kontroll och koncernövervakningen. I utredningarna har beskrivits i vår kännedom existerande brister inom den interna kontrollen och koncernövervakningen, samt avgivits övriga uppgifter i enlighet med direktiv för uppgörande av verksamhetsberättelse.

Bekräftelsebrevet ändrar inte kommunens, redovisningsskyldigas, tjänsteinnehavares, arbetstagares eller revisors lagstadgade förpliktelser eller ansvar. På detta brev tillämpas revisorns tystnadsplikt.

Vi förbinder oss att meddela revisorn ifall före avgivandet av revisionsberättelsen till vår kännedom kommer förändringar i de uppgifter vi uppgett i detta brev.

14.5.2024, å Kumlinge kommuns vägnar

Gun-Mari Lindholm, kommunstyrelsens ordförande

Marika Blomqvist, kommundirektör

Postadress
Kommunkansliet
22820 Kumlinge

Epost
kansli@kumlinge.ax

Telefon
(018) 622400

www
www.kumlinge.ax

