

KUMLINGE KOMMUN
REVISORERNA 2021

REVISIONSBERÄTTELSE 2021

Till Kumlinge kommunfullmäktige

Vi har granskat Kumlinge kommuns förvaltning, bokföring och bokslut för räkenskapsperioden 1.1.-31.12.2021. Bokslutet omfattar kommunens balansräkning, resultaträkning, finansieringsanalys och noter till dem samt tablå över budgetutfall och verksamhetsberättelse.

Kommunstyrelsens och övriga redovisningsskyldigas skyldigheter

Kommunstyrelsen och övriga redovisningsskyldiga är ansvariga för kommunens förvaltning och skötseln av ekonomin under räkenskapsperioden. Kommunstyrelsen och kommundirektören ansvarar för upprättandet av bokslutet och för att det ger en rättvisande bild av kommunens resultat, ekonomiska ställning, finansiering och verksamhet i enlighet med bestämmelser och föreskrifter om upprättande av bokslut. Kommunstyrelsen och kommundirektören har i verksamhetsberättelsen redogjort för ordnandet av kommunens interna kontroll och riskhantering.

Kommunstyrelsen och kommundirektören ansvarar även för ordnandet av intern kontroll och den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta ett bokslut som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns skyldighet

Vi har granskat räkenskapsperiodens förvaltning, bokföring och bokslut i enlighet med god revisionsmed inom den offentliga förvaltningen för att upptäcka väsentliga felaktigheter och rapportera om dem som resultat av granskningen. Vid granskningen av förvaltningen har vi utrett huruvida medlemmarna i förvaltningsorganen och de ledande tjänsteinnehavarna för uppgiftsområdena verkat enligt lag. Vid granskningen av huruvida kommunens interna kontroll och riskhantering har ordnats på behörigt sätt har beaktats redogörelsen för dem i verksamhetsberättelsen. Vi skaffar oss en förståelse av den del av interna kontrollen som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga och för att uttala oss om ordnandet av den interna kontrollen, men inte för att uttala oss om effektiviteten i kommunens interna kontroll. Därtill har vi granskat riktigheten i uppgifterna som givits om grunderna för landskapsandelarna.

Vi har utfört granskningen för att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida 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 felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Granskningens resultat

Kommunens förvaltning har sköts enligt lag och fullmäktiges beslut.

Kommunens interna kontroll och riskhantering har ordnats på behörigt sätt.

Uppgifterna som givits om grunderna för landskapsandelarna är riktiga.

Kommunens bokslut är upprättat enligt bestämmelser och föreskrifter om upprättande av bokslut. Bokslutet ger en rättvisande bild av räkenskapsperiodens resultat, ekonomiska ställning, finansiering och verksamhet.


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 24 maj 2022


Kjell Peter Söderlund


Maria Malmberg


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.

MARIA MALMBERG

A.B. - GPN

2. Centrala granskningsobservationer samt åtgärdsrekommendationer

2.1. Granskning av förvaltningen

2.1.1. Protokoll

I granskningen genomgicks nämndernas, fullmäktiges samt kommunstyrelsens protokoll för år 2021. 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 2021 handhåfts i enlighet med lag och fullmäktiges beslut.

Gällande budgetens förverkligande framför revisorerna följande:

Resultaträkningen, driftsbudgeten och det totalekonomiska utfallet:

Resultaträkningen för räkenskapsåret 2021 uppvisar ett underskott om 268 558 €, mot ett budgeterat underskott om 465 815 € i den ändrade budgeten. Resultatet har således förverkligats inom av fullmäktige givna ramar.

Budgeten utgick ifrån ett verksamhetsbidrag om - 2 226 725 € och utfallet var ca - 2 192 866 € eller ungefär 34 000 € bättre än budgeterat.

I bokslutet 2021 fanns följande väsentliga överskridningar (över 10 000 €):

Kumlinge skola - 12 264 €
Centralkök - 10 675 €
Byggnader och lokaler - 11 716 €
Avfallshantering - 15 401 €

Vi bedömer att budgetdisciplinen i kommunen varit tillfredsställande under år 2021.

Investeringar:

Ursprungligen hade för investeringarna fastslagits en nettobudget om totalt -33 240 €. Förverkligade investeringar under år 2021 var -26 295 €.

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

A.B. gmk

uppgifter om räkenskapsperiodens verksamhet, ekonomi, ekonomiska utveckling och ekonomiska ansvar.

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 fortfarande är stark trots det stora underskottet. Ekonomin är i nuläget i obalans och ekonomin bör på längre sikt balanseras. Kommunens kassamedel uppgår i bokslutet till ca 900 000 € medan lånen är 375 000 €. Kommunens kassaflöde år 2021 var ca - 150 000 € för verksamheten. Ifall ekonomin inte balanseras kommuner kommunens kassaöverskott att vara slut om ca 4 år.


Kumlinge den 24 maj 2022



Maria Malmberg



Kjell Peter Söderlund



Andreas Holmgård
OFGR, CGR
BDO Audiator Ab

DISTRIBUTION

Kommundirektören
Kommunstyrelsen

till kännedom
till kännedom

A.B. gmk