

## REVISIONSBERÄTTELSE 2020

### Till Pedersöre kommunfullmäktige

Vi har granskat Pedersöre kommuns förvaltning, bokföring och bokslut för räkenskapsperioden 1.1.-31.12.2020. Bokslutet omfattar kommunens balansräkning, resultaträkning, finansieringsanalys och noter till dem samt tablå över budgetutfall och verksamhetsberättelse. Till bokslutet hörande koncernbokslut består av koncernbalansräkning, koncernresultaträkning, koncernens finansieringsanalys och noter till dem.

Kommunstyrelsen och övriga redovisningsskyldiga är ansvariga för kommunens förvaltning och skötseln av ekonomin under räkenskapsperioden. Kommunstyrelsen och den övriga koncernledningen ansvarar för styrningen av kommunkoncernen och ordnandet av koncernövervakningen. Kommunstyrelsen och kommundirektören ansvarar för upprättandet av bokslutet och för att det ger riktiga och tillräckliga uppgifter om kommunens resultat, dess ekonomiska ställning, finansiering och verksamhet i enlighet med stadganden och bestämmelser om upprättande av bokslut. Kommunstyrelsen och kommundirektören har i verksamhetsberättelsen redogjort för ordnandet av kommunens interna kontroll och riskhantering samt koncernövervakning.

Vi har granskat räkenskapsperiodens förvaltning, bokföring och bokslut i enlighet med god offentlig revisionssed för att som resultat av granskningen rapportera om väsentliga fel och brister som uppdagats. Vid granskningen av förvaltningen har vi utrett huruvida medlemmarna i förvaltningsorganen och de ledande tjänsteinnehavarna för uppgiftsområdena verkat enligt lag. Vid granskningen av huruvida den interna kontrollen och riskhanteringen samt koncernövervakningen i kommunen har ordnats på behörigt sätt har beaktats redogörelsen för dem i verksamhetsberättelsen. Därtill har vi granskat riktigheten i uppgifterna som givits om grunderna för lansksandelarna. Vi har utfört granskningen för att tillräckligt tillförlitligt försäkra oss om huruvida förvaltningen skötts 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

Den mest väsentliga budgetöverskridningen uppstod inom resultatenheten för Hälso- och sjukvård. 750 000 euro eller 6,9 %. Förändring av lånestocken överskred nettonivån med ca 1,5 milj. euro. Till övriga delar har kommunens förvaltning skötts enligt lag och fullmäktiges beslut.

Kommunens interna kontroll och riskhantering samt koncernövervakning har ordnats på behörigt sätt. Kommunens interna kontroldirektiv är föråldrat.

Uppgifterna som givits om grunderna för statsandelarna är riktiga.

Kommunens bokslut och det tillhörande koncernbokslutet är upprättade enligt stadganden och bestämmelser om upprättande av bokslut. Bokslutet ger riktiga och tillräckliga uppgifter om 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 förutsatt att kommunfullmäktige godkänner de under granskningens resultat angivna överskridningarna.

Pedersöre 17 maj 2021

BDO Audiator Ab, revisionsammanslutning

A handwritten signature in blue ink, which appears to read 'Tove Lindström-Koli'.

Tove Lindström-Koli  
OFGR, GR

## PEDERSÖRE KOMMUN Revision 2020

### BOKSLUT 2020

#### 1. Revisionens utförande

Vid revisionen har granskats verksamhetsberättelsen och bokslutet för år 2020, som innehåller resultaträkning och balansräkning med där tillhörande noter samt finansieringskalkyl, verksamhetsberättelse, budgetjämförelse och koncernbokslut med noter. Vidare har granskats balansspecifikationerna och verifikationer till noter.

För bokslutsrevisionen har använts ca 5 arbetsdagar. Revisionen har dokumenterats i separata arbetspapper och i denna rapport framförs de väsentligaste iakttagelserna som gjorts under revisionens gång.

Revisionen har utförts i den omfattning god revisionsred förutsätter.

#### 2. Revisionsobservationer

##### 2.1 Verksamhetsberättelse

I verksamhetsberättelsen har följts Kommunförbundets principer om rekommendation för bokslutsmodell.

Kommunstyrelsens behandling av räkenskapsperiodens resultat och underskott ingår som en del av verksamhetsberättelsen.

##### 2.2 Intern kontroll

Kommunens interna kontroldirektiv är från 2010 och således föråldrat. *Rekommenderas att man snarast möjligt uppdaterar direktivet. Kommunfullmäktige har den 15.2.2021 § 5 godkänt grunderna för intern kontroll och riskhantering (riskmatrix).*

Redogörelsen över hur den interna kontrollen och riskhanteringen har ordnats följer i huvudsak Kommunförbundets anvisningar. I redogörelsen bör även ingå:

- *hur man avser utveckla den interna kontrollen,*
- *hur man har säkrat att personalen och de förtroendevalda har tillräckliga kunskaper i intern kontroll och riskhantering.*

##### 2.3 Budgetuppföljning

Ur budgeten framgår att bindningsnivån gentemot kommunfullmäktige är nettobudgetanslag enligt resultatenheter på nettonivå (37 anslag).

Driftsbudgeten (den totala ändrade) förverkligades enligt följande (extern/intern):

	BG 2020	BS 2020	skillnad	%
Inkomster	24 078 313	23 667 391	-410 922	98,3
Utgifter	-88 531 153	-86 574 173	-1 956 980	97,8
Tillverkn. för eget bruk	207 266	172 656	-34 610	
Netto	-64 245 574	-62 734 126	-1 511 448	97,6

Under året godkändes budgetändringar för inkomsterna (minskning) 100 465 euro och för utgifterna (ökning) 1 346 459 euro, netto 1 446 925 euro.

*De största budgetöverskridningar fanns inom resultatenheten för hälso- och sjukvård med 6,9 % eller 750 000 euro. Socialomsorgen underskred den budgeterade anslagen med 645 000 euro.*

De budgeterade investeringsutgifterna, uppgick efter budgetändring (minskning) på 0,7 milj. euro till 2,7 milj. euro och förverkligades till 1,9 milj. euro. De budgeterade investeringsinkomsterna om 0,1 milj. euro förverkligades till 0,2 milj. euro.

Skatteinkomsternas förverkligande blev 38,0 milj. euro, vilket är en ökning från föregående år med ca 2,6 milj. euro eller 7,2 %. De budgeterade skatteinkomsterna var ursprungligen 37,7 milj. euro, för skatteinkomsterna gjordes en budgetändring (minskning) om -0,3 milj. euro (till 37,4 milj. euro).

Statsandelarna förverkligades till 31,1 milj. euro och var ursprungligen budgeterade till 28,3 milj. euro, för statsandelarna gjordes en budgetändring (ökning) om +1,9 milj. euro (till 30,2 milj. euro). Jämfört med föregående år steg statsandelarna med ca 4,6 milj. euro eller 17,3 %.

Årsbidraget var ursprungligen budgeterat till 3,3 milj. euro och förverkligades till 6,6 milj. euro. I förhållande till ändrad budget (nettoökning på 0,2 milj. euro) överskreds årsbidraget med 3,1 milj. euro. För räkenskapsperioden hade man ursprungligen budgeterat ett överskott om ca 997 000 euro. Den ändrade budgeten uppvisar ett överskott på ca 1,2 milj. euro och det slutliga överskottet i bokslutet blev 4 014 976,49 euro. Det ackumulerade överskottet ökade till 10,3 milj. euro och är nu 922 euro per invånare.

## 2.4 Resultaträkning

Resultaträkningen baserar sig på bokföringen samt är formellt och innehållsmässigt riktig. Noterna baserar sig på riktiga uppgifter och har gjorts i tillräcklig omfattning för att komplettera resultaträkningen.

Försäljningsvinsterna utgör totalt ca 122 000 euro och kommer från försäljning av mark- och vattenområden. Försäljningsvinsterna och -förlusterna av mark- och vattenområden kunde avstämmas mot bokföringen och köpebreven. Försäljningsförlusten var ca 260 euro, från försäljning av mark- och vattenområden.

Skatteinkomsterna var bokförda i enlighet med Bokföringsnämndens kommunsektion anvisningar och skatteverkets redovisningar.

Statsandelarna var bokförda enligt prestationsprincipen och kunde avstämmas mot statsandelsbesluten. Hemkommunsersättningsinkomster och -utgifter var korrekt bokförda.

Personalutgifterna uppgick till totalt 27,1 milj. euro i jämförelse med den ändrade budgeten om 27,6 milj. euro och 27,4 milj. euro föregående år.

Avskrivningarna och nedskrivningar om totalt 2,6 milj. euro kunde avstämmas mot bokföringen för bestående aktiva.

## 2.5 Balansräkning

Balansräkningen baserar sig på bokföringen samt är i huvudsak formellt och innehållsmässigt riktig.

Förändringar av bestående aktiva kunde avstämmas mot bokföringen. Investeringsdelen stämmer i sin helhet överens med bokföringen. Noten kunde avstämmas mot investeringsdelen.

Kommunen har inga avsättningar.

Det främmande kapitalet har indelats i lång- och kortfristigt främmande kapital och grupperingen är gjord i enlighet med balansdirektivet. Lånens balansspecifikationer och saldobeskedet överensstämmer med balansen. Periodiseringen av räntor överensstämmer med saldobeskedet.

Lånestocken utgör totalt 37,0 milj. euro, vilket ger 3 314 euro per invånare. Lånestocken totalt har ökat från föregående år med 2,0 milj. euro.

Samtliga lån avstämdes mot saldobesked. Placeringarna är värderade till anskaffningsvärde som understiger marknadsvärdet.

## 2.6 Finansieringskalkyl

Finansieringskalkylen är riktigt härledd och uppställd. Den ursprungliga budgeten för år 2020 utgick enligt en ökning av de långfristiga lånen på 0,5 milj. euro. Låneupptagningen förverkligades till 20 milj. euro. Minskningen av de långfristiga lånen förverkligades enligt budget. Förändring av de kortfristiga lånen var budgeterade till noll euro men förverkligades till 18,0 milj. euro. Enligt förvaltningsstadgan § 110 har kommundirektören rätt att uppta kortfristig kredit inom de ramar kommunfullmäktige fastställt. Kommundirektören har delegerat sin rätt att uppta kortfristig kredit i § 17/2007. Kommunfullmäktige beslöt om nya bindningsnivåer för finansieringsdelen så att förändringar i utlåningen (netto) och förändring i lånestocken (netto) utgör anslag som är

bindande för kommunstyrelsen gentemot kommunfullmäktige. Även med beaktande av ändringen är överskridningen på nettonivå väsentlig, ca 1,5 milj. euro. Per den 31.12.2020 var beloppet för upptagna kortfristiga lån totalt 16 milj. euro.

## 2.7 Noter

Noterna baserar sig på riktiga uppgifter och har uppgjorts i tillräcklig omfattning för att komplettera resultat- och balansräkningen.

Noten om tillämpade bokslutsprinciper kunde vidareutvecklas i enlighet med den allmänna anvisningen, att innehålla;

- framställningssätt
- rättelser
- jämförbarhet
- intäkter och kostnader som hänför sig till tidigare räkenskapsperioder samt rättelser av fel.

## 2.8 Koncernbokslut

Koncernbokslutet granskades genom att gå igenom de konsolideringssammansättningar som gjorts från kommunen. Konsolideringssammansättningarnas grunduppgifter avstämades mot dottersamfundens dito uppgifter. Konstaterades att koncernsammansättningen är korrekt gjord och att koncernens resultaträkning, balansräkning, finansieringsanalys och noter är upprättade enligt god bokföringsred. Verksamhetsberättelseuppgifterna om koncernen är riktiga.

## 2.9 Balansspecifikationer och verifikation till noter

Bokslutet har i huvudsak bekräftats med tillräckliga specifikationer till balansräkningen. Balansspecifikationerna är daterade och undertecknade, i enlighet med BFF 5:4 §.

Noterna har specificerats med tillräckliga verifikationer.

## 3. Övriga observationer

Bankkontona avstäms månatligen mot bokföringen, även debet och kredit-posterna och att avstämningen dokumenteras samt ev. avvikelser utreds och dokumenteras.

Lönebokföring kunde avstämmas mot inkomstregistret.

## 4. Slutsats

Vid revisionen, som har utförts i den omfattning god revisionsred förutsätter, har inte framkommit sådana väsentliga faktorer som skulle ifrågasätta bokslutets riktighet.



Pedersöre den 17.5.2021

BDO Audiator Oy, Revisionsammanslutning

Tove Lindström-Koli, OFGR, GR

DISTRIBUTION

Revisionsnämnden  
kommundirektör Stefan Svensfors  
ekonomi- och utvecklingsdirektör  
Jan-Eric Backa  
huvudbokförare Ulrika Ahlskog

för kännedom  
för åtgärder

för åtgärder  
för åtgärder