

## REVISIONSBERÄTTELSE 2018

### Till Pedersöre kommunfullmäktige

Vi har granskat Pedersöre kommuns förvaltning, bokföring och bokslut för räkenskapsperioden 1.1.-31.12.2018. Bokslutet omfattar kommunens balansräkning, resultaträkning, finansieringsanalys och noter till dem samt tablå över budgetutfall och verksamhetsberättelse. Bokslutet omfattar även särredovisat bokslut för stadens affärsverk. 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 lansningsandelarna. 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 Socialomsorg, totalt 0,3 milj. euro eller 6 % samt underskridning av nettoinkomsterna inom resultatenheten för Lokaltjänster Byggnader, 0,3 milj. euro eller 8,1 %. Till övriga delar har kommunens förvaltning skötts enligt lag och fullmäktiges beslut.

Kommunens interna kontroll och riskhantering samt koncernövervakning har ordnats på behörigt sätt. Konstaterades att kommunens direktiv för den interna kontrollen är föråldrat och bör uppdateras under år 2019.

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 den under granskningens resultat angivna överskridningen.

Pedersöre 6 maj 2019

BDO Audiator Ab, revisionsammanslutning

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

Tove Lindström-Koli  
OFGR, GR