



Memo

KPMG Oy Ab
Tölöviksgatan 3 A
PB 1037
00101 Helsingfors
FINLAND
Telefon +358 20 760 3000
www.kpmg.fi

Mottagare Kvarnen samkommun
Avsändare OFGR, GR Martin Slotte
Distribution Se listan
Datum 16 april 2020
Ref Memo till Kvarnen samkommun 160420.docx

Sammanfattning av revisionen 2019

Vi har i huvudsak slutfört revisionsarbetet avseende räkenskapsperioden 2019. Bokslutet har uppgjorts enligt gällande bestämmelser. Ur ett helhetsperspektiv bedömer vi det uppgjorda bokslutet som sakenligt. Vi har möjlighet att avge revisionsberättelse enligt standardutformning.

Grunderna för statsandelarna

Enligt kommunallagen 123 § ska revisorn granska att grunderna för statsandelarna är riktiga. Kommunernas och samkommunernas statsandelar räknas ut bland annat på basis av de uppgifter som Statistikcentralen och Utbildningsstyrelsen samlar in av kommunerna och samkommunerna. De inlämnade uppgifterna påverkar fastställandet av enhetspriserna för statsandelarna och på det sättet påverkar de också de statsandelar som utbetalas.

Syftet med granskningen, som gjordes 1.7.2019, var att verifiera att de uppgifter som getts Statistikcentralen och Utbildningsstyrelsen angående Kvarnen samkommuns ekonomi och verksamhet år 2018 baserar sig på samkommunens bokslut och interna kostnadsfördelning samt att anvisningarna för ifyllandet av statistikuppgifterna har följts.

På basis av genomförd granskning kan konstateras att de uppgifter som getts Statistikcentralen och Utbildningsstyrelsen angående Kvarnen samkommuns ekonomi och verksamhet baserar sig på samkommunens bokslut och interna kostnadsfördelning samt att Statistikcentralens och Utbildningsstyrelsens anvisningar gällande inlämnande av statistikuppgifter har iakttagits.

Förvaltning

Förvaltningen har granskats genom att gå igenom styrelsens och stämmans protokoll samt tjänstemannabeslut. Enligt kommunallagen 110 § ska fullmäktige före utgången av året godkänna en budget för det följande kalenderåret. I samband med att budgeten godkänns ska fullmäktige också godkänna en ekonomiplan för tre eller flera år (planperiod). Budgetåret är planperiodens första år. Budgeten för år 2019 innefattar endast själva budgetåret 2019. I samband med

godkännande av budgeten för år 2020 har samkommunstyrelsen, i enlighet med kommunallagen, även godkänt en ekonomiplan för åren 2021–2022.

Bokföring och bokslut

Under räkenskapsperioden har inköpsfakturor, fakturering av intäkter och löneräkningsprocessen granskats. Det fanns ingenting att anmärka på hanteringen av inköpsfakturor. Den interna kontrollen gällande inköpsfakturorna konstaterades vara tillräcklig. Det fanns inte heller något att anmärka på faktureringen av intäkter. En risk som identifierades gällande faktureringen var att faktureraren inte får nödvändig information om vad som skall faktureras och att intäkter därmed inte faktureras. Med tanke på helheten torde risken ändå inte vara betydande. Löneräkningsprocessen var fungerande och den interna kontrollen var tillräcklig.

Bokslutet omfattar resultaträkning, balansräkning, finansieringsanalys och noter till bokslutet samt en verksamhetsberättelse och budgetuppföljning. Samkommunens 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.

Ledningens bekräftelsebrev har erhållits och det är daterat 8.4.2020.

Intern kontroll

Styrelsen utarbetade under året nya grunder för den interna kontrollen. Dessa godkändes av styrelsen i maj 2019.

Styrelsen har i verksamhetsberättelsen gett en redogörelse för hur samkommunens interna kontroll är ordnad. På basis av revisionsarbetet år 2019 kan konstateras att den interna kontrollen är tillräcklig.

Kronoby den 16 april 2020
KPMG Oy Ab, revisionssammanslutning

Martin Slotte
OFGR, GR

Distribution:
Styrelse
Rektor
Revisionsnämnden