

## REVISIONSBERÄTTELSE 2016

RASEBORG STAD  
RASEBORGIN KAUPUNKI  
An  
Saap. 1 0. 05. 2017  
Dir/Dno Allm 91/2017

### Till Raseborgs stadsfullmäktige

Vi har granskat Raseborgs stads förvaltning, bokföring och bokslut för räkenskapsperioden 1.1.-31.12.2016. Bokslutet omfattar stadens 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.

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

Vi har granskat räkenskapsperiodens förvaltning, bokföring och bokslut i enlighet med god offentlig revisions sed 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 staden har ordnats på behörigt sätt har beaktats redogörelsen för dem i verksamhetsberättelsen. Därtill har vi granskat riktigheten i uppgifterna som givits om grunderna för statsandelarna. Vi har utfört granskningen för att tillräckligt tillförlitligt försäkra oss 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 fel eller brister.

### Granskningens resultat

Stadens förvaltning har sköts enligt lag och fullmäktiges beslut.

Stadens interna kontroll och riskhantering samt koncernövervakning har inte till alla delar ordnats på behörigt sätt. Det har enligt vår mening funnits klara brister i den interna kontrollen som lett till att Raseborgs stad vid byte av e-post systemet lidit ekonomisk skada, 135 216 euro, emedan ansvarspersonerna inte handhaft och övervakat sin verksamhet i enlighet med stadens interna kontrollföreskrifter och förvaltningsstadga.

Uppgifterna som givits om grunderna för statsandelarna är riktiga.

Stadens 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.

Pga. anmärkningen i anslutning till den interna kontrollen förordar vi inte ansvarsfrihet för stadsdirektören, stadssekreteraren, stadskamreren samt dåvarande IT-chefen. Vi förordar att de övriga redovisningskyldiga beviljas ansvarsfrihet för den av oss granskade räkenskapsperioden.

Raseborg 20.4.2017

BDO Audiator Ab  
OFR-samfund



Tove Lindström-Koli  
OFGR, GR