

Kommunernas socialtjänst k.f.

Protokoll från revisionen av räkenskapsperioden 2023

Tidpunkt 6.3.2024 kl. 8.30–16.30 och

7.3.2024 kl. 8.30–16.30

Plats Nygatan 5, Mariehamn

Närvarande Martin Slotte, GR, OFGR, ordförande
Robert Lindfors
Erika Sjölund, GR

1. Mötets ändamål
Kommunalförbundets valda revisorer har sammankommit för att utföra gemensam slutrevision av förbundets räkenskaper och förvaltning för år 2023.
2. Laglighet och beslutsförhet
Revisorerna konstaterades vara lagenligt sammankallade och beslutföra.
3. Protokolljustering
Beslöts att protokollet justeras och undertecknas av samtliga revisorer.
4. Revisorsjäv
Konstaterades att inga revisorsjäv föreligger.
5. Iakttagelser och rekommendationer

Uppföljning av tidigare revisionsprotokoll

Likviditetsplanering

En likviditetsplan saknas fortfarande.

Avskrivningsplan

Anskaffningsutgiften för materiella och immateriella tillgångar avskrivs enligt fastställd avskrivningsplan, vilken är fastställd i maj 2009. Aktiveringsgränsen är fastställd till 10 000 euro. Revisorerna konstaterar att gränsen tillämpats på ett varierande sätt. Även tillgångar under 10 000 euro har aktiverats.

En uppdaterad avskrivningsplan saknas fortfarande.

Anskaffningar och upphandlingsrutiner

Beredningen av en upphandlingsanvisning pågår.

Semesterlöneperiodiseringen

Fortlöpande uppföljning av semesterlöneskuldens förändring saknas fortfarande i bokföringen.

Försäkring av privata bilar på kommunalförbundets räkning

Revisorerna har iakttagit att kommunalförbundet enligt ledningsgruppsbeslut betalar frivillig försäkring för privata personbilar. Förutom den frivilliga gruppförsäkringen betalar kommunalförbundet kilometerersättning enligt Skatteförvaltningens maximala skattefria belopp per kilometer. Antalet bilar som omfattas av gruppförsäkringen varierar. Under år 2023 har det varit drygt 40 bilar. Motsvarande försäkring har inte noterats i andra motsvarande organisationer.

Revisorernas bedömning är att förmånen bör utredas gällande skattepliktigheten och huruvida det kan finnas avgränsningsproblem vad gäller försäkringens omfattning och giltighet.

Intern kontroll

Enligt uppgifter från ledningen pågår arbetet med att utveckla den interna kontrollen. Information och kommunikation, kontroll över beslutsprocesser samt återkoppling utgör viktiga delar av den interna kontrollen. Organisationen baserar sig på ett delegerat beslutsfattande, vilket innebär flera ansvars personer.

Under revisionen har vi noterat bland annat följande exempel på brister inom den interna kontrollen:

- Skolskjutsersättningar för elever i yrkesträningsprogram (YTP) är inte upptagna i bokslutet. Kommunalförbundet är berättigat till ersättning för skjutsarna enligt kollektivtrafiktaxa.
- Klinikfärdigavgifter och hantering av fakturorna.
- Faktura för skyddat arbete från år 2021.

6. Revisionsberättelsen och övrig rapportering

Vi har i huvudsak slutfört revisionen av det material som varit tillgängligt vid revisionstidpunkten. Verksamhetsberättelsen och budgetuppföljning är under arbete. Det slutliga bokslutet färdigställs senare varför revisionsberättelse avges senare.

7. Nästa möte

Revisorerna planerar hålla ett Teams-möte 4.4.2024 kl. 8.00 för att avstämma iakttagelserna gällande det slutliga bokslutsdokumentet. Möte för avstämning med kommunalförbundet hålls 5.4.2024 kl. 8.00 som Teams-möte.

Mariehamn den 7 mars 2024

Robert Lindfors

Erika Sjölund
GR

Martin Slotte
OFGR, GR, ordförande