

Kommunernas socialtjänst k.f.

Protokoll från revisionen av räkenskapsperioden 2022

Tidpunkt 1.3.2023 kl. 8.30–16.30 och

2.3.2023 kl. 8.00–16.00

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 2022.
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**

Semesterlöner

Semesterlöneperiodiseringen i bokslutet 2022 uppgår till 2.052.352,73 euro. Semesterlöneskulden har ökat med cirka 197.000 euro jämfört med bokslutet 2021.

Revisorerna vill fästa uppmärksamhet på antalet uttagna semesterdagar och uppföljningen av dessa för att säkra ett helhetsgrepp gällande planeringen och organiseringen av verksamheten.

Kommunernas socialtjänst har fakturerat medlemskommunerna för intjänad semester för den personal som övergick till kommunalförbundet vid årsskiftet 2020/2021. Revisorerna noterar kvarvarande fordringar på totalt 7.606,21 euro.

Svedgränd

Revisorerna noterar att en nedskrivning av fastigheten Svedgränds värde mot grundkapitalet gjorts i enlighet med förbundsstämmans beslut 3.12.2021 (§ 19). Enligt de uppgifter revisorerna erhållit under bokslutsrevisionen är fastigheten fortfarande i bruk.

Likviditetsplanering

Kommunalförbundets likviditet är för tillfället god, samtidigt som det finns lån som medför finansiella kostnader. *Revisorerna rekommenderar att kommunalförbundet gör upp en likviditetsplan.*

Avskrivningsplanen

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.

Enligt anvisningarna skall tillgångarna avskrivas under sin ekonomiska livslängd. Den ekonomiska livslängden är den tid, under vilken den tillgång som hör till bestående aktiva förväntas vara till nytta för kommunalförbundet genom att generera inkomster eller vara till nytta för kommunalförbundets serviceproduktion. *Vi rekommenderar att avskrivningsplanen går igenom på basis av gällande anvisning (2016) om avskrivningar.*

Intern kontroll

Policyn för intern kontroll och riskhantering har godkänts av styrelsen 16.3.2021. Därutöver ingår det i förvaltningsstadgan bestämmelser om intern kontroll och ansvar för intern kontroll. Implementering av den interna kontrollen är inte till alla delar i enlighet med styrdokumentet och arbetet borde påbörjas på ett systematiskt och strukturerat sätt.

Enligt den information vi erhållit under revisionen kommer man i kommunalförbundet under år 2023 inleda arbetet med att systematiskt utveckla den interna kontrollen och därtill hörande riskhantering.

Anskaffningar och upphandlingsrutiner

Organisering av anskaffningar baserar sig på delegeringsbeslut, till exempel områdeschefer får besluta om inköp eller upphyrning av tjänster och lös egendom inom sitt ansvarsområde för högst 50 000 euro. Kommunalförbundet betraktas som en upphandlingsenhet, vilket betyder att nationella och EU-tröskelvärden uppnås relativt snabbt.

Kommunalförbundet saknar emellertid specifika anvisningar och direktiv gällande upphandlingar. *Revisorerna rekommenderar att man gör upp en särskild upphandlingsanvisning.*

ÅSUB-statistiken

Vid mellanrevisionen i november 2022 rekommenderades att ÅSUB-statistiken gällande driftskostnaderna för år 2021 kontrolleras. Statistiken utgör bland annat grunden för beräkning av landskapsandelar. Kommunalförbundet har rapporterat enligt erhållna anvisningar men uppgifterna i ÅSUB-statistik stämmer inte överens med fastställt bokslut.

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.

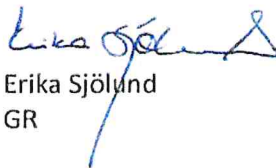
7. Nästa möte

Revisorerna håller ett Teams-möte 16.3.2023 för att avstämma iakttagelserna gällande det slutliga bokslutsdokumentet. Möte för avstämning med kommunalförbundet hålls 17.3.2023 som Teams-möte.

Mariehamn den 2 mars 2023



Robert Lindfors



Erika Sjölund
GR



Martin Slotte
GR, OFGR, ordförande