

16. 11. 2022

Dnr/KST 9480 /20 22

Arkiv: Byrå A

Kommunernas socialtjänst k.f.

Protokoll från mellanrevisionen för räkenskapsperioden 2022

Tidpunkt 15.11.2022 kl. 9.00–16.00

16.11.2022 kl. 8.30–16.00

Plats Nygatan 5, Mariehamn

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

1. Mötets ändamål
Kommunalförbundets valda revisorer har sammankommit för att utföra gemensam mellanrevision 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

Semesterlöneskuld från medlemskommunerna

Kommunernas socialtjänst har fakturerat medlemskommunerna för intjänad semester för den personal som övergick till kommunalförbundet vid årsskiftet 2020/2021. Vi noterar kvarvarande fordringar på totalt 7 606,21 euro. Vi rekommenderar att detta regleras inför bokslutet 2022.

Semesterlöneperiodiseringen

Fortlöpande uppföljning av semesterlöneskuldens förändring saknas i bokföringen. Detta torde försvåra uppskattningen av semesterlönekostnaderna och semesterlöneskulden och därmed också räkenskapsperiodens resultat.

Avskrivningsplanen

Anskaffningsutgiften för materiella och immateriella tillgångar avskrivs enligt fastställd avskrivningsplan, vilken är fastställd i maj 2009. Aktiveringsgränsen är fastställd till 10 000 euro.

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 styrdokumenterna och arbetet borde påbörjas på ett systematiskt och strukturerat sätt.


ÅSUB-statistiken

ÅSUB-statistiken för år 2021 för driftskostnaderna bör kontrolleras.

6. Nästa möte

Bokslutsrevision hålls 1-2.3.2023.

Mariehamn den 16 november 2022



Robert Lindfors



Erika Sjölund
GR



Martin Slotte
GR, OFGR