

15. 11. 2023

Dnr/KST 9999 /20 23

Arkiv: _____

Kommunernas socialtjänst k.f.

Protokoll från mellanrevisionen för räkenskapsperioden 2023

Tidpunkt 14.11.2023 kl. 8.30–16.30

15.11.2023 kl. 8.30–16.30

Plats Nygatan 5, Mariehamn

Närvarande Robert Lindfors (Teams/på plats)
Erika Sjölund, GR
Martin Slotte, GR, OFGR

1. Syfte med mötet
Kommunalförbundets valda revisorer har sammankommit för att utföra gemensam mellanrevision 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

Likviditetsplanering

Kommunalförbundets likviditet är för tillfället god, samtidigt som det finns lån som medför finansiella kostnader, vilka ökat jämfört med föregående år. Detta har tidigare konstaterats i revisionsprotokollet 2.3.2023. En likviditetsplan behövs för att optimera förhållandet mellan finansieringskostnader och -intäkter. Enligt uppgift som erhållits under mellanrevisionen är en likviditetsplan under arbete.

Uppföljning av budgeten 2023 och kostnadsutveckling

Revisorerna har ställt specifika frågor till förvaltningen gällande kostnads- och volymutveckling för att få en bättre förståelse för det ekonomiska utfallet per september 2023 i förhållande till budgeten 2023 och utfallet per september 2022. Förvaltningen svarar skriftligen efter mellanrevisionen.

Avskrivningsplanen

I slutrevisionsprotokollet för år 2022 konstaterades följande: "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."

Vid mellanrevisionen konstateras att avskrivningsplanen ännu inte är uppdaterad.

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.

Vi mellanrevisionen konstateras att beredningen pågår.

Semesterlöneperiodiseringen

Fortlöpande uppföljning av semesterlöneskuldens förändring saknas fortfarande i bokföringen.

6. Nästa möte

Bokslutsrevision hålls 6-7.3.2024.

Mariehamn den 15 november 2023



Robert Lindfors



Erika Sjölund
GR



Martin Slotte
GR, OFGR