

Kommunstyrelsen 5.6.2024  
§ 72 Bilaga D

## REVISIONS-PM

Kumlinge kommun  
Revisorerna

### REVISIONS-PM GÄLLANDE 2023 ÅRS REVISION AV KUMLINGE KOMMUN

#### I. Granskningens syfte och avgränsning

I kommunallagen för landskapet Åland stadgas angående revision bl.a. följande:

§ 75 Revisorernas uppgifter

”Revisorerna skall med iakttagande av god revisionssed granska räkenskapsperiodens förvaltning, bokföring och bokslut.

Revisorerna skall särskilt granska

- 1) om förvaltningen skötts i enlighet med lag och fullmäktiges beslut,
- 2) om bokslutet och koncernbalansräkningen gjorts upp i enlighet med lag och om de ger riktiga och tillräckliga uppgifter om verksamheten, ekonomin, den ekonomiska utvecklingen och de ekonomiska ansvarsförbindelserna under räkenskapsperioden,
- 3) om uppgifterna om grunderna för och användningen av landskapsandelarna är riktiga samt
- 4) om kommunens interna övervakning har ordnats på ett ändamålsenligt sätt.”

Ifrågavarande revisions-pm utgör en slutrapport över observationer gjorda i samband med granskningen av bokslutet för år 2023 samt under året gjorda övriga granskningsobservationer. Revisions-pm:et tillställs kommunstyrelsen för åtgärder.

Granskningen har utförts i enlighet med god revisionssed.

#### Granskningsmetod

Granskning av det av kommunstyrelsen undertecknade bokslutet, förvaltningsorganens protokoll, övrig substansgranskning samt intervjuer med ansvarspersoner.

#### Granskningens utförare

Kommunens förtroendevalda revisorer Kjell Peter Söderlund och Maria Malmberg samt BDO Audiator Ab:s revisor Andreas Holmgård, OFGR, CGR.

MPB MM RW E

## 2. Centrala granskningsobservationer samt åtgärdsrekommendationer

### 2.1. Granskning av förvaltningen

#### Protokoll

I granskningen genomgicks nämndernas, fullmäktiges samt kommunstyrelsens protokoll för år 2023.

Revisorernas slutsats på basen av utförd granskning är att kommunens förvaltning under år 2023 handhåfts i enlighet med lag och fullmäktiges beslut.

Gällande budgetens förverkligande framför revisorerna följande:

#### **Resultaträkningen, driftsbudgeten och det totalekonomiska utfallet:**

Resultaträkningen för räkenskapsåret 2023 uppvisar ett underskott om 509 821 €, mot ett budgeterat underskott om 562 746 € i den ändrade budgeten. Utfallet var således bättre än budgeterat.

Budgeten utgick ifrån ett verksamhetsbidrag om – 2 502 143 € och utfallet var ca – 2 410 578 eller 91 565 € bättre än budgeterat. Verksamhetsbidraget har kraftigt försämrats jämfört med 2022.

I bokslutet 2023 fanns följande väsentliga överskridningar (över 10 000 €):

Service på en institution – 31 372 €  
Annan service för äldre personer – 11 313

Vi konstaterar ånyo att kommunen har avgiftsfinansierad verksamhet som är förlustbringande. Vi anser att avgiftsfinansierad verksamhet behöver vara självbärande och uppmanar kommunstyrelsen att se över prissättningen för tjänsterna.

Kumlinge kommun har fakturerat Västra Nylands välfärdsområde för hemkommunersättning totalt ca 34 000 € under året som välfärdsområdet vägrar betala. Ca 17 000 € är ofakturerat gällande samma ärende för år 2023 vilket inte intäktsförts 2023. Vi uppmanar kommunen att utreda ärendet och vid behov föra ärendet till förvaltningsdomstolen för avgörande genom besvär eller förvaltningstvistemål.

#### **Investeringar:**

Ursprungligen hade för investeringarna fastslagits en nettobudget om totalt –104 800 €. Förverkligade investeringar under år 2023 var – 87 735 € (netto).

#### **Finansiering:**

Kommunen har inte lyft några lån under året. Amorteringar har förverkligats i enlighet med plan.

### 2.2. Granskning av bokföring och bokslut

#### 2.2.1. Bokföring

På basen av utförd stickprovsgranskning av verifikat konstateras att bokföringen baserar sig på existerande verifikat och att dessa var försedda med vederbörliga anteckningar om godkännande.

### 2.2.2. Bokslut

Konstaterades att kommunens bokslut har upprättats enligt stadgandena och bestämmelserna om upprättande av bokslut. Bokslutet ger på sätt som avses i kommunallagen riktiga och tillräckliga uppgifter om räkenskapsperiodens verksamhet, ekonomi, ekonomiska utveckling och ekonomiska ansvar.

### 2.3. Grunderna för och användningen av landskapsandelarna

Uppgifterna som givits om grunderna för och användningen av landskapsandelarna har på basen av utförd granskning konstaterats riktiga. De i bokslutet bokförda landskapsandelarna kan avstämmas mot landskapets beslut.

### 2.4. Den interna kontrollen

Den interna kontrollen har ordnats på ett sakenligt sätt i kommunen.

### 3. Det ekonomiska läget

Vi konstaterar att Kumlinge kommuns i nuläget är i obalans och ekonomin bör balanseras. Kommunens kassamedel uppgår i bokslutet till ca 519 000 € medan lånen är 325 000 €. Kommunen kassa tillåter således fortfarande mindre underskott utan att kommunen omedelbart hamnar i ekonomisk kris. Ifall budgeten och ekonomiplanen för 2024-2026 förverkligas kommer kommunen att vara i ekonomisk kris före planperioden är slut.

Kumlinge den 28 maj 2024



Maria Malmberg



Kjell Peter Söderlund



Andreas Holmgård  
OFGR, CGR  
BDO Audiator Ab

DISTRIBUTION

Kommundirektören  
Kommunstyrelsen

till kännedom  
till kännedom

