

REVISIONS-PM

Kumlinge kommun
Revisorerna

REVISIONS-PM GÄLLANDE 2024 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 2024 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.

2. Centrala granskningsobservationer samt åtgärdsrekommendationer

2.1. Granskning av förvaltningen

Protokoll

I granskningen genomgicks fullmäktiges samt kommunstyrelsens protokoll för år 2024.

Revisorernas slutsats på basen av utförd granskning är att kommunens förvaltning under år 2024 handhåfts i enlighet med lag och fullmäktiges beslut.

Gällande budgetens förverkligande framför revisorerna följande:

Resultaträkningen, driftsbudgeten och det totalekonomiska utfallet:

Resultaträkningen för räkenskapsåret 2024 uppvisar ett underskott om 350 199 €, mot ett budgeterat underskott om 744 897 € i den ändrade budgeten. Utfallet var således bättre än budgeterat.

Budgeten utgick ifrån ett verksamhetsbidrag om – 2 653 609 € och utfallet var ca – 2 366 765 eller 286 844 € bättre än budgeterat. Årsbidraget är negativt 193 472 €.

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.

Vi noterar att det bland med kommunens försäljningsfordringar finns gamla fordringar. Bl.a. en fordran på Västra Nylands välfärdsområde gällande hemkommunersättning på totalt ca 34 000 €. Vi uppmanar kommunen att driva in de förfallna fordringarna och avskriva dem som inte går att driva in.

Investeringar:

Ursprungligen hade för investeringarna fastslagits en nettobudget om totalt –213 200 €. Förverkligade investeringar under år 2024 var – 47 126 € (brutto).

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 ekonomi är i obalans och ekonomin bör balanseras. Budgeten och ekonomiplanen 2025-2027 utgår ifrån ett underskott om ca 1,4 miljoner €. Ifall budgeten och ekonomiplanen förverkligas kommer kommunen att ha ett stort underskott vid slutet av planperioden. Kommunens kassa är vid bokslutstidpunkten ca 255 000 € och kommunens likvida medel kommer inom kort att ta slut.

Kumlinge den 27 maj 2025

Maria Malmberg

Kjell Peter Söderlund

Andreas Holmgård
OFGR, CGR
BDO Audiator Ab

DISTRIBUTION

Kommundirektören
Kommunstyrelsen

till kännedom
till kännedom