

Organ: Revisionsnämnden

Tid: 28.4.2023 kl. 13.12 - 14.56

Plats: Mötesrum Trana, Teams

Närvarande: Ordinarie ledamöter Personliga ersättare

Kjell Heir, ordf.	x	Julia Sunabacka
Bengt Kronqvist, viceordf.	x	Simon Holmstedt
Jan Ray, ledamot	x	Maria Palm
Ulla-Maj Salin, ledamot	x	Marlene Ahlberg
Ulla Salmenheimo-West, ledamot	x	Dan Jakobsson
Thomas Öhman, ledamot	x	Camilla Ribacka
Anne-Marie Viinamäki, ledamot, via Teams	x	Erkki Aro

Frånvarande: -

Sakkunniga: -

Övriga närvarande: Andreas Holmgård, ansvarig revisor
Mikael Gädda, ordförande, välfärdsområdets revisionsnämnd

Föredragande: Kjell Heir, ordförande

Sekreterare: Hans Becker

Paragrafer: 8 -15

Protokollet undertecknat: Ordförande

Protokollet godkänt och undertecknat 2.5.2023

Kjell Heir

Sekreterare

Protokollet godkänt och undertecknat 2.5.2023

Hans Becker

Justerat: Protokollet godkänt och justerat 3.5.2023

Ulla-Maj Salin

Protokollet godkänt och justerat 2.5.2023

Ulla Salmenheimo-West

Framlagt till påseende:

Organ: Revisionsnämnden
Tid: 28.4.2023 kl. 13.12 - 14.56
Plats: Mötesrum Trana

Ärendeförteckning

Paragraf	Ärende	Sida
§ 8	Sammanträdets laglighet och beslutsförhet	3
§ 9	Justering av protokollet	3
§ 10	Godkännande av föredragningslistan	4
§ 11	Rapport över förverkligandet av revisorns arbetsprogram för år 2022	4
§ 12	Revisionsberättelse 2022	5
§ 13	Revisionsnämndens utvärderingsberättelse för år 2022	5
§ 14	Fastställande av verksamhetsberättelse och bokslut för år 2022 samt beslut om beviljandet av ansvarsfrihet för de redovisningsskyldiga	6
§ 15	Anmälningssärenden och övriga ärenden	7

Revisionsnämnden

§ 8-15

28.4.2023

§ 8 Sammanträdets laglighet och beslutsförhet

Enligt § 149 i förvaltningsstadgan för Österbottens välfärdsområde beslutar organet om tid och plats för sina sammanträden. Enligt § 150 i förvaltningsstadgan sammankallar organets ordförande till sammanträde. I kallelsen ska anges tid och plats för sammanträdet samt de ärenden som ska behandlas. Det ska framgå vilket av organets sätt att fatta beslut som iakttas vid respektive ärende (ordinarie sammanträde, elektroniskt sammanträde, elektroniskt beslutsförfarande).

Föredragningslistan ska sändas i samband med kallelsen till sammanträdet, om inte särskilda skäl förhindrar detta. Kallelsen sänds till organets ledamöter och till övriga som har rätt att närvara eller närvaroplikt, på det sätt som organet beslutar. Kallelsen, föredragningslistan, bilagorna och kompletterande material kan sändas elektroniskt (§ 151).

Föredragningslistan ska läggas ut på samkommunens webbplats i enlighet med bestämmelserna i förvaltningsstadgan § 153.

Enligt § 103 i kommunallagen är organet beslutfört då över hälften av ledamöterna är närvarande.

Revisionsnämndens ordförande Kjell Heirs förslag:

Sammanträdet konstateras vara lagenligt sammankallat och med hänsyn till antalet närvarande ledamöter beslutfört.

Revisionsnämndens beslut:

Förslaget godkändes.

§ 9 Justering av protokollet

Enligt § 140 i kommunallagen hålls protokoll från fullmäktige, styrelsen och nämnder med tillhörande anvisningar om hur man begär omprövning eller besväransvisning efter justeringen tillgängliga i det allmänna datanätet, om inte annat följer av sekretessbestämmelserna.

Enligt förvaltningsstadgan § 168 svarar organets ordförande för protokollföringen och innehållet i protokollet. Protokollet justeras på det sätt som organet beslutat. Protokollet kan undertecknas och justeras elektroniskt.

Revisionsnämndens ordförande Kjell Heirs förslag:

Ledamöterna Ulla-Maj Salin och Ulla Salmenheimo-West utses till protokolljusterare. Protokollet justeras elektroniskt.

Revisionsnämndens beslut:

Förslaget godkändes.

§ 10 Godkännande av föredragningslistan

Enligt § 150 i förvaltningsstadgan utfärdas kallelsen till sammanträdet av ordföranden om han eller hon är förhindrad, av vice ordföranden. Ordföranden avgör vilka ärenden som ska tas upp på föredragningslistan.

Enligt § 160 i förvaltningsstadgan behandlas ärendena i den ordning som de är upptagna på föredragningslistan, om inte organet beslutar annat.

Enligt § 160 i förvaltningsstadgan kan organet, om föredraganden föreslår eller om en ledamot framställer ett understött förslag, med majoritetsbeslut ta upp till behandling ett ärende, som inte nämns i kallelsen till sammanträdet.

Vid revisionsnämndens sammanträden avgörs ärendena på basen av ordförandens redogörelse.

Revisionsnämndens ordförande Kjell Heirs förslag:

Föredragningslistan godkänns.

Revisionsnämndens beslut:

Förslaget godkändes.

§ 11 Rapport över förverkligandet av revisorns arbetsprogram för år 2022

Enligt § 135 i förvaltningsstadgan för Österbottens välfärdssamkommun skall revisionsnämnden följa upp hur revisorns revisionsplan utfaller och också i övrigt följa hur revisorn utför sina uppgifter samt vid behov komma med förslag om hur revisionen kunde utvecklas. För att förverkliga detta begär revisionsnämnden en slutrapportering för räkenskapsperioden 2022.

Revisionsnämndens ordförande Kjell Heirs förslag:

Revisionsnämnden tar del av revisorns slutrapportering.

Revisionsnämndens beslut:

Förslaget godkändes. Slutrapporten antecknades för kännedom och delges ledningen för välfärdsområdet samt välfärdsområdets revisionsnämnd.

§ 12 Revisionsberättelse 2022

Enligt § 125 i kommunallagen skall revisorerna för varje räkenskapsperiod avge en revisionsberättelse till fullmäktige med en redogörelse för resultaten av revisionen. Berättelsen ska också innehålla ett uttalande om bokslutet kan godkännas och om ansvarsfrihet kan beviljas de redovisningsskyldiga organen och tjänsteinnehavarna.

Revisionsnämndens ordförande Kjell Heirs förslag:

Revisionsnämnden antecknar revisionsberättelsen för kännedom och överlämnar den till välfärdsområdets revisionsnämnd.

Revisionsnämndens beslut:

Förslaget godkändes. Enligt § 41 i lagen om genomförande av reformen av social- och hälsovården och räddningsväsendet skall välfärdsområdets fullmäktige behandla bokslutet och besluta om ansvarsfrihet för de redovisningsskyldiga senast den 30 juni 2023. Eftersom samkommunens revisionsnämnd inte är behörig att bereda ärenden åt välfärdsområdets fullmäktige så skickas revisionsberättelsen till välfärdsområdets revisionsnämnd för behandling.

§ 13 Revisionsnämndens utvärderingsberättelse för år 2022

Revisionsnämnden ska enligt 121 § i kommunallagen bereda de ärenden som gäller granskningen av förvaltningen och ekonomin och som fullmäktige ska fatta beslut om, samt bedöma huruvida de mål för verksamheten och ekonomin som fullmäktige satt upp har nåtts i kommunen och kommunkoncernen och huruvida verksamheten är ordnad på ett resultatrikt och ändamålsenligt sätt. Styrelsen ger fullmäktige ett utlåtande om de åtgärder som utvärderingsberättelsen föranleder.

Revisionsnämnden har uppgjort en utvärderingsberättelse som innehåller resultaten av utvärderingen. Utvärderingsberättelsen överlämnas till fullmäktige som behandlar den i samband med bokslutet.

Revisionsnämndens ordförande Kjell Heirs förslag:

Revisionsnämnden färdigställer och godkänner utvärderingsberättelsen för år 2022 och föreslår för välfärdsområdets revisionsnämnd att:

1. fullmäktige antecknar utvärderingsberättelsen för kännedom
2. fullmäktige ger styrelsen i uppdrag att delge de redovisningsskyldiga tjänsteinnehavarna och organen de observationer som revisionsnämnden påpekat i utvärderingsberättelsen.

Revisionsnämndens beslut:

Revisionsnämnden gick igenom utkastet till utvärderingsberättelse samt gjorde en del korrigeringar i textdelen. Därefter undertecknades utvärderingsberättelsen. Sekreteraren gavs fullmakt att genomföra korrigeringar av teknisk natur innan berättelsen skickas till översättning. Översättningen sköts av välfärdsområdets egna översättare.

Eftersom samkommunens revisionsnämnd inte är behörig att bereda ärenden åt välfärdsområdets fullmäktige så skickas revisionsberättelsen till välfärdsområdets revisionsnämnd för behandling. Revisionsnämnden beslöt att föreslå för välfärdsområdets revisionsnämnd att:

1. välfärdsområdets fullmäktige antecknar utvärderingsberättelsen för kännedom
2. välfärdsområdets fullmäktige ger styrelsen i uppdrag att delge de redovisningsskyldiga tjänsteinnehavarna och organen förvaltningarna de observationer som revisionsnämnden lyft fram i utvärderingsberättelsen.

§ 14 Fastställande av verksamhetsberättelse och bokslut för år 2022 samt beslut om beviljandet av ansvarsfrihet för de redovisningsskyldiga

Revisorerna ska för varje räkenskapsperiod avge en berättelse till fullmäktige med en redogörelse för resultaten av revisionen. Berättelsen ska också innehålla ett uttalande om bokslutet kan godkännas och ansvarsfrihet beviljas de redovisningsskyldiga organen och tjänsteinnehavarna.

Efter att fullmäktige tagit del av bokslutet och verksamhetsberättelsen för år 2022 samt revisionsberättelsen och revisionsnämndens utvärderingsberättelse för samma period skall fullmäktige fatta beslut om fastställande av dessa samt besluta om beviljande av ansvarsfrihet för de redovisningsskyldiga för år 2022.

Revisionsnämndens ordförande Kjell Heirs förslag:

Revisionsnämnden tar ställning till huruvida bokslutet och verksamhetsberättelsen för år 2022 kan godkännas och huruvida ansvarsfrihet kan beviljas de redovisningsskyldiga.

Revisionsnämndens beslut:

OFGR, CGR Andreas Holmgård presenterade revisionsberättelsen och resultaten av revisionen. Revisionsberättelsen innehåller ingen anmärkning enligt § 125 i kommunallagen men med anledning av budgetöverskridningarna som framkommer av bokslutet ger revisionsammanslutningen BDO Auditor Ab ett utlåtande med villkor, vilket innebär att revisorn anser att ansvarsfrihet kan beviljas under förutsättning att fullmäktige godkänner budgetöverskridningarna.

Revisionsnämnden föreslår för välfärdsområdets revisionsnämnd att de redovisningsskyldiga beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsperioden 2022 förutsatt att fullmäktige godkänner de budgetöverskridningar som revisorn har rapporterat om i revisionsberättelsen.

§ 15 Anmälningssärenden och övriga ärenden

Eventuella övriga ärenden diskuteras.

Revisionsnämndens beslut:

Mötet var det sista som samkommunens revisionsnämnd höll. Ordförande Kjell Heir avslutade mötet genom att tacka revisionsnämndens medlemmar, sekreteraren och revisorerna för ett gott samarbete och goda diskussioner. Ordförande konstaterade, revisionsnämnden har slutfört sina lagstadgade uppgifter och att välfärdsområdets revisionsnämnd under ledning av Mikael Gädda formellt slutför de revisions- och utvärderingsuppgifter som hör till 2022.

Efter detta höll revisionsnämndens viceordförande ett tacktal riktat till revisionsnämndens ordförande som under flera år förtjänstfullt lett revisionsnämndens arbete.

Mötet avslutades kl. 14.56.

Anvisning för begäran om omprövning

	Datum för sammanträdet
Revisionsnämndens möte	28.4.2023

Besvärstförbud

Eftersom nedan nämnda beslut endast gäller beredning eller verkställighet, kan enligt 136 § kommunallagen begäran om omprövning inte framställas eller kommunalbesvär anföras över beslutet

Paragrafer: 8-15

Anvisning för begäran om omprövning

Den som är missnöjd med nedan nämnda beslut kan skriftligt begära om omprövning.

Paragrafer:

Också elektroniska dokument uppfyller kravet på skriftlig form.

Ändring i beslutet får inte sökas genom besvär hos domstol.

Omprövning får begäras av:

- den som beslutet avser eller vars rätt, skyldighet eller fördel direkt påverkas av beslutet (part), och
- samkommunens medlemskommuner
- kommunmedlemmar i samkommunens medlemskommun

I omprövningsbegäran ska uppges:

- det beslut i vilket omprövning begärs
- hurdan omprövning som begärs
- på vilka grunder omprövning begärs.

I omprövningsbegäran ska dessutom uppges namnet på den som har begärt omprövning samt personens hemkommun, postadress och telefonnummer.

Om omprövningsbeslutet får delges som ett elektroniskt meddelande ska också e-postadress uppges.

Omprövning ska begäras inom 14 dagar från delfåendet av beslutet.

Begäran om omprövning ska lämnas in till registratur senast under tidsfristens sista dag innan registraturen stänger.

En part anses ha fått del av beslutet sju (7) dagar efter att brevet sändes, om inte något annat visas. Vid vanlig elektronisk delgivning anses parten ha fått del av beslutet den tredje (3) dagen efter att meddelandet sändes, om inte något annat visas.

En medlemskommun och kommunmedlem i samkommunens medlemskommun anses ha fått del av ett beslut sju (7) dagar efter det att protokollet fanns tillgängligt i det allmänna datanätet.

Dagen för delfäendet räknas inte med i tidsfristen för begäran om omprövning. Om den sista dagen för omprövningsbegäran infaller på en helgdag, självständighetsdagen, första maj, julafton, midsommarafton eller en helgfri lördag, får omprövning begäras den första vardagen därefter.

Behandlingen av omprövningen är kostnadsfritt.

Protokoll

Protokollsutdrag och bilagor som gäller beslutet kan begäras hos registratur (kontaktuppgifter nedan).

Protokollet har gjorts tillgängligt i det allmänna datanätet **4.5.2023**.

Myndighet hos vilken omprövning begärs:

Österbottens välfärdsområde/revisionsnämnden
Sandviksgatan 2-4
65130 Vasa
registrator@ovph.fi

besöksadress: XA-huset (Sandviksgatan 6), 7:e vån. Öppethållningstid måndag-fredag kl. 9-14.