



**Organ:** Revisionsnämnden  
**Tid:** 20.05.2024 Klockan: 13:04 - 14:46  
**Plats:** VCS Y3 Trana

**Närvarande:**

<b>Namn</b>	<b>Uppgift</b>	<b>Tilläggsinformation</b>
Gädda Mikael	ordförande	
Palm Maria	medlem	
Jusslin Gunilla	medlem	
Hägglom Kari	medlem	
Kloo Barbro	medlem	
Strandberg Hanna	medlem	
Tuomela Antti	viceordförande	
Hokkanen Heimo	medlem	Deltog via Teams
Mäkynen Jukka	medlem	Gick kl. 13:30 under behandling av § 53

**Frånvarande:**

**Övriga närvarande:**

Tammelin Margit	föredragande, revisionschef	
Sundqvist Christina	sekreterare	
Granbacka Paula	intern revisor	Närvarande kl. 13.04-13:45 § 53
Slotte Martin	ansvarig revisor	Utstigen under behandling av § 57

**Paragrafer:** 50 - 59



Protokollet har undertecknats och justerats elektroniskt. Underskriftens autentisering kan påvisas i välfärdsområdets ärendehanteringssystem.

Mikael Gädda  
Ordförande

Christina Sundqvist  
Sekreterare

Barbro Kloo  
Protokolljusterare

Antti Tuomela  
Protokolljusterare

Protokollet har gjorts tillgängligt i det allmänna datanätet: Publicerat i det allmänna datanätet:

Österbottens välfärdsområde / registratur  
Sandviksgatan 2–6, 65130 Vasa  
[registrator@ovph.fi](mailto:registrator@ovph.fi)



**Organ:** Revisionsnämnden  
**Tid:** 20.05.2024 Klockan: 13:04 - 14:46  
**Plats:** VCS Y3 Trana

**Ärendeförteckning:**

<b>Paragraf</b>	<b>Ärende</b>	<b>Sida</b>
§ 50	Sammanträdet öppnas – laglighet och beslutsförhet	4
§ 51	Val av protokolljusterare	5
§ 52	Godkännande av sammanträdets arbetsordning	6
§ 53	Årsplan för intern revision 2024 och anvisning för intern kontroll och riskhantering	7
§ 54	Revisorns slutrapport för räkenskapsåret 2023	8
§ 55	Godkännande av revisionsberättelsen och bokslutet samt beviljande av ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023	9
§ 56	Utvärderingsberättelsen 2023	11
§ 57	Optionsår 2025 gällande revisionstjänster	12
§ 58	Övriga eventuella ärenden	14
§ 59	Sammanträdet avslutas	15

## Sammanträdet öppnas – laglighet och beslutsförhet

### Revisionsnämnden 20.05.2024 § 50

Enligt 149 § i förvaltningsstadgan beslutar organen om tid och plats för sina sammanträden.

Enligt 150 § i förvaltningsstadgan ska kallelsen till sammanträdet utfärdas av ordföranden eller, om han eller hon är förhindrad, av vice ordföranden. I kallelsen ska man ange tid och plats för sammanträdet samt de ärenden som ska behandlas.

Enligt 158 § i förvaltningsstadgan ska ordföranden när han eller hon har öppnat sammanträdet konstatera vilka som är närvarande samt om sammanträdet är lagligen sammankallat och beslutfört.

Enligt 108 § i lagen om välfärdsområden (611/2021) är andra organ än fullmäktige beslutföra när över hälften av ledamöterna är närvarande.

Ordförande Mikael Gädda öppnar sammanträdet.

#### **Beslut:**

Ordförande öppnade mötet kl. 13:04.

Sammanträdet konstaterades vara lagligen sammankallat och till antalet närvarande beslutfört.



## Val av protokolljusterare

### Revisionsnämnden 20.05.2024 § 51

Enligt 168 § i förvaltningsstadgan för Österbottens välfärdsområde justeras protokollet på det sätt som organet beslutat.

Protokollet kan undertecknas och justeras elektroniskt.

Till protokolljusterare föreslås medlemmar i bokstavsordning från listan så att man alltid väljer de två följande förtroendevalda som står i tur att fungera som protokolljusterare.

Till protokolljusterare föreslås Barbro Kloo och Antti Tuomela.  
Föreslås, att protokollet justeras elektroniskt.

### **Beslut:**

Till protokolljusterare valdes Barbro Kloo och Antti Tuomela.



## Godkännande av sammanträdet arbetsordning

Revisionsnämnden 20.05.2024 § 52

Enligt 150 § i förvaltningsstadgan för Österbottens välfärdsområde ska kallelsen till sammanträdet utfärdas av ordföranden eller, om han eller hon är förhindrad, av vice ordföranden. I kallelsen ska man ange tid och plats för sammanträdet samt de ärenden som ska behandlas.

Föredragningslistan ska innehålla en redogörelse för de ärenden som ska behandlas och förslag till organets beslut. Den ska sändas i samband med kallelsen till sammanträdet, om inte särskilda skäl förhindrar detta.

Föreslås, att föredragningslistan godkänns som arbetsordning.

### **Beslut:**

Föredragningslistan godkändes som sammanträdet arbetsordning.



## Årsplan för intern revision 2024 och anvisning för intern kontroll och riskhantering

### Revisionsnämnden 20.05.2024 § 53

2935/00.03.01/2024

Beredare Tammelin Margit  
Tilläggsuppgifter: telefonnummer: 040 187 8110, fornamn.efternamn@ovph.fi

Enligt Österbottens välfärdsområdes förvaltningsstadga ska sektionen för intern kontroll och riskhantering bland annat svara för att den interna kontrollen organiseras och samordnas på ett sätt som tryggar en laglig och resultatrik verksamhet i välfärdsområdet, godkänna en årsplan för den interna revisionen och utfärda anvisningar om hur den interna kontrollen ska ordnas i praktiken.

Interna revisorn Paula Granbacka har kallats till revisionsnämndens sammanträde för att redogöra för den interna revisionens årsplan 2024 och anvisningen för den interna kontrollen och riskhanteringen, vilka välfärdsområdesstyrelsen godkände 22.1.2024 § 11.

#### **Revisionschef Tammelin Margit**

Föreslår att revisionsnämnden ska anteckna årsplanen för intern revision 2024 och anvisningen för intern kontroll och riskhantering för kännedom.

#### **Beslut:**

Revisionsnämnden antecknade informationen om årsplanen för intern revision 2024 och anvisningen för intern kontroll och riskhantering för kännedom.



## Revisorns slutrapport för räkenskapsåret 2023

### Revisionsnämnden 20.05.2024 § 54

2945/00.03.01/2024

Beredare Tammelin Margit  
Tilläggsuppgifter: telefonnummer: 040 187 8110, fornamn.efternamn@ovph.fi

I enlighet med 127 § i lagen om välfärdsområden ska revisorn före utgången av maj månad med iakttagande av god revisionsred inom den offentliga förvaltningen granska räkenskapsperiodens förvaltning, bokföring och bokslut. Ansvariga revisorn OFGR, GR Martin Slotte från revisionssammanslutningen KPMG Oy Ab har kallats till sammanträdet för att redogöra för slutrapporten för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2023. Den 15 januari 2024 fick revisionsnämnden ta del av en mellanrapport om den revision som utförts under räkenskapsperioden.

Revisorns slutrapport för räkenskapsåret 2023 presenteras på sammanträdet.

#### Revisionschef Tammelin Margit

Föreslår att revisionsnämnden ska anteckna revisorns slutrapport för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2023 för kännedom.

#### Beslut:

Revisionsnämnden antecknade revisorns slutrapport för räkenskapsperioden 1.1-31.12.2023 för kännedom.



## Godkännande av revisionsberättelsen och bokslutet samt beviljande av ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023

### Revisionsnämnden 20.05.2024 § 55

2946/00.03.01/2024

Beredare Tammelin Margit  
Tilläggsuppgifter: telefonnummer: 040 187 8110, fornamn.efternamn@ovph.fi

Välfärdsområdesstyrelsen godkände 25.3.2024 bokslutet för räkenskapsåret 2023 och har överlämnat det till revisorn. Ekonomidirektör Lena Nystrand presenterade bokslutet vid revisionsnämndens sammanträde 8.4.2024. Bokslutet för räkenskapsåret 2023 i bilaga.

Enligt § 130 i lagen om välfärdsområden ska revisorn för varje räkenskapsperiod avge en berättelse till välfärdsområdesfullmäktige med en redogörelse för resultaten av revisionen. Berättelsen ska också innehålla ett uttalande om huruvida bokslutet kan godkännas och ansvarsfrihet beviljas ledamöterna i det granskade organet och de redovisningsskyldiga inom organets uppgiftsområde.

Om revisorn konstaterar att välfärdsområdets förvaltning och ekonomi har skötts i strid med lag eller fullmäktiges beslut och felet eller den skada som uppkommit inte är ringa, ska det i revisionsberättelsen riktas en anmärkning om saken mot den redovisningsskyldige. Anmärkningen kan inte riktas mot välfärdsområdesfullmäktige. När en anmärkning framställts i revisionsberättelsen, ska revisionsnämnden inhämta en förklaring av den som anmärkningen gäller samt välfärdsområdesstyrelsens utlåtande. Välfärdsområdesfullmäktige fattar beslut om de åtgärder som revisionsnämndens beredning, revisionsberättelsen och anmärkningarna i den föranleder. När välfärdsområdesfullmäktige godkänner bokslutet ska fullmäktige besluta om beviljande av ansvarsfrihet för de redovisningsskyldiga.

Ansvariga revisorn OFGR, GR Martin Slotte från revisionssammanslutningen KPMG Oy Ab redogör på revisionsnämndens sammanträde för revisionsberättelsen för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2023. Den revisionsberättelse som ansvariga revisorn OFGR, GR Martin Slotte upprättat för räkenskapsåret 2023 överlämnas till revisionsnämnden vid sammanträdet.

#### Revisionschef Tammelin Margit

Föreslår att revisionsnämnden ska anteckna revisionsberättelsen för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2023 för kännedom och föreslå att den ska föras till välfärdsområdesfullmäktige för att välfärdsområdesfullmäktige ska

1. anteckna revisionsberättelsen för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2023 för kännedom
2. godkänna bokslutet för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2023 och
3. bevilja ansvarsfrihet för ledamöterna i organen och de redovisningsskyldiga inom uppgiftsområden för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2023.

#### Beslut:

När det gäller granskningens resultat konstaterar man i revisionsberättelsen för år 2023 att underskottet i välfärdsområdets balansräkning vid utgången av räkenskapsperioden uppgår till totalt 38 miljoner euro. Enligt lagen om välfärdsområden 115 § ska underskottet i balansräkningen i bokslutet 2023 täckas före utgången av år 2026. Speciell uppmärksamhet bör fästas vid balanseringen av välfärdsområdets ekonomi och tillräcklig finansiering för att täcka kostnaderna.

I revisionsberättelsen för år 2023 uttalas följande om godkännandet av bokslutet och beviljandet av ansvarsfrihet: vi förordar att bokslutet godkänns och att de redovisningsskyldiga beviljas ansvarsfrihet för den av oss granskade räkenskapsperioden.



Revisionsnämnden antecknade revisionsberättelsen för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2023 för kännedom och beslutade överföra den till välfärdsområdesfullmäktige för att välfärdsområdesfullmäktige ska

1. anteckna revisionsberättelsen för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2023 för kännedom
2. godkänna bokslutet för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2023 och
3. bevilja ansvarsfrihet för ledamöterna i organen och de redovisningsskyldiga inom uppgiftsområden för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2023.

#### Bilagor

Bilaga 1 Bokslut 2023

## Utvärderingsberättelsen 2023

### Revisionsnämnden 20.05.2024 § 56

1704/00.03.01/2023

Beredare Tammelin Margit  
Tilläggsuppgifter: telefonnummer: 040 187 8110, fornamn.efternamn@ovph.fi

Enligt 125 § i lagen om välfärdsområden (611/2021) ska revisionsnämnden bereda de ärenden som gäller granskning av förvaltningen och ekonomin och som välfärdsområdesfullmäktige ska fatta beslut om samt bedöma huruvida de mål för verksamheten och ekonomin som välfärdsområdesfullmäktige satt upp har nåtts i välfärdsområdet och välfärdsområdeskoncernen och huruvida verksamheten är ordnad på ett resultatrikt och ändamålsenligt sätt. Dessutom ska revisionsnämnden bedöma hur balanseringen av ekonomin har utfallit under räkenskapsperioden och om målen och åtgärderna i ekonomiplanen är tillräckliga för att balansera ekonomin.

Utvärderingsberättelsen behandlas i välfärdsområdesfullmäktige i samband med behandlingen av bokslutet. Välfärdsområdesstyrelsen lämnar välfärdsområdesfullmäktige ett utlåtande om de åtgärder som nämndens berättelse ger anledning till.

Ett förslag till revisionsnämndens utvärderingsberättelse för år 2023 har delgetts nämndledamöterna som bilaga. Utvärderingsberättelsen blir offentlig och är färdig för det ändamål som den är avsedd för när den har godkänts i revisionsnämnden (Lag om offentlighet i myndigheternas verksamhet § 6.1 punkt 9, § 24.1 punkt 15). Utvärderingsberättelsen ansluts till protokollet som bilaga när den till sin layout är klar.

#### Revisionschef Tammelin Margit

Föreslår att revisionsnämnden ska godkänna och underteckna utvärderingsberättelsen för år 2023 och föreslå för välfärdsområdesfullmäktige att välfärdsområdesfullmäktige

1. ska anteckna revisionsnämndens utvärderingsberättelse för år 2023 för kännedom och
2. ålägga välfärdsområdesstyrelsen att innan utgången av september 2024 lämna ett utlåtande, i enlighet med 125 § i lagen om välfärdsområden, om de åtgärder som de i utvärderingsberättelsen framförda iakttagelserna ger anledning till.

#### Beslut:

Revisionsnämnden godkände och undertecknade utvärderingsberättelsen för år 2023 och beslutade föreslå för välfärdsområdesfullmäktige att välfärdsområdesfullmäktige

1. ska anteckna revisionsnämndens utvärderingsberättelse för år 2023 för kännedom och
2. ålägga välfärdsområdesstyrelsen att innan utgången av september 2024 lämna ett utlåtande, i enlighet med 125 § i lagen om välfärdsområden, om de åtgärder som de i utvärderingsberättelsen framförda iakttagelserna ger anledning till.

#### Bilagor

Bilaga 2 Utvärderingsberättelse 2023

## Optionsår 2025 gällande revisionstjänster

### Revisionsnämnden 20.05.2024 § 57

1874/02.08.00/2022

Beredare Tammelin Margit  
Tilläggsuppgifter: telefonnummer: 040 187 8110, fornamn.efternamn@ovph.fi

Enligt 126 § i lagen om välfärdsområden (611/2021) ska välfärdsområdesfullmäktige för granskningen av förvaltningen och ekonomin välja en revisionsammanslutning som till ansvarig revisor ska förordna en OFGR-revisor. Till revisor för välfärdsområdets dottersammanslutningar ska välfärdsområdets revisionsammanslutning väljas, om det inte är befogat att avvika från detta av skäl som hänför sig till ordnandet av granskningen. Revisionsammanslutningen kan väljas för granskning av förvaltningen och ekonomin för högst sex räkenskapsperioder i sänder.

Enligt 125 § i lagen om välfärdsområden ska revisionsnämnden bereda de ärenden som gäller granskning av förvaltningen och ekonomin och som välfärdsområdesfullmäktige ska fatta beslut om.

Välfärdsområdesfullmäktige har 28.11.2022 § 97 i enlighet med revisionsnämndens förslag valt revisionsammanslutningen KPMG Oy Ab för granskningen av förvaltningen och ekonomin i Österbottens välfärdsområde för åren 2023–2024 med option för år 2025. I enlighet med välfärdsområdesfullmäktiges beslut har Österbottens välfärdsområde och KPMG Oy Ab undertecknat ett bekräftelsebrev om revisionsuppdrag 12.6.2023. OFGR, GR Martin Slotte har fungerat som ansvarig revisor.

Beslutet om att eventuellt använda nämnda optionsår ska tas i välfärdsområdesfullmäktige. I enlighet med anbudsförfrågan om granskningen av förvaltningen och ekonomin (HANK22/VLO91, 9.9.2022) måste Österbottens välfärdsområde senast tre månader innan utgången av den egentliga avtalsperioden, dvs. senast 30.9.2024, ta ett separat beslut om att den avser använda optionsåret 2025. Den egentliga avtalsperioden i anbudsförfrågan är 1.1.2023–31.12.2024. Justeringsdagens priser är fasta för räkenskapsåren 2023–2024 och optionsåret 2025. Den avtalsperiod som inleds 1.1.2025 är i kraft med samma villkor som avtalet för avtalsperioden 1.1.2023–31.12.2024 tills revisionen av optionsåret 2025 har slutförts och bokslutet har godkänts.

### Revisionschef Tammelin Margit

Föreslår att revisionsnämnden ska föreslå att välfärdsområdesfullmäktige ska besluta

1. att optionsåret 2025 gällande revisionstjänster ska användas och
2. att revisionsammanslutningen KPMG Oy Ab inom den utsatta tiden i anbudsförfrågan, dvs. senast 30.9.2024, ska meddelas om att välfärdsområdet avser använda optionsåret 2025.

### Beslut:

Revisionsnämnden föreslår att välfärdsområdesfullmäktige ska besluta

1. att optionsåret 2025 gällande revisionstjänster ska användas och
2. att revisionsammanslutningen KPMG Oy Ab inom den utsatta tiden i anbudsförfrågan, dvs. senast 30.9.2024, ska meddelas om att välfärdsområdet avser använda optionsåret 2025.

Antecknades att ansvariga revisorn OFGR, GR Martin Slotte från KPMG var utstigen under behandlingen av ärendet.





## Övriga eventuella ärenden

Revisionsnämnden 20.05.2024 § 58

Enligt 161 § i Österbottens välfärdsområdes förvaltningsstadga avgörs ärendena vid ett sammanträde på föredragning av en tjänsteinnehavare. 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 sammanträde.

Under denna paragraf kan man exempelvis delge information, upplysa om ärenden, väcka motioner och ställa frågor.

### **Beslut:**

Inga övriga ärenden behandlades.



### **Sammanträdet avslutas**

Revisionsnämnden 20.05.2024 § 59

Sammanträdet avslutas.

**Beslut:**

Sammanträdet avslutades kl. 14:46.



**Anvisning för sökande av ändring gäller paragraferna: § 50, § 51, § 52, § 53, § 54, § 55, § 56, § 57, § 58, § 59**

### **Besvärsförbud**

Eftersom ovan nämnda beslut endast gäller beredning eller verkställighet, kan begäran om omprövning inte framställas eller välfärdsområdesbesvär anföras över beslutet enligt 141 § i lagen om välfärdsområden.