



Organ: Revisionsnämnden

Tid: 12.10.2021 kl. 17.00 - 19.25

Plats:

Närvarande: Ordinarie ledamöter

Kjell Heir, ordf.	x
Bengt Kronqvist, viceordf.	x
Jan Ray, ledamot	x
Ulla-Maj Salin, ledamot	x
Ulla Salmenheimo-West, ledamot	x
Thomas Öhman, ledamot	x
Anne-Marie Viinamäki, ledamot	x

Personliga ersättare

Julia Sunabacka
Simon Holmstedt
Maria Palm
Marlene Ahlberg
Dan Jakobsson
Camilla Ribacka
Erkki Aro

Frånvarande: -

Sakkunniga: -

Övriga när-
varande: -

Föredragande: Kjell Heir, ordf.

Sekreterare: Hans Becker

Paragrafer: 53 - 61

Protokollet
undertecknat: Ordförande

Protokollet godkänt och
undertecknat 14.10.2021

Kjell Heir

Sekreterare

Protokollet godkänt och
undertecknat 14.10.2021

Hans Becker

Justerat: Protokollet godkänt och
justerat 18.10.2021

Jan Ray

Protokollet godkänt och
justerat 14.10.2021

Ulla-Maj Salin

Framlagt till
påseende:



Organ: Revisionsnämnden
Tid: 12.10.2021 kl. 17.00 - 19.25
Plats: Mötesrummet T1

Ärendeförteckning

Paragraf	Ärende	Sida
§ 53	Sammanträdets laglighet och beslutsförhet	3
§ 54	Justering av protokollet	3
§ 55	Val av sekreterare för revisionsnämndens sammanträden	4
§ 56	Revisionsnämndens utvärderingsplan för mandatperioden 2021-2022	4
§ 57	Revisorns arbetsprogram 2021	5
§ 58	Förtroendevaldas och ledande tjänsteinnehavares redogörelse för bindningar	5
§ 59	Revisionsnämndens budgetförslag 2022	6
§ 60	Utvärdering av Aster Bothnia-projektet	7
§ 61	Övriga ärenden	8



§ 53 Sammanträdets laglighet och beslutsförhet

Enligt § 129 i förvaltningsstadgan för Vasa sjukvårdsdistrikt beslutar organet om tid och plats för sina sammanträden. Enligt § 130 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 (§ 131).

Föredragningslistan ska läggas ut på samkommunens webbplats i enlighet med bestämmelserna i förvaltningsstadgan § 132.

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.

§ 54 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 § 150 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 Jan Ray och Ulla-Maj Salin utses till protokolljusterare. Protokollet justeras elektroniskt.

Revisionsnämndens beslut:

Förslaget godkändes.

§ 55 Val av sekreterare för revisionsnämndens sammanträden

Avtalet med revisionsnämndens fleråriga sekreterare Jari Lindholm löper ut den 22.11.2021. Förvaltningsdirektören har begärt in offert på revisionsnämndens sekreterartjänster av samkommunens revisionssammanslutning BDO Auditor Ab. Uppdraget omfattar i korthet berednings- och sekreteraruppgifter för revisionsnämndens sammanträden. Antalet sammanträden har under de senaste åren varit mellan 8-10 st. Enligt inkommen offert är BDO Auditor Ab:s arvode per sammanträde 800 € exklusive mervärdesskatt. Avtalet är tidsbundet och löper ut den 31.12.2022. Övriga villkor framgår av avtalsutkastet (bilaga).

Denna paragraf har uppgjorts enligt ordförandes beredning.

Bilaga: avtalsutkast, BDO Auditor Ab (icke offentlig)

Revisionsnämndens ordförande Kjell Heirs förslag:

Revisionsnämnden godkänner avtalsutkastet från BDO Auditor Ab och ger förvaltningsdirektören fullmakt att underteckna avtalet. Hans Becker från BDO Auditor Ab väljs till revisionsnämndens sekreterare fram till den 31.12.2022.

Revisionsnämndens beslut:

Förslaget godkändes. Hans Becker anmälde jäv och deltog inte i behandlingen av ärendet. Ordförande Heir fungerade som sekreterare under ärendets behandling.

§ 56 Revisionsnämndens utvärderingsplan för mandatperioden 2021-2022

Revisionsnämndens uppgift är att årligen avge en utvärderingsberättelse om huruvida de mål för verksamheten och ekonomin som fullmäktige satt upp har uppnåtts. Revisionsnämnden kan även utvärdera hur ändamålsenligt verksamheten har ordnats. Revisionsnämndens utvärderar hur de i budgeten fastställda målen för verksamheten och ekonomin har uppnåtts utgående från samkommunens bokslut.

Under budgetåret utvärderar nämnden kommunens verksamhet genom att ta del av organens protokoll, träffa och diskutera med förtroendevalda, tjänsteinnehavare och personal, besöka ett urval av samkommunens verksamhetsenheter och genom att ta del av olika utredningar.

Utvärderingsarbetet sker utgående från en utvärderingsplan för hela mandatperioden (KomL § 121). I planen definieras de årliga tyngdpunktsområdena för utvärderingen. Ett arbetsprogram görs årligen upp för utvärderingen av det aktuella budgetåret. Mandatperioden för revisionsnämnden löper formellt ut den 31.5.2025. Samkommunen kommer dock att upplösas under våren 2023 efter fullmäktige har godkänt bokslutet 2022. Det innebär att den



revisionsnämnd som valdes 13.9.2021 kommer att utvärdera budgetåren 2021 och 2022 varvid en utvärderingsplan upprättas enbart för dessa två år.

Bilagor: Utvärderingsplan 2021-2022, revisionsnämndens arbetsprogram 2021 (presenteras på mötet)

Revisionsnämndens ordförande Kjell Heirs förslag:

Revisionsnämnden godkänner nämndens utvärderingsplan för åren 2021–2022 och arbetsprogrammet för 2021.

Revisionsnämndens beslut:

Revisionsnämnden godkände nämndens utvärderingsplan för åren 2021–2022 samt nämndens arbetsprogram för utvärderingen av verksamhetsåret 2021. Revisionsnämnden återkommer till utvärderingen av serviceområdena 2022 eftersom budgeten och organisationsstrukturen för 2022 är under beredning.

§ 57 Revisorns arbetsprogram 2021

BDO Auditor Ab har lämnat in revisorns arbetsprogram för revisionen år 2021.

Biträdande revisor Hans Becker presenterar programmet vid mötet.

Revisionsnämndens ordförande Kjell Heirs förslag:

Revisionsnämnden antecknar revisorns arbetsprogram för kännedom.

Revisionsnämndens beslut:

Revisionsnämnden antecknade revisorns arbetsprogram för kännedom.

§ 58 Förtroendevaldas och ledande tjänsteinnehavares redogörelse för bindningar

Enligt kommunallagen § 84 ska vissa av samkommunens förtroendevalda och ledande tjänsteinnehavare anmäla om sina bindningar till revisionsnämnden, som övervakar att anmälningsskyldigheten följs och delger informationen till fullmäktige. Redogörelserna publiceras i det allmänna datanätet.

Anmälningsskyldiga:

- ordföranden och vice ordförandena i fullmäktige
- ledamöterna, ersättare och föredragande i styrelsen
- ordförande, vice ordförande och föredragande i nämnderna
- ordförande, vice ordförande och föredragande i sektionerna

Redogörelsen ska lämnas inom två månader från det att personen har blivit vald till sitt förtroendeuppdrag eller sin uppgift.

Revisionsnämndens ordförande Kjell Heirs förslag:

Revisionsnämnden beslutar att begära in redogörelser av de förtroendevalda och ledande tjänsteinnehavare som omfattas av anmälningsskyldigheten per 15.11.2021.

Revisionsnämndens beslut:

Förslaget godkändes. Bindningsregistret behandlas på följande möte den 18.11.2021.

§ 59 Revisionsnämndens budgetförslag 2022

Enligt kommunallagen § 121 skall revisionsnämnden besluta om sin egen budget. Budgeten skall vara tillräcklig så att revisionsnämnden kan utföra sitt utvärderingsuppdrag på ett ändamålsenligt sätt. Samkommunstyrelsen kan avvika från revisionsnämndens förslag till budget enbart av en grundad anledning.

Verksamheten ändrar väsentligt från och med 1.1.2022 i och med att den frivilliga samkommunen inleder sin verksamhet. Detta kommer också sannolikt att påverka den lagstadgade revisionens och utvärderingsarbetets omfattning. Utvärderingen av budgetåret 2022 inleds förvisso först under hösten 2022 men ändringen i verksamheten behöver beaktas i revisionsnämndens driftsbudget.

Det avtal som samkommunen för närvarande har med revisionsammanslutningen BDO Auditor Ab löper ut då bokslutet för 2021 är godkänt. Revisionsnämnden kommer att behöva bereda val av revisionsammanslutning senast under våren 2022.

För närvarande har revisionsnämnden inget eget resultatområde i samkommunens budget och ekonomiplan. Med hänvisning till att revisionsnämnden är ett oberoende organ så vore det i den nya organisationen befogat att revisionen separeras från samkommunens förvaltning och presenteras som ett separat område.

Revisionsnämndens ordförande Kjell Heirs förslag:

Revisionsnämnden diskuterar revisionsnämndens budgetförslag för 2022.

Revisionsnämndens beslut:

Revisionsnämnden tog del av budgetuppföljningen 2021 och konstaterade att resurserna, speciellt beträffande köptjänsterna, har varit för snäva. Med hänvisning till beredningstexten ovan och det faktum att organisationen och budgetens omfattning ändrar väsentligt från och med 1.1.2022 så anhåller revisionsnämnden av fullmäktige om att revisionsnämndens budgetanslag höjs från 63 180 € till 80 000 €. Eftersom budgeten bildar en helhet så skall denna anhållan ingå i det budgetförslag som samkommunstyrelsen upprättar.

Med hänvisning till att revisionsnämnden är ett oberoende organ så anser revisionsnämnden att det vore ändamålsenligt att revisionsnämnden separeras från samkommunens förvaltning och presenteras som ett separat område.

§ 60 Utvärdering av Aster Bothnia-projektet

Enligt kommunallagen § 121 skall revisionsnämnden besluta om utvärderingsuppdraget. Revisionsnämndens utvärderar hur de i budgeten fastställda målen för verksamheten och ekonomin har uppnåtts utgående från samkommunens bokslut. Revisionsnämnden kan också med stöd av kommunallagen låta utföra andra utredningar som har relevans för utvärderingsarbetet.

Projektet Aster Bothnia har varit föremål för diskussion varvid revisionsnämnden anser att det är befogat med en separat utvärdering av projektets förvaltning.

Revisionsnämnden är speciellt intresserad av följande delområden:

- Informationsgången till fullmäktige och styrelse före beslutet
- Fastställande av budgetansvarig för projektet
- Fastställande av bindande målsättningar för projektet
- Rapportering av målsättningar, uppföljning av målsättningar
- Leverantörens offert och avtal med leverantören i förhållande till ursprungligt beslut. Vilket ansvar har leverantören för eventuella överskridningar
- Skadeståndsansvar som kan uppstå ifall projektet sägs upp
- Hantering av en eventuell nedskrivning i bokföringen ifall projektet sägs upp

Eftersom avtalet med Jari Lindholm är ikraft tills 22.11.2021 är en möjlig lösning att Lindholm ges uppdraget att utreda följande frågeställningar.

Revisionsnämndens ordförande Kjell Heirs förslag:

Revisionsnämnden ger Jari Lindholm i uppdrag att för revisionsnämndens räkning sammanställa en utvärderingsrapport (max 5 sidor lång) där ovanstående frågeställningar behandlas och besvaras. Timdebitering sker enligt befintligt avtal och arbetet skall vara klart till revisionsnämndens decembermöte.

Revisionsnämndens beslut:

Förslaget godkändes.

§ 61 Övriga ärenden

Revisionsnämnden fastställer nästa sammanträdesdatum samt informerar i god tid de tjänsteinnehavare och förtroendevalda som kallats till mötet.

Eventuella övriga ärenden diskuteras.

Revisionsnämndens ordförande Kjell Heirs förslag:

Revisionsnämnden fastställer nästa sammanträdesdatum samt informerar de tjänsteinnehavare och förtroendevalda som kallats till mötet.

Revisionsnämndens beslut:

Revisionsnämnden sammanträder hösten 2021/våren 2022 enligt följande:

Torsdag 18.11.2021 kl. 17

Torsdag 2.12.2021 kl. 17

Torsdag 13.1.2022 kl. 17

Torsdag 20.1.2022 kl. 17

Torsdag 17.2.2022 kl. 17

Torsdag 10.3.2022 kl. 17

Tisdag 19.4.2022 kl. 13

Sekreteraren gavs uppgift att delge revisionsnämndens planerade mötestider till berörda tjänsteinnehavare och förtroendevalda.

Under paragrafen övriga ärenden diskuterades kommande organisationsändring samt frågan att organisationen under 2022 kommer att ha två överlappande organ gällande en gemensam verksamhet. Revisionsnämnden återkommer till detta i utvärderingsdiskussionerna.

Mötet avslutades kl.19.25.