

# Revisionsnämndens mötesprotokoll

Kvarnen samkommun

DATUM: Måndag 12.11.2018

TID: kl. 15.00-17.30

PLATS: Kronoby folkhögskola, rum Kvarnkammaren, Torgarevägen 4

## Ordinarie

- Carita Söderbacka, ordf.
- Elin Härmälä
- Agneta Ström-Hakala
- Jan-Ove Nyman
- Esa Tiainen, viceordf.

## Ersättare

- Matias Torrkulla
- Christian Nyman
- Bengt Ekman
- Brit Stenman
- Ingrid Häggblom

Martin Slotte, revisor

## Övriga närvarande

- Tom Hansén, rektor § 9-12
- Kaisa Karlström, sekreterare

## § 9 Mötets öppnande

Förslag: Ordförande öppnar mötet

**BESLUT: Ordförande öppnade mötet.**

## § 10 Mötets laglighet och beslutförhet

Förslag: Mötet konstateras vara lagligen sammankallat och beslutfört

**BESLUT: Mötet konstaterades vara lagligen sammankallat och nämnden beslutför.**

## § 11 Val av protokolljusterare

Förslag: Mötet väljer två protokolljusterare

**BESLUT: Agneta Ström-Hakala och Elin Härmälä valdes till protokolljusterare.**

## § 12 Samkommunens budget år 2019

Rektor Tom Hansén redogör för samkommunens budget 2019.

Förslag: Redogörelsen antecknas för kännedom.

**BESLUT:** Rektor Tom Hansén informerade om skolans nuläge och presenterade verksamheten. Samtliga linjer har en lämplig mängd elever. Det senaste två åren har präglats av renoveringar av skolans fastigheter samt av de många pensioneringarna som har medfört stora förändringar inom personalstyrkan. År 2018 har präglats av Kvarnen samkommuns avbrutna samarbete med Nordiska Konstskolan.

**Budgeten 2019:** På grund av det avbrutna samarbetet med Nordiska Konstskolan frigjordes ett antal studerandeveckor, som istället kommer att användas under år 2019 för den nya förberedande polisutbildningen (Samhälle Finland). Under 2019 kommer ett projekt med bildningsväsendet i Wuhan/Kina att mera ta form. Redogörelsen antecknas för kännedom.

### § 13 Revisionsnämndens utvärderingsplan

Enligt kommunallagen 121 § gör revisionsnämnden upp en utvärderingsplan och lämnar för varje år fullmäktige (samkommunsstämman) en utvärderingsberättelse som innehåller resultaten av utvärderingen. Fullmäktige (samkommunsstämman) behandlar utvärderingsberättelsen i samband med bokslutet. Nämnden kan även ge fullmäktige (samkommunsstämman) andra sådana utredningar om resultaten av utvärderingen som nämnden anser vara behövliga. Enligt kommunallagen ger styrelsen fullmäktige ett utlåtande om de åtgärder som utvärderingsberättelsen föranleder.

Förslag: Revisionsnämnden gör en utvärderingsplan för räkenskapsperioden 2018.

**BESLUT:** Revisionsnämnden fastslog följande tyngdpunktsområden:

- År 2018 Fördelning av kostnader
- År 2018 Underskottet (ackumulerat)
- År 2019 Avtalshantering
- År 2019 Risker
- År 2020 Förvaltningsstadgan (KomL)
- År 2021 Uppställande och uppföljning av målsättningarna

### § 14 Revisionens årsprogram

Revisor Martin Slotte redogör för revisionens årsprogram 2018. [Bilaga 1/13 § av 12.11.2018](#) (ej offentlig handling).

Förslag: Redogörelsen antecknas för kännedom.

**BESLUT:** Revisionens årsprogram antecknas för kännedom.

## § 15 Bindningar

Revisionsnämnden ska (enligt kommunallagen 121 §) övervaka att skyldigheten enligt kommunallagen 84 § att redogöra för bindningar iakttas och tillkännage redogörelserna för fullmäktige. En kommunal förtroendevald och tjänsteinnehavare ska lämna en redogörelse för sina bindningar när det gäller uppgifter i ledningen för eller förtroendeuppdrag i företag och andra sammanslutningar som bedriver näringsverksamhet, för betydande förmögenhet och för andra bindningar som kan vara av betydelse vid skötseln av förtroende- och tjänsteuppdraget. Kommunen ska föra ett offentligt register över bindningarna i det allmänna datanätet.

Förslag: Revisionsnämnden behandlar de redogörelser för bindningar som lämnats in. Revisionsnämnden tillkännager redogörelserna för samkommunsstämman. Registret över bindningarna publiceras i det allmänna datanätet.

**BESLUT: Enligt förslaget. Revisionsnämnden uppmanar de tre personerna, som inte inlämnat sina uppgifter, att göra det. För övrigt kan nämnden tillkännage dessa uppgifter till samkommunsstämman 4.12.2018. Registret kan publiceras på Internet.**

## § 16 Protokolljustering

Revisionsnämndens protokoll från 17.5.2018 lästes upp.

**BESLUT: Protokollet från 17.5.2018 lästes upp och konstaterades vara godkänt.**

## § 17 Utvärderingsberättelsen för år 2017

Revisionsnämnden 17.5.2018 § 12: " *Revisionsnämnden uppgjorde utvärderingsberättelsen för år 2017. Den undertecknades samt delges samkommunsstämman. Bilaga 1/12 § av 17.5.2018.*

*BESLUT: Utvärderingsberättelsen för år 2017 delges samkommunsstämman."*

**BESLUT: Revisionsnämnden uppmanar styrelsen att ge ett utlåtande om de åtgärder som utvärderingsberättelsen föranleder.**

## § 18 Verksamhetsberättelsen och bokslutet 2017

Revisionsnämnden 17.5.2018 § 10:

*"Revisionsnämndens kommentarer:*

- *Administrationsskissen på sid 1 borde ses över.*
- *Procenterna gällande pensionens tillväxt på årsinkomsten bör kontrolleras på sid 25.*
- *Hur statsandelar tilldelas och kostnader fördelas mellan de olika linjerna bör tydligare klargöras på revisionsnämndens nästa möte.*
- *Revisionsnämnden efterlyser en presentation av avtalet mellan Folkhögskolan och Medborgarinstitutet."*

**BESLUT: Revisionsnämnden uppmanar styrelsen att ta i beaktande revisionsnämndens kommentarer.**

## § 19 Information till revisionsnämnden

Revisionsnämnden efterlyser till nästa möte information om:

- riskhantering
- linjernas uppfattning om huruvida de kvalitativa målen har uppnåtts. Hur har det ex. gått för forna Base Camp-elever?
- de olika linjerna, genom att linjeledarna kommer och presenterar dem.
- kostnadsfördelningen mellan de olika linjerna

**BESLUT: Antecknas till kännedom.**

## § 20 Mötets avslutande

Ordförande avslutade mötet kl.17.30 och önskade revisionsnämndens medlemmar en god jul.

Kronoby, den 13 november 2018

*Carita Söderbacka*

Carita Söderbacka (13 nov 2018)

Carita Söderbacka  
Ordförande

*Kaisa Karlström*

Kaisa Karlström (15 nov 2018)

Kaisa Karlström  
Sekreterare

*Agneta Ström-Hakala*

Agneta Ström-Hakala (14 nov 2018)

Agneta Ström-Hakala  
Protokolljusterare

*Elin Härmälä*

Elin Härmälä  
Protokolljusterare



# Kvarnen samkommun

## Årsprogram 2018

**Revisionsnämnden 12.11.2018**

**Martin Slotte, OFGR, GR, CIA**

**KPMG Oy Ab, revisionsammanslutning**

Ikke offentlig handling/Offl 24 § 1. mom. 15 punkten



# Ändringar i kommunallagen 2015-2017

## Ny kommunallag

### Bestämmelser om ekonomin har tillämpats sedan år 2015 (13. och 14. kapitlet)

- Balansering av ekonomin
- Täckande av underskott inom utsatt tid (från och med bokslutet 2015 är tiden 4 år, de kommuner som har stora underskott 6 år). Skyldigheten att täcka underskott och kriskommunförfarande gäller numera också samkommuner
- Beaktande av koncernperspektivet i bestämmelserna om ekonomin

### Förvaltningsstadgan (90 §) enda obligatoriska stadgan.

Kommunstrategin (37 §) är fullmäktiges lagstadda styrmedel. I den beslutar fullmäktige om de långsiktiga målen för kommunens verksamhet och ekonomi. Kommunstrategin ska ses över åtminstone en gång under fullmäktiges mandatperiod.

Budgeten och ekonomiplanen ska göras upp så att kommunstrategin genomförs och förutsättningarna för skötseln av kommunens uppgifter tryggas. (110 §)

Koncerndirektivet obligatoriskt (47 §).

## I kraft 6/2017

### Precisering av revisionsnämndens uppgifter (121 §)

- Utvärderar hur målen, som fullmäktige satt upp, förverkligats i hela kommunkoncernen
- Gör upp en utvärderingsplan och lämnar för varje år fullmäktige en utvärderingsberättelse som innehåller resultatet av utvärderingen. Fullmäktige behandlar utvärderingsberättelsen i samband med bokslutet. Kommunstyrelsen ger fullmäktige ett utlåtande om de åtgärder som utvärderingsberättelsen föranleder.
- Övervakar att skyldigheten (enligt kommunallagen 84 §) att redogöra för bindningar iaktas och tillkännager redogörelserna för fullmäktige. Kommunen ska föra ett offentligt register över bindningarna i det allmänna datanätet.

# Kommunallagen 84 §

## Redogörelse för bindningar

- En kommunal förtroendevald och tjänsteinnehavare som avses i 2 mom. ska lämna en redogörelse för sina bindningar när det gäller uppgifter i ledningen för eller förtroendeuppdrag i företag och andra sammanslutningar som bedriver näringsverksamhet, för betydande förmögenhet och för andra bindningar som kan vara av betydelse vid skötseln av förtroende- och tjänsteuppdrag.
- Skyldigheten att redogöra för sina bindningar gäller kommunstyrelsens ledamöter, ledamöter i organ som sköter uppgifter som avses i markanvändnings- och bygglagen (132/1999), ordföranden och vice ordförande i fullmäktige och nämnder, kommundirektören, borgmästaren och vice borgmästare samt föredragande i kommunstyrelsen och nämnder. Redogörelsen ska lämnas inom två månader från det att personen har blivit vald till sitt uppdrag. Personen ska också utan dröjsmål anmäla förändringar i bindningarna.
- Redogörelsen för bindningarna ska lämnas till revisionsnämnden som övervakar att skyldigheten iakttas och tillkännager redogörelserna för fullmäktige. Revisionsnämnden kan vid behov uppmana den som är skyldig att lämna en redogörelse att lämna en ny redogörelse eller komplettera sin redogörelse.
- Kommunen ska föra ett offentligt register över bindningarna i det allmänna datanätet, om inte något annat följer av sekretessbestämmelserna. När ett förtroendeuppdrag eller annat uppdrag som omfattas av skyldigheten att lämna en redogörelse upphör ska uppgifterna om personen strykas ur registret och datanätet.

# Kommunallagen - revision samt intern kontroll och riskhantering

## Revision

### Revisorns uppgifter (Kommunallagen 123 §)

Revisorn ska före utgången av maj månad med iakttagande av god revisionssed inom den offentliga förvaltningen granska räkenskapsperiodens förvaltning, bokföring och bokslut. Revisorn ska granska om:

- kommunens förvaltning har skötts enligt lag och fullmäktiges beslut;
- kommunens bokslut och det därtill hörande koncernbokslutet ger riktiga och tillräckliga uppgifter om kommunens resultat, ekonomiska ställning, finansiering och verksamhet enligt bestämmelserna och föreskrifterna om upprättande av bokslut;
- uppgifterna om grunderna för statsandelarna är riktiga; samt
- kommunens interna kontroll och riskhantering samt koncernövervakningen har ordnats på behörigt sätt.

## Intern kontroll och riskhantering

### System för intern kontroll och riskhantering i varje kommun och samkommun från och med ingången av år 2014

- Fullmäktige beslutar om grunderna för den interna kontrollen och riskhanteringen (Kommunallagen 14 §)
- Kommunstyrelsen ska sörja för kommunens interna kontroll och ordnandet av riskhanteringen (Kommunallagen 39 §)
- I koncerndirektivet ska det meddelas behövliga bestämmelser om ordnandet av koncernövervakningen, rapporteringen och riskhanteringen (Kommunallagen 47 §)
- Förvaltningsstadgan ska innehålla behövliga bestämmelser om intern kontroll och riskhantering (Kommunallagen 90 §)
- I verksamhetsberättelsen ska det ingå uppgifter om hur den interna kontrollen och riskhanteringen är ordnad och om de centrala slutsatserna (Kommunallagen 115 §)





Distribution:

Revisionsnämnden 12.11.2018



© 2016 KPMG Oy Ab, a subsidiary of KPMG Oy Ab, a Finnish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.