

PROTKOLL

3/2024

Revisionsnämnden 10.5.2024 kl. 16.04-16.10

Plats: Teams

Ordinarie

Anton Broända ordf. (T)

Jonas Finne, viceordförande (T)

Anders Nyberg (-)

Hanna-Lea Ahlskog (T)

Minna Ingram (T)

Martin Slotte, revisor, sekreterare (T)

T=på plats via Teams

§ 16-22

§ 16 Mötets öppnande

Förslag: Ordförande öppnar mötet och konstaterar närvaron.

Beslut: Ordförande öppnade mötet kl. 16.04 och konstaterade de närvarande.

§ 17 Konstaterade av mötets laglighet och beslutsförhet

Möteskallelsen har gått ut via e-post den 3 maj 2024.

Förslag: Mötet konstateras vara lagligen sammankallat och beslutfört.

Beslut: Mötet konstaterades vara lagligen sammankallat och beslutfört.

§ 18 Val av protokolljusterare

Förslag: Till protokolljusterare väljs Jonas Finne och Minna Ingram. Protokollet justeras elektroniskt.

Beslut: Till protokolljusterare valdes Jonas Finne och Minna Ingram. Protokollet justeras elektroniskt.

§ 19 Utarbetande av utvärderingsberättelse

Revisionsnämnden 10.4.2024 § 6

Enligt kommunallagen (121 §) gör revisionsnämnden upp en utvärderingsplan och lämnar för varje år en utvärderingsberättelse som innehåller resultaten av utvärderingen.

Förslag: Revisionsnämnden inleder arbetet med utvärderingsberättelsen 2023.

Beslut: Revisionsnämnden inledde arbetet med utvärderingsberättelsen 2023.

Revisionsnämnden 3.5.2024 § 12

Förslag: Revisionsnämnden färdigställer utvärderingsberättelsen 2023.

Utvärderingsberättelsen överläts till samkommunsstämman.

Beslut: Revisionsnämnden beredde utvärderingsberättelsen för år 2023. Behandlingen av utvärderingsberättelsen 2023 fortsätter på nästa möte.

Revisionsnämnden 10.5.2024 § 19

Förslag: Revisionsnämnden färdigställer utvärderingsberättelsen 2023.

Utvärderingsberättelsen överläts till samkommunsstämman.

Beslut: Revisionsnämnden färdigställde utvärderingsberättelsen 2023.

Utvärderingsberättelsen undertecknas elektroniskt. Utvärderingsberättelsen överläts till samkommunsstämman.

§ 20 Revisorns rapportering

Revisionsnämnden 3.5.2024 § 13

Revisorn presenterar revisionsberättelsen 2023 samt en revisionsrapport.

Förslag: Med hänvisning till revisionsberättelsen föreslår revisionsnämnden för samkommunsstämman att bokslutet för år 2023 godkänns och att de redovisningsskyldiga beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

Beslut: Revisionsrapporten antecknades för kännedom. Revisionsberättelsen behandlas senare.

Revisionsnämnden 10.5.2024 § 20

Revisorn presenterar revisionsberättelsen 2023.


Förslag: Med hänvisning till revisionsberättelsen föreslår revisionsnämnden för samkommunsstämman att bokslutet för år 2023 godkänns och att de redovisningsskyldiga beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.


Beslut: Med hänvisning till revisionsberättelsen föreslår revisionsnämnden för samkommunsstämman att bokslutet för år 2023 godkänns och att de redovisningsskyldiga beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.


§ 21 Eventuella övriga ärenden


Inga övriga ärenden förelåg.

§ 22 Avslutande av mötet
Ordförande avslutade mötet kl. 16.10.


Anton Broända (May 27, 2024 14:34 GMT+3)
Anton Broända
Ordförande


Martin Slotte (May 17, 2024 14:40 GMT+3)
Martin Slotte
Sekreterare


Jonas Finne (May 17, 2024 14:05 GMT+3)
Jonas Finne
Protokolljusterare


Minna Ingram (May 24, 2024 12:05 GMT+3)
Minna Ingram
Protokolljusterare



KPMG Oy Ab
Tölviksgatan 3 A
PB 1037
00101 Helsingfors
FINLAND

Telefon +358 20 760 3000
www.kpmg.fi

Revisionsberättelse 2023

Till samkommunsstämman vid Kvarnen samkommun

Vi har granskat Kvarnen samkommuns förvaltning, bokföring och bokslut för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2023. Bokslutet omfattar balansräkning, resultaträkning, finansieringsanalys och noter till dem samt tablå över budgetutfall och verksamhetsberättelse.

Styrelsens och övriga redovisningsskyldigas skyldigheter

Samkommunens styrelse och övriga redovisningsskyldiga är ansvariga för samkommunens förvaltning och skötseln av ekonomin under räkenskapsperioden. Styrelsen och rektorn ansvarar för upprättandet av bokslutet och för att det ger en rättvisande bild av samkommunens resultat, ekonomiska ställning, finansiering och verksamhet i enlighet med bestämmelser och föreskrifter om upprättande av bokslut. Styrelsen och rektorn har i verksamhetsberättelsen redogjort för ordnandet av samkommunens interna kontroll och riskhantering.

Samkommunens styrelse och övriga redovisningsskyldiga ansvarar även för ordnandet av intern kontroll och den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta ett bokslut som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns skyldigheter

Vi har granskat räkenskapsperiodens förvaltning, bokföring och bokslut i enlighet med god revisionssed inom den offentliga förvaltningen för att upptäcka väsentliga felaktigheter och rapportera om dem som resultat av granskningen. Vid granskningen av förvaltningen har vi utrett huruvida medlemmarna i förvaltningsorganen och de ledande tjänsteinnehavarna för uppgiftsområdena verkat enligt lag. Vid granskningen av huruvida den interna kontrollen och riskhanteringen har ordnats på behörigt sätt har beaktats redogörelsen för dem i verksamhetsberättelsen. Vi skaffar oss en förståelse av den del av interna kontrollen som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga och för att uttala oss om ordnandet av den interna kontrollen, men inte för att uttala oss om effektiviteten i samkommunens interna kontroll. Därtill har vi granskat riktigheten i uppgifterna som givits om grunderna för statsandelarna.

Vi har utfört granskningen för att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida förvaltningen skötts enligt lag och samkommunsstämmans beslut. Bokföringen, principerna för upprättandet av bokslutet, dess innehåll och presentation har granskats i tillräcklig omfattning för att konstatera att bokslutet inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Granskningens resultat

Samkommunens förvaltning har skötts enligt lag och samkommunsstämmans beslut.

Samkommunens interna kontroll och riskhantering har ordnats på behörigt sätt.

Uppgifterna som givits om grunderna för statsandelarna är riktiga.

Samkommunens bokslut är upprättat enligt bestämmelser och föreskrifter om upprättande av bokslut. Bokslutet ger en rättvisande bild av räkenskapsperiodens resultat, ekonomiska ställning, finansiering och verksamhet.

Utlåtanden om godkännande av bokslutet och beviljande av ansvarsfrihet

Vi förordar att bokslutet godkänns.

Vi förordar att de redovisningsskyldiga beviljas ansvarsfrihet för den av oss granskade räkenskapsperioden.

Kronoby den 10 maj 2024

Martin Slotte
OFGR, GR

Käännös

Tilintarkastuskertomus 2023

Kvarnen samkommun -nimisen kuntayhtymän yhtymäkokoukselle

Olemme tarkastaneet Kvarnen samkommun -nimisen kuntayhtymän hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2023. Tilinpäätös sisältää taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutusvertailun ja toimintakertomuksen.

Kuntayhtymän hallituksen ja muiden tilivelvollisten velvollisuudet

Kuntayhtymän hallitus ja muut tilivelvolliset ovat vastuussa kuntayhtymän hallinnosta ja taloudenhoidosta tilikaudella. Kuntayhtymän hallitus ja rehtori vastaavat tilinpäätöksen laatimisesta ja siitä, että tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan kuntayhtymän tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Hallitus ja rehtori ovat toimintakertomuksessa tehneet selkoa kuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä.

Kuntayhtymän hallitus ja muut tilivelvolliset vastaavat myös sisäisen valvonnan järjestämisestä ja sellaisesta sisäisestä valvonnasta, jonka ne katsovat tarpeelliseksi voidakseen laatia tilinpäätöksen, jossa ei ole väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyyttä.

Tilintarkastajan velvollisuudet

Olemme tarkastaneet tilikauden hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti olennaisten virheellisyyksien havaitsemiseksi ja raportoimiseksi tarkastuksen tuloksina. Hallinnon tarkastuksessa olemme selvittäneet toimielinten jäsenten ja tehtäväalueiden johtavien viranhaltijoiden toiminnan lainmukaisuutta. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen asianmukaisuutta olemme tarkastaneet ottaen huomioon toimintakertomuksessa niistä esitetyn selonteon. Muodostamme käsityksen tilintarkastuksen kannalta relevantista sisäisestä valvonnasta pystyäksemme suunnittelemaan asianmukaiset tilintarkastustoimenpiteet ja voidaksemme lausua sisäisen valvonnan järjestämisestä mutta emme siinä tarkoituksessa, että pystyisimme antamaan lausunnon kuntayhtymän sisäisen valvonnan tehokkuudesta. Lisäksi olemme tarkastaneet valtionosuuksien perusteista annettujen tietojen oikeellisuutta.

Olemme tehneet tarkastuksen kohtuullisen varmuuden saamiseksi siitä, onko hallintoa hoidettu lain ja yhtymävaltuuston/yhtymäkokouksen/jäsenkuntien valtuustojen päätösten mukaisesti. Kirjanpitoa sekä tilinpäätöksen laatimisperiaatteita, sisältöä ja esittämistapaa olemme tarkastaneet riittävässä laajuudessa sen toteamiseksi, ettei tilinpäätös sisällä väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyyttä.

Tarkastuksen tulokset

Kuntayhtymän hallintoa on hoidettu lain ja yhtymäkokouksen päätösten mukaisesti.

Kuntayhtymän sisäinen valvonta ja riskienhallinta on järjestetty asianmukaisesti.

Valtionosuuksien perusteista annetut tiedot ovat oikeita.

Kuntayhtymän tilinpäätös on laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan tilikauden tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta.

Lausunnot tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä

Esitämme tilinpäätöksen hyväksymistä.

Esitämme vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltamme tilikaudelta.

Kruunupyssä 10. päivänä toukokuuta 2024

Martin Slotte, JHT, HT