

BEDÖMNINGSGRUNDER FÖR OFGR-EXAMEN 2016

I bedömningsgrunderna har de omständigheter beskrivits som utgör grunden för poänggivningen. Bedömningsgrunden är inget modellsvar. Samtliga godkännbara aspekter eller svar på uppgifterna har inte angetts fullständigt i bedömningsgrunderna. Vid bedömningen av svaren har man kunnat få extra poäng för tillräckliga motiveringar och väsentliga observationer trots att de inte har omnämnts i bedömningsgrunderna.

Tolkningar av lagstiftningen samt god revisionssed och god bokföringssed som har angetts i bedömningsgrunderna anknyter endast till bedömningen av respektive uppgift i denna examen. Tolkningarna i bedömningsgrunden kan inte användas som PRS revisionstillsyns ställningstaganden i andra sammanhang.

Uppgift 1 (60 poäng)

				Bedömning			
	1. Granskad omständighet	2. Granskningsobservation, motiverad bedömning och rättelseförfarande	3. Effekt på rapporteringen (Berätta vad, var och hur rapporteringen sker, om felet eller bristen inte korrigeras)	1.	2.	3.	Tot.
1.	Verksamhetsberättelse, Budgetutfall	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Vad gäller de budgetposter som är bindande i förhållande till fullmäktige visar tabellen över budgetutfallet att budgeten överskridits vad gäller social- och hälsovården med 6,9 miljoner euro (8,2 procent) inom den specialiserade sjukvården och med 4,1 miljoner euro (6,4 procent) inom äldreomsorgen. Dessa överträdelser är vad gäller belopp väsentliga i förhållande till väsentlighetsgränsen.</p> <p>Hänvisning till författningen eller annan grund: Kommunallagen 13:110.5: En kommun ska iakttä budgeten i verksamheten och ekonomi.</p> <p>Ett organ får inte överskrida det anslag som det beviljats i budgeten och om penningbeloppet visar sig vara otillräckligt, ska budgeten ändras.</p> <p>Inom dessa områden utgörs de redovisningsskyldiga av social- och hälsovårdsnämnden i egenskap av organ och direktör för basservice i egenskap av tjänsteinnehavare, vilket framgår av verksamhetsberättelsen.</p> <p>Ändringarna i budgeten syns i den tabell över budgetutfallet vilken ingår i verksamhetsberättelsen. Därtill har en del av stadsfullmäktiges beslut om ändring</p>	<p>Revisionsberättelse</p> <p>- Tilläggsuppgift om budgetöverträdelser</p> <p>- Inverkan på utlåntagandet om ansvarsfrihet: villkorligt utlåntagande om ansvarsfrihet avseende social- och hälsovårdsnämnden och direktör för basservice</p>	4,0	2,0	2,0	8,0

		<p>av budgeten uppräknats i revisionsassistentens arbetspapper. Vad gäller dessa två områden hade budgeten ändrats vid fullmäktiges möte i september, men tilläggen i nettoanslagen var inte tillräckliga.</p> <p>Rättelseförfarande: Budgetöverskridanden måste överlämnas för godkännande till fullmäktige innan bokslutet fastställs och ansvarsfrihet beviljas. Om överskridandena inte godkänns, kan inte ansvarsfrihet beviljas.</p>					
2.	Förvaltning, stadsstyrelsens protokoll	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Beslutet om proprieborgen till vattenandelslagen hade gjorts av stadsstyrelsen (bilaga 2 stadsstyrelsens möte 19.10.2015 § 162). Protokollet redogör inte för hur de ekonomiska risker som är förknippade med borgen utretts och hur en motsäkerhet ordnats.</p> <p>Kommunallagen (365/1995) 2:13 punkt 6): Fullmäktige ska fatta beslut om ingående av borgensförbindelse eller ställande av annan säkerhet för annans skuld. Kommunallagen 2:14 (365/1995): Beslutanderätt får dock inte delegeras i ärenden som fullmäktige enligt ett uttryckligt stadgande i denna eller någon annan lag skall besluta om.</p> <p>Kommunallagen 129 § i kommunallagen (410/2015):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Lån, borgen eller annan säkerhet som beviljats av kommunen får inte äventyra kommunens förmåga att svara för sina lagstadgade uppgifter. • Kommunen får inte bevilja lån, borgen eller annan säkerhet om de är förenade med en betydande ekonomisk risk. 	<p>Revisionsberättelse</p> <p>- En anmärkning om att behörigheten överskridits och bristerna i borgenarrangemanget i anknytning till utredningen av ekonomiska risker och ordnandet av motsäkerhet (stadsstyrelsen och stadsdirektören är redovisningsskyldiga)</p> <p>- Inverkan på utlåtande om ansvarsfrihet: negativt utlåtande om de redovisningsskyldiga som omfattas av anmärkningen.</p>	4,0	2,0	2,0	8,0

		<ul style="list-style-type: none"> Kommunens intressen ska tillgodoses med tillräckliga motsäkerheter. <p>Rättelseförfarande: Beslut om borgen fattas i stadsfullmäktige, den ekonomiska risken ska också utredas och en motsäkerhet ska fås.</p>					
3.	Verksamhetsberättelse, redogörelse över intern kontroll och riskhantering och granskning av upphandlingar, närmare uppgifter i revisionsassistentens arbetspapper	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: På sida 15 i redogörelsen över den interna kontrollen i verksamhetsberättelsen står det att en brist upptäckts i anknytning till konkurrensutsättningen av upphandlingarna. Upphandlingarna från Vanhusten Palvelusäätio strider mot upphandlingslagen. Enligt revisionsassistentens arbetspapper har Vanhusten Palvelusäätio under räkenskapsperioden upphandlat tjänster till ett belopp på 6,3 miljoner euro utan att konkurrensutsätta dessa, även om stiftelsen i fråga inte var en enhet anknuten till den upphandlande enheten enligt upphandlingslagen.</p> <p>I revisionsassistentens arbetspapper konstateras som resultat av revisionen att det felaktiga förfarandet inte åtgärdats omgående då det kommit fram att det strider mot upphandlingslagen, utan direktör för basservice hade fattat ett beslut om förlänga upphandlingsavtalet med ytterligare två år.</p> <p>Bestämmelserna om tröskelvärden i 3:15 och 16 i upphandlingslagen och 2:10 i upphandlingslagen:</p> <p>Denna lag tillämpas inte på upphandling som den upphandlande enheten företar hos enheter som är formellt fristående från den och självständiga med tanke</p>	Revisionsberättelse	4,0	2,0	2,0	8,0
			<p>- Anmärkning om upphandlingarna av Vanhusten Palvelusäetio (direktör för basservice är redovisningsskyldig)</p> <p>- Inverkan på utlåndet om ansvarsfrihet: negativt utlåndet avseende direktör för basservice</p> <p>- Vad gäller revisionsresultaten ett omnämnande om de upptäckta bristerna i genomförandet av upphandlingar i punkten om intern kontroll</p>				

		<p>på beslutsfattandet, om den upphandlande enheten ensam eller tillsammans med andra upphandlande enheter övervakar enheten på samma sätt som den övervakar egna verksamhetsställen och om enheten bedriver huvuddelen av sin verksamhet tillsammans med de upphandlande enheter som utövar ett bestämmande inflytande över den.</p> <p>Revisionsassistentens arbetspapper redogör för att det också till andra delar finns brister i genomförandet av upphandlingar och den interna kontrollen: alla upphandlingar som överskrider tröskelvärdena eller återkommande mindre upphandlingar hade inte konkurrensutsatts på ändamålsenligt sätt, upphandlingsavtal hade inte upprättats avseende alla upphandlingar, e-arkiveringen var inte systematisk, upphandlingsbeslut fattades för en del upphandlingar eller så hade dessa upprättats i efterskott. Därtill hade enskilda brister upptäckts i olika skeden av upphandlingsprocessen.</p> <p>Rättelseförfarande: Dessa upphandlingar ska konkurrensutsättas enligt upphandlingslagen och upphandlingsväsendets praxis och interna kontroll ska utvecklas.</p>					
4.	<p>Resultat, ackumulerat över-/underskott i balansräkningen och ekonomiplaner</p>	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Den specialiserade sjukvården och äldreomsorgen har överskridits i så hög grad att det planerade resultatet för bokslutet 2015, mer eller mindre ett nollresultat, inte uppnåddes. Under räkenskapsperioden uppkom ett underskott på 4,5 miljoner euro.</p> <p>Enligt sammandragen av budgeten och ekonomiplaner, vilka presenterats i bilagorna 5 och 6, planerades ett</p>	<p>Revisionsberättelse</p> <p>Enligt de modeller som grundar sig på de berättelser som anpassats av OFGR-föreningen kan en revisor ge en tilläggsuppgift om en omständighet som han eller hon finner nödvändig</p>	2,0	2,0	1,0	5,0

		<p>underskott på 80 tusen euro för år 2015, vilket hade kunna täckas med det överskott som ackumulerats under föregående räkenskapsperioder. Enligt denna plan hade det också varit möjligt att täcka de små underskotten under planåren, det vill säga att underskott inte skulle ha uppkommit under planperioden. Med andra ord hade budgeten för år 2015 och ekonomiplanen upprättats enligt kommunallagen, även om ekonomiplanerna för enskilda räkenskapsperioder visar ett underskott. När budgeten för år 2016 upprättades var det inte känt att ett avsevärt underskott skulle uppkomma år 2015, varför också budgeten för år 2016 och ekonomiplanen för framtida år var förenlig med kommunallagen vid tidpunkten för godkännande.</p> <p>I motsats till budgeten för räkenskapsperioden 2015 uppkom ett underskott på 4,5 miljoner euro, då balansräkningen 31.12.2015 visar ett underskott på 4,3 miljoner euro.</p> <p>Av revisionsassistentens arbetspapper framgår det att man vid revisionen gått igenom också grunderna för 2016 års budget. I detta sammanhang har det konstaterats att ovan nämnda väsentliga budgetöverskridanden år 2015 kommit till stadens kännedom i och med de utjämningsfakturer som fåtts av samkommunen först efter räkenskapsperiodens utgång.</p> <p>Stadens ekonomiska situation har ändrats avsevärt från den planerade situationen. En skyldighet att täcka underskott enligt kommunallagen (410/2015) har uppkommit för kommunen. Enligt 110 § 3 mom. i kommunallagen ska underskott i balansräkningen 31.12.2015 täckas inom fyra år från ingången av det år som följer efter det att bokslutet fastställdes.</p>	<p>avseende t.ex. den ekonomiska situationen. Tilläggsuppgifterna inverkar nödvändigtvis inte på innehållet i utlåtandena.</p> <p>- Tilläggsuppgifter om den ekonomiska situationen: uppmärksamhet riktas mot att underskottet på 4,5 miljoner euro under räkenskapsperioden 2015 lett till att budgeten för år 2016 och ekonomiplanen för åren 2017–2018 vilka fastställts av fullmäktige inte längre är i balans. Enligt 110 § i kommunallagen ska ett underskott i bokslutet 2015 täckas inom fyra år från ingången av det år som följer efter det att bokslutet fastställdes.</p> <p>- Ingen inverkan på utlåtandet om ansvarsfrihet</p>				
--	--	---	--	--	--	--	--

		<p>Underskottet från år 2015 ska med andra ord täckas senast i bokslutet 31.12.2020.</p> <p>I verksamhetsberättelsen har det inte lagts fram hur underskottet kommer att täckas och vilka åtgärder som vidtas för att täcka underskottet. (Kommunallagen 410/2015 115 §)</p> <p>Rättelseförfarande: Budgeten för år 2016 och ekonomiplanerna för kommande år ska uppdateras. Ekonomiplanerna ska vara i balans eller uppvisa överskott på så sätt att underskott täckts före 31.12.2020. Täckningen av underskottet ska tas upp i verksamhetsberättelsen och det ska berättas vilka åtgärder som vidtas för att balansera ekonomin.</p>					
5.	Balansräkning, Balansvärdet för Toivolan koulu	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: I verksamhetsberättelsen har det berättats att Toivola yläkoulu konstaterats som oduglig på grund av mögelskador.</p> <p>Revisionsassistentens arbetspapper redogör för att skolan ännu har ett balansvärde på 567 tusen euro och att statsandelar mottagits för att bygga och utvidga skolan. På sidan 3 i verksamhetsberättelsen står det att statsandelarna överförs till den nya skolan och att ett beslut om omallokering fattats. Inverkan på resultatet är sammanlagt -1 127 tusen euro, vilket inte överskrider väsentlighetsgränsen.</p> <p>Den allmänna anvisningen av Bokföringsnämndens kommunsektion om avskrivningar enligt plan innehåller anvisningar om att en oavskriven utgiftsrest för en tillgång som tagits ur drift avskrivs helt under det år då</p>	Revisorns övriga rapportering	2,0	1,0	1,0	4,0

		<p>nyttigheten tas ur drift. Enligt 5:13 i BFL ska, om den sannolika framtida inkomsten av en tillgång eller investering som hör till bestående aktiva beräknas bli varaktigt mindre än den ännu oavskrivna anskaffningsutgiften, skillnaden kostnadsföras som en nedskrivning. Enligt Bokföringsnämndens kommunsektion granskas tillgångens serviceproduktionskapacitet vid sidan om de förväntade inkomsterna.</p> <p>Rättelseförfarande: De statsandelar på 560 tusen euro som en gång i tiden mottagits för Toivolan koulu överförs i bokföringen från Toivolan yläkoulu till resultatregleringarna (per byggnader an passiva resultatregleringar) för att vänta på allokering till den nya skola som ska byggas. Skolans balansvärde därefter på 567 + 560 tusen euro skrivs ner som en extra avskrivningar per avskrivningar enligt plan an byggnader (enligt den allmänna anvisningen om resultaträkning av Bokföringsnämndens kommunsektion från 19.4.2016 presenteras sådana i fortsättningen på nedskrivningsraden i resultaträkningen).</p>					
6.	Balansräkning, Kalkyl över semesterlöneskulden	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Vad gäller bikostnader har semesterlöneskulden räknats till ett för lågt belopp, vilket framgår av de belopp som specificeras i revisionsassistentens¹ arbetspapper. Bikostnaderna är 17,6 procent av lönekostnaderna, vilket är cirka 1 072 tusen euro för lågt. Felet överskrider inte väsentlighetsgränsen.</p>	Revisorns övriga rapportering	2,0	0,5	0,5	3,0

¹ I revisionsassistentens arbetspapper hade benämningen lokalitetsaffärsverk felaktigt använts.

		<p>Hänvisning till författningen eller annan grund: Lönebikostnaderna för kommunala arbetsgivare är i snitt minst 23 procent. Socialskyddsavgifterna varierar mellan kommunerna beroende på de anställdas ålder och kommunens pensionsavgifter och förtidspensionsbaserade avgifter. Genom att använda minst 23 procent i kalkylen är det möjligt att nå kostnader som är på rätt nivå.</p> <p>Rättelseförfarande: Mer lönebikostnader tas upp i semesterlöneskulden.</p> <p>Per personalbikostnader An semesterlöneskulden 1 072 tusen euro.</p>					
7.	Koncernbokslut, noter	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Vad gäller skyldigheten för samkommunen att täcka det ackumulerade underskottet har staden tagit upp avsättningen enligt anvisningen av Bokföringsnämndens kommunsektion. Noterna om avsättningar visar att den aktuella avsättningen på 3 miljoner euro felaktigt ingår också i koncernsiffrorna. Denna andel av samkommunens förlust förekommer två gånger i koncernbokslutet eftersom andelen kommer till koncernen också via sammanställningsupptagningarna. Beloppet i euro överskrider inte väsentlighetsgränsen för koncernen.</p> <p>Kapitel 7.2 i av den allmänna anvisningen om upprättande av koncernbokslut för kommuner eller samkommuner av Bokföringsnämndens kommunsektion (2015) lyder enligt följande: Om en medlemskommuns andel av samkommunens underskott tagits upp som avsättning i medlemskommunens bokföring, ska posten elimineras i koncernbokslutet.</p>	Revisorns övriga rapportering	2,0	0,5	0,5	3,0

		<p>Rättelseförfarande: Upptagningen av avsättningen återförs i koncernbokslutet.</p>					
8.	Förvaltning, tjänsteinnehavarbeslut	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Punkten "Granskning av förvaltningen 15.1.2016" i revisionsassistentens sammandrag, som utgör bilaga 3, redogör för att stadsdirektören inom ramen för sin behörighet skaffat IKT-tjänster. Vid granskningen av inköpsfakturer har man upptäckt inköp av tilläggstjänster som inte omfattats av något beslut och i och med dessa har också stadsdirektörens upphandlingsgräns överskridits. Beloppet i euro överskrider inte väsentlighetsgränsen.</p> <p>Rättelseförfarande: Ett ändamålsenligt beslut borde ha fattats om inköpet av tilläggstjänster och om upphandlingen överskrider beslutsfattarens upphandlingsgräns borde beslutet om inköpet ha överlämnats till ett högre organ, dvs. till stadsstyrelsen.</p>	Revisorns övriga rapportering	2,0	0,5	0,5	3,0
9.	Förvaltning, granskning av fullmäktiges protokoll och sammandrag av budgetutfallet	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Stadsfullmäktige hade gjort budgetändringar efter räkenskapsperiodens utgång. Detta framgår av bilaga 3, där anteckningar om granskningen av budgetändringar presenterats. Vad gäller bildnings- och fritidsnämnden hade fyra budgetändringar gjorts i fullmäktige 17.3.2016. Dessa hade också behandlats som budgetändringar genom att ta upp dem i jämförelsen av budgetutfallet i verksamhetsberättelsen.</p>	Revisorns övriga rapportering	1,0	0,5	0,5	2,0

		<p>Enligt 13:110.5 i kommunallagen ska budgeten iakttas i verksamheten och ekonomin.</p> <p>Enligt kommentarsverket till kommunallagen ska ändringar i budgeten presenteras för fullmäktige under budgetåret. Ändringar efter budgetåret kan behandlas enbart i vissa undantagssituationer.</p> <p>Rättelseförfarande: Budgetändringar behandlas under räkenskapsperioden. Efter räkenskapsperiodens utgång ska inte beslut om ändring av budgeten göras. Eventuella överskridanden ska föras till behandling av fullmäktige innan beslut om ansvarsfrihet fattas.</p>					
10.	Noter/Derivat	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Bilaga 3 till revisionsassistentens arbetspapper visar att staden ingått ränteswapavtal till ett sammanlagt belopp på 50,3 miljoner euro. Gångse värde är negativt -1 882 tusen euro. Inga derivatuppgifter har lagts fram i bokslutet. Gångse värde överskrider inte väsentlighetsgränsen.</p> <p>Enligt punkt 5 i 2:7.2 i bokföringsförordningen ska i noterna anges övriga arrangemang för den bokföringsskyldige som inte har tagits med i balansräkningen. Det finns anvisningar om detta i kapitel 6 i den allmänna anvisningen om noter till bokslutet för kommuner och samkommuner av Bokföringsnämndens kommunsektion, not nr 47 och i Bokföringsnämndens utlåtande 1878/2011.</p> <p>Rättelseförfarande:</p>	Revisorns övriga rapportering	1,0	0,5	0,5	2,0

		Uppgifter om gängse värde på derivatavtalen och värdet på den underliggande tillgången ska läggas till i noterna (staden och koncernen) i enlighet med de allmänna anvisningarna om noter till ett bokslut av Bokföringsnämndens kommunsektion.					
11.	Resultaträkning och noter/ Extraordinära poster	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Den tabell som presenterats i noterna redogör för att en extraordinär intäkt på 137 tusen euro av försäljning av trädbestånd ingår i de extraordinära posterna. Denna intäkt uppfyller inte kriterierna för en extraordinär post, eftersom den inte avviker från stadens normala verksamhet och inte heller är väsentlig vad gäller belopp.</p> <p>Extraordinära intäkter och utgifter har definierats i BFL 4:2. Enligt den allmänna anvisningen om resultaträkning av Bokföringsnämndens kommunsektion ses inkomster och utgifter som grundar sig på händelser som är av engångsnatur, väsentliga och avviker från den normala verksamheten som extraordinära intäkter och kostnader i kommunerna.</p> <p>Rättelseförfarande: Posten uppfyller inte kriterierna för en extraordinär post, varför den ska presenteras i övriga verksamhetsintäkter.</p>	Revisorns övriga rapportering	1,0	0,5	0,5	2,0
12.	Förvaltning, Stadsstyrelsens protokoll / Tillgodoseende av övertagningsrätten	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Övertagningsrätten tillgodoses inte till alla delar, eftersom en del av tjänsteinnehavarbesluten delgetts till stadsstyrelsen för sent med tanke på tillgodoseendet av övertagningsrätten, se bilaga 2, stadsstyrelsens protokoll 18.8.2015 § 125: Information om de beslut som fattades 24.5 av personaldirektören gavs till stadsstyrelsen 18.8.</p>	Revisorns övriga rapportering	1,0	0,5	0,5	2,0

		<p>Enligt 7:51.4 i kommunallagen (365/1995) ska ett ärende tas till behandling i ett högre organ senast inom den tid inom vilken rättelseyrkande enligt 89 § ska framställas.</p> <p>Enligt 11:89 i kommunallagen (365/1995) ska ett rättelseyrkande avseende ett beslut av en myndighet som lyder under organet framställas till organet i fråga. Enligt 11:93 i kommunallagen (365/1995) ska ett rättelseyrkande framställas inom 14 dagar och kommunalbesvär anföras inom 30 dagar från delfåendet av beslut.</p> <p>Rättelseförfarande: Beslut av tjänsteinnehavare delges till stadsstyrelsen inom 14 dagar för att möjliggöra utövande av övertagningsrätten.</p>					
13.	Koncernbokslut, eliminering av inbördes affärstransaktioner	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: I sammanslagningen av samkommuner finns det ett fel i elimineringen av inbördes affärstransaktioner och fordringar samt skulder, eftersom den koncernverifikation som utgör bilaga 4 redogör för att sjukvårdsdistriktets och stadens inbördes intäkter och kostnader samt fordringar och skulder eliminerats till fullt belopp och inte enligt samkommunsandelarna.</p> <p>Väsentliga fel vad gäller belopp påverkar dock inte verksamhetsbidraget eller koncernens resultat.</p> <p>Den allmänna anvisningen om upprättande av en kommuns eller samkommuns koncernbokslut av Bokföringsnämndens kommunsektion 2015, kapitel 7.2: Interna poster förorsakade av affärstransaktioner mellan koncernsammanslutningarna och en samkommun</p>	Revisorns övriga rapportering	1,0	0,5	0,5	2,0

		<p>elimineras i koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen till den del som motsvarar medlemsandelen i grundkapitalet.</p> <p>Rättelseförfarande: Inbördes affärstransaktioner, fordringar och skulder mellan samkommunen och staden elimineras upp till belopp i euro enligt samkommunens ägarandel.</p>					
14.	Koncernbokslut, minoritetsandelar	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Koncernverifikationen i bilaga 4 visar att ett belopp i euro felaktigt räknats i avräkningen av Toivolan Asunnot Ab:s minoritetsandelar. Minoritetsandelarna har presenterats till ett belopp som är 180 tusen euro för lågt, eftersom man i kalkylen inte beaktat att avskrivningsdifferensen och frivilliga reserver med avdrag för den latent skatteskulden ska beaktas som en del av det egna kapitalet, från vilken minoritetsandelen avräknas.</p> <p>En bostadshusreserv på 1 500 tusen euro med avdrag för en latent skatteskuld på 300 tusen euro ska läggas till i det egna kapitalet innan minoritetsandelen räknas: 720 tusen euro i föregående räkenskapsperioders vinst och 480 tusen euro i räkenskapsperiodens vinst. Följaktligen blir föregående räkenskapsperioders vinst 467 tusen euro, av vilken 70 tusen euro utgör minoritetsandel och vinsten under räkenskapsperioden 455 tusen euro, av vilken 68 tusen euro är minoritetsandel. Minoritetsandelen av aktiekapitalet är 75 tusen euro. De sammanlagda minoritetsandelarna uppgår följaktligen till 213 tusen euro. Enligt verifikationen har en minoritetsandel på 33 tusen euro tagits upp, dvs. 180 tusen euro för lite. Beloppet i euro överskrider inte väsentlighetsgränsen.</p>	Revisorns övriga rapportering	1,0	0,5	0,5	2,0

		<p>Den allmänna anvisningen om upprättande av en kommuns eller samkommuns koncernbokslut av Bokföringsnämndens kommunsektion 2015, kapitel 6: Till dottersammanslutningens eget kapital räknas avskrivningsdifferens och frivilliga reserver minskade med den latent skatteskulden. Minoritetsandelen avskiljs från det egna kapital som fastställts på så sätt.</p> <p>Rättelseförfarande: Bostadshusreserven med avdrag för den latent skatteskuld som denna orsakar beaktas då minoritetsandelen räknas</p>					
15.	Koncernbokslut, bostadshusreserv	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Koncernverifikationen i bilaga 4 visar att Toivolan Asunnot Ab:s bostadshusreserv och den anknutna latent skulden i sin helhet överförts till föregående räkenskapsperioders överskott (1 200 tusen euro) och latent skatteskulder (300 tusen euro), även om 600 tusen euro av reserven gjorts under räkenskapsperioden 2015.</p> <p>Den allmänna anvisningen om upprättande av koncernbokslut för kommuner eller samkommuner av Bokföringsnämndens kommunsektion 2015, kapitel 3.4: Avskrivningsdifferensen och reserverna i dottersammanslutningarnas balansräkningar tas upp i koncernbalansräkningen uppdelade i eget kapital och latent skatteskuld och förändringar i dem tas upp i koncernresultaträkningen uppdelade i förändring i latent skatteskuld och räkenskapsperiodens över-/underskott.</p> <p>Rättelseförfarande:</p>	Revisorns övriga rapportering	1,0	0,25	0,25	1,5

		<p>Upplösningen av bostadshusreserven tas upp i koncernbokslutet via resultaträkningen till den del som reserven gjorts under räkenskapsperioden 2015.</p> <p>Per bostadshusreserv An föregående räkenskapsperioders överskott 720 tusen euro</p> <p>Per bostadshusreserv An latent skatteskulder 180 tusen euro</p> <p>Per bostadshusreserv An bokslutsdispositioner i resultaträkningen 600 tusen euro</p> <p>Per latent skatter i resultaträkningen An latent skatteskulder på 120 tusen euro</p>					
16.	Koncernbeslut, investeringsreserver	<p>Revisionsobservation och motiverad bedömning: Enligt koncernverifikationen i bilaga 4 har enbart 80 procent (446 tusen euro) av investeringsreserverna överförts från balansräkningen för samkommunen för sjukvårdsdistriktet till föregående räkenskapsperioders överskott, medan 20 procent av investeringsreserverna tagits upp i de latent skatteskulderna (112 tusen euro).</p> <p>Samkommunen är inte inkomstskattskyldig för sin grundläggande verksamhet, i den kalkyl som anknyter till det koncernbokslut som lagts fram i bilaga 4 står det att sjukvårdsdistriktet inte har näringsinkomster eller beskattningsbara fastighetsinkomster, varför skatter som realiserar i framtiden inte ingår i dess bokslutsdispositioner.</p>	Revisorns övriga rapportering	1,0	0,25	0,25	1,5

		<p>Inkomstskattelagen 21 § 4 mom.: Landskap, kommuner och samkommuner, den evangelisk-lutherska kyrkan och ortodoxa kyrkosamfundet och deras församlingar samt andra religionssamfund är skattskyldiga enligt 1 och 2 mom. endast för inkomst av näringsverksamhet och inkomst av fastigheter eller delar av fastigheter som har använts för annat än allmänt eller allmännyttigt ändamål. Kommuner är inte skattskyldiga för inkomst av näringsverksamhet som de bedriver inom sitt område eller för inkomst av fastigheter inom detta.</p> <p>Rättelseförfarande: Investeringsreserverna tas i sin helhet upp i överskotten för föregående räkenskapsperioder, eftersom samkommunen inte är skattskyldig för sin verksamhet.</p> <p>Per resultatregleringar An föregående räkenskapsperioders överskott 558 tusen euro</p> <p>Felet överskrider inte väsentlighetsgränsen.</p>					
17.	Verksamhetsberättelse, behandling av räkenskapsperiodens resultat	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Enligt verksamhetsberättelsen har en investeringsreserv på 1 000 tusen euro inrättats i samband med behandlingen av resultatet, även om räkenskapsperiodens resultat är negativt. Detta framgår också av resultaträkningen och balansräkningen. En investeringsreserv är en behandlingspost som anknyter till resultatet, varför den inte kan inrättas utifrån ett negativt resultat. Överskrider inte väsentlighetsgränsen.</p>	Revisorns övriga rapportering	0,5	0,25	0,25	1,0

		<p>Den allmänna anvisningen om upprättande av balansräkning för kommuner och samkommuner (2010), kapitel 6.2: Med hjälp av en investeringsreserv kan kommunen förbereda sig för kommande års kommunalekonomiskt betydande investeringar genom att på förhand samla in medel för dessa.</p> <p>Rättelseförfarande: Investeringsreserven återförs. Per investeringsreserver An förändring av reserver 1 000 tusen euro.</p>					
18.	Verksamhetsberättelse, behandling av räkenskapsperiodens resultat	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: I verksamhetsberättelsen har bildandet av en avsättning på 132 tusen euro nämnts som en post i behandlingen av resultatet.</p> <p>Kommunallagens 115 § 3 mom.: Kommunstyrelsen ska i verksamhetsberättelsen lägga fram förslag till behandling av räkenskapsperiodens resultat. Med räkenskapsperiodens resultat avses det resultat som framgår av kommunens resultaträkning före reserver och fondöverföringar. En avsättning är inte en post som ska anges efter räkenskapsperiodens resultat och följaktligen ingår den inte i behandlingsposterna för resultatet.</p> <p>Rättelseförfarande: Avsättningen presenteras inte alls i "behandlingen av resultatet".</p>	Revisorns övriga rapportering	0,5	0,25	0,25	1,0

19.	Sammandrag och konsekvensbedömning	<p>Konsekvens för räkenskapsperiodens resultat² och det egna kapitalet</p> <p>Stadens bokslut: Räkenskapsperiodens underskott 31.12.2015: 4 490 tusen euro</p> <p>Inga enskilt väsentliga fel förekom</p> <p>Enskilt oväsentliga fel:</p> <table border="1" data-bbox="618 536 1158 815"> <thead> <tr> <th data-bbox="618 536 797 708">Observation</th> <th data-bbox="797 536 969 708">Inverkan på underskottet /överskottet (tusen euro)</th> <th data-bbox="969 536 1158 708">Inverkan på det egna kapitalet (tusen euro)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="618 708 797 743">5.</td> <td data-bbox="797 708 969 743">+1 127</td> <td data-bbox="969 708 1158 743">+1 127</td> </tr> <tr> <td data-bbox="618 743 797 778">6.</td> <td data-bbox="797 743 969 778">+1 072</td> <td data-bbox="969 743 1158 778">+1 072</td> </tr> <tr> <td data-bbox="618 778 797 815">17.</td> <td data-bbox="797 778 969 815">-1 000</td> <td data-bbox="969 778 1158 815">-1 000</td> </tr> </tbody> </table> <p>Om felen åtgärdades, skulle underskottet under räkenskapsperioden vara 5 689 tusen euro. Felen påverkar räkenskapsperiodens resultat och det egna kapitalet positivt med 1 199 tusen euro (väsentlighetsgränsen är 2 miljoner euro)</p> <p>Koncernbokslutet:</p>	Observation	Inverkan på underskottet /överskottet (tusen euro)	Inverkan på det egna kapitalet (tusen euro)	5.	+1 127	+1 127	6.	+1 072	+1 072	17.	-1 000	-1 000		0,5	0,25	0,25	1,0
Observation	Inverkan på underskottet /överskottet (tusen euro)	Inverkan på det egna kapitalet (tusen euro)																	
5.	+1 127	+1 127																	
6.	+1 072	+1 072																	
17.	-1 000	-1 000																	

² Den tilldelade uppgiften redogör därtill för följande: Inom följande två år uppkommer kostnader på 4 miljoner euro för rengöring av mark för staden. Det förväntas dock att de tomter som ska planläggas täcker dessa kostnader, vilket framgår av revisionsassistentens arbetspapper. Därför ska inte kostnaderna för att rengöra marken tas upp som en avsättning (en inkomst som motsvarar utgifterna är sannolik) (BFL 5:14).

Enligt utlåtandet 97/2011 av Bokföringsnämndens kommunsektion kan aktivering komma i fråga högst till ett maximibelopp som bestäms enligt kommunsektionens utlåtande 91/2009 när det är fråga om iståndsättning av ett område till tomtmark.

		<p>Koncernens underskott under räkenskapsperioden 31.12.2015: 5 154 tusen euro</p> <p>Enskilt väsentliga fel förekom inte.</p> <p>Enskilt oväsentliga fel:</p> <table border="1" data-bbox="622 403 1160 786"> <thead> <tr> <th data-bbox="622 403 801 571">Observation</th> <th data-bbox="801 403 969 571">Inverkan på underskottet /överskottet (tusen euro)</th> <th data-bbox="969 403 1160 571">Inverkan på det egna kapitalet (tusen euro)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="622 571 801 608">5.</td> <td data-bbox="801 571 969 608">+1 127</td> <td data-bbox="969 571 1160 608">+1 127</td> </tr> <tr> <td data-bbox="622 608 801 644">6.</td> <td data-bbox="801 608 969 644">+1 072</td> <td data-bbox="969 608 1160 644">+1 072</td> </tr> <tr> <td data-bbox="622 644 801 681">7.</td> <td data-bbox="801 644 969 681"></td> <td data-bbox="969 644 1160 681">-3 032</td> </tr> <tr> <td data-bbox="622 681 801 718">14.</td> <td data-bbox="801 681 969 718">+65</td> <td data-bbox="969 681 1160 718">+180</td> </tr> <tr> <td data-bbox="622 718 801 754">15.</td> <td data-bbox="801 718 969 754">-480</td> <td data-bbox="969 718 1160 754"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="622 754 801 786">17.</td> <td data-bbox="801 754 969 786">-1 000</td> <td data-bbox="969 754 1160 786">-1 000</td> </tr> </tbody> </table> <p>Om felen åtgärdades, skulle överskottet under räkenskapsperioden vara 4 370 tusen euro. Felen påverkar räkenskapsperiodens resultat positivt med 784 tusen euro och det egna kapitalet negativt med 1 653 tusen euro (väsentlighetsgränsen är 4 miljoner euro).</p> <p>De enskilt oväsentliga felen har inte ens tillsammans någon väsentlig inverkan på bokslutet vare sig vad gäller staden eller koncernen.</p> <p>Slutsats: Bokslutet kan framställas för godkännande.</p>	Observation	Inverkan på underskottet /överskottet (tusen euro)	Inverkan på det egna kapitalet (tusen euro)	5.	+1 127	+1 127	6.	+1 072	+1 072	7.		-3 032	14.	+65	+180	15.	-480		17.	-1 000	-1 000					
Observation	Inverkan på underskottet /överskottet (tusen euro)	Inverkan på det egna kapitalet (tusen euro)																										
5.	+1 127	+1 127																										
6.	+1 072	+1 072																										
7.		-3 032																										
14.	+65	+180																										
15.	-480																											
17.	-1 000	-1 000																										
			Totalt				60,0																					

Uppgift 2 (15 poäng)**Poäng:****REVISIONSBERÄTTELSE****Rätt
revisions
berättelse
-mall
1,0****Till stadsfullmäktige i Toivola**

Vi har granskat Toivola stads förvaltning, bokföring och bokslut för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2015. Bokslutet omfattar stadens balansräkning, resultaträkning, finansieringsanalys och noter till dem samt tablå över budgetutfall och verksamhetsberättelse. Till bokslutet hör även ett koncernbokslut som består av koncernbalansräkning, koncernresultaträkning, finansieringsanalys för koncernen och noter till dem.

Stadsstyrelsen och övriga redovisningsskyldiga är ansvariga för stadens förvaltning och skötseln av stadens ekonomi under räkenskapsperioden. Stadsstyrelsen och den övriga koncernledningen ansvarar för styrningen av kommunkoncernen och ordnandet av koncernens interna kontroll. Stadsstyrelsen och stadsdirektören ansvarar för upprättandet av bokslutet och för att det ger riktiga och tillräckliga uppgifter om resultatet av stadens verksamhet och dess ekonomiska ställning i enlighet med stadganden och bestämmelser om upprättande av bokslut. Stadsstyrelsen och stadsdirektören har i verksamhetsberättelsen redogjort för ordnandet av stadens interna kontroll och riskhantering samt för koncernövervakningen.

Vi har granskat räkenskapsperiodens förvaltning, bokföring och bokslut i enlighet med god revisions sed för att som resultat av granskningen rapportera om väsentliga fel och brister som uppdagats. Vid granskningen av förvaltningen har utretts att medlemmarna i förvaltningsorganen och de ledande tjänsteinnehavarna för uppgiftsområdena verkat enligt lag. Vid granskningen av huruvida stadens interna kontroll och riskhantering samt koncernövervakningen har ordnats på behörigt sätt har beaktats redogörelserna för dem i verksamhetsberättelsen. Därtill har vi granskat att uppgifterna om grunderna för och användningen av statsandelarna är riktiga. Vi har utfört granskningen för att försäkra oss om att förvaltningen skötts enligt lag och fullmäktiges beslut. Bokföringen, principerna för upprättandet av bokslutet, dess innehåll och presentation har granskats i tillräcklig omfattning för att konstatera att bokslutet inte innehåller väsentliga fel eller brister.

Granskningens resultat

Som anmärkning framför vi att stadsstyrelsen och stadsdirektören överskridit sin behörighet då de beviljat en proprieborgen på 5,0 miljoner euro till ett samfund utanför koncernen utan motsäkerhet. I beslutsfattandet har man inte på det sätt som kommunallagen förutsätter utrett den ekonomiska risken för staden. Som anmärkning framför vi att stadens direktör för basservice fattat ett beslut i strid med upphandlingslagen då han fortsatt ett serviceupphandlingsavtal som inte konkurrensutsatts enligt upphandlingslagen.

2,0**2,0**

De bindande anslagen i budgeten för år 2015 har överskridits vad gäller vissa uppgiftsområden och investeringar. Följande avvikelser ska ses som väsentliga: Social- och hälsovårdsnämnden, överskridande av driftsbidraget inom den specialiserade sjukvården med 6,9 miljoner euro (8,2 procent) och inom äldre servicen med 4,1 miljoner euro (6,4 procent). Såväl social- och hälsovårdsnämnden som direktören för basservice är redovisningsskyldiga i bägge fall.

2,0

Stadens underskott enligt balansräkningen uppgick till 4,3 miljoner euro under den avslutade räkenskapsperioden. Därför är budgeten för år 2016 och ekonomiplanen för

1,0

åren 2017–2018 inte längre i balans. Staden omfattas av en skyldighet att täcka underskott enligt 110 § i kommunallagen.

Till övriga delar har stadsförvaltningen skötts enligt lagstiftningen och fullmäktiges beslut.

Stadens interna kontroll och riskhantering och koncernövervakning har ordnats på ändamålsenligt sätt med undantag för övervakningen av upphandlingar. Brister upptäcktes i genomförandet av upphandlingar enligt upphandlingslagen och i administreringen av avtal.

1,0

Uppgifterna om grunderna för statsandelarna är riktiga.

1,0

Stadens bokslut och det anknutna koncernbokslutet har upprättats enligt bestämmelserna och förordnandena om upprättande av bokslut. Bokslutet ger riktiga och tillräckliga uppgifter om räkenskapsperiodens resultat, den ekonomiska ställningen, finansieringen och verksamheten.

1,0

Utlåtande om godkännande av bokslutet och beviljande av ansvarsfrihet

Vi förordar att bokslutet godkänns.

1,0

På grund av den anmärkning som gäller proprieborgen förordar vi inte att stadsstyrelsen och stadsdirektören beviljas ansvarsfrihet. På grund av den anmärkning som gäller upphandlingar förordar vi inte att direktören för basservice beviljas ansvarsfrihet. Vi förordar att ansvarsfrihet beviljas till övriga redovisningsskyldiga för den av oss granskade räkenskapsperioden under förutsättning att fullmäktige godkänner de nämnda budgetavvikelserna till följd av granskningens resultat.

1,0

1,0

1,0

I Toivola 31.5.2016

Tarkastus Ab
Revisionssammanslutning

Teija Tarkka
OFGR

Totalt
15,0

Tarkastus Ab
FO-nummer 6543210-1
Hemort Helsingfors
Adress Revisorsgatan 24, 00130 Helsingfors

Uppgift 3. (10,0 poäng)

3.1 (5,0 poäng)

Enligt 11 § i statsunderstödslagen (688/2001) ska statsbidragsmyndigheten fatta ett skriftligt beslut i ett ärende som gäller statsunderstöd. En hall som byggs för idrotts- och kulturevenemang har en karaktär av ett anläggningsprojekt som medför betydande kostnader och dess statsbidragsmyndighet utgörs av undervisnings- och kulturministeriet (15 § i idrottslagen (390/2015), 57 § i lagen om finansiering av undervisnings- och kulturverksamhet (1705/2009)). Följaktligen är utgångspunkten att undervisnings- och kulturministeriet har behörighet att bevilja statsunderstödet i fråga.

Det ska dock observeras att ett understöd som beviljas av ministeriet ska vara auktoriserat i det statsbudgetsbeslut som godkänts av riksdagen. Enligt 18 § i lotterilagen (1047/2001) tas i statsbudgeten varje år in anslag som uppskattas motsvara vinsten under räkenskapsperioden i fråga för den penningsspelssammanslutning som anordnar penninglotterier samt tippnings- och vadhållningsspel. Detta betyder att ett understödsbeslut av ett ministerium inte får strida mot ett anslagsbeslut som fattats av riksdagen. Därtill ska statens idrottsråd i beredningsfasen ge ett utlåtande om idrottsanslag som ska tas in i statsbudgeten (statsrådets förordning om främjande av idrott 550/2015).

Bestämmelser om fördelning av Veikkaus Ab:s vinstmedel mellan olika användningsändamål finns i 1 § lagen om användning av avkastningen av penninglotterier samt tippnings- och vadhållningsspel (1054/2001). I denna bestämmelse har främjande av idrott och idrottsfostran och främjande av konst fastställts som mål för vinstmedel, varför Veikkaus Ab:s vinstmedel kan användas till ett understöd för att finansiera ett idrottshallsbygge. Idrottslagens 16 § innehåller också en bestämmelse om att statsunderstöd som är avsedda för att främja motion i första hand betalas med vinstmedel av tippning.

3.2 (2,0 poäng)

Utgångspunkten för Europeiska unionens statsunderstödsreglering är artiklarna 107–109 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF). I princip är statsunderstöd förbjudna i EU. Enligt artikel 108.3 ska en medlemsstat meddela ett planerat statsunderstöd till Europeiska kommissionen på förhand, så att kommissionen vid behov kan konstatera att statsunderstödet inte lämpar sig för den inre marknaden och följaktligen förbjuda understödet i fråga.

Vad gäller skyldigheten att ge en förhandsanmälan finns det två undantagsgrupper, som definierats i rådets förordning 2015/1588 (tidigare förordningen 994/98). Ingen förhandsanmälan behövs när det handlar om ett stöd av mindre betydelse, dvs. ett de minimis-stöd. Närmare bestämmelser om detta finns i kommissionens förordning nr 1407/2013. Utgångspunkten för att statsunderstödet ska vara av mindre betydelse är att dess sammanlagda belopp inte överskrider 200 000 euro under en tre år lång kontrollperiod. Ett annat undantag till skyldigheten att ge en förhandsanmälan är stöd enligt den allmänna gruppundantagsförordningen (rådets förordning 651/2014). Gruppundantagsförordningen innehåller bestämmelser om de stödformer på vilka skyldigheten till förhandsanmälan inte tillämpas om de förutsättningar som definierats i förordningen är uppfyllda. Gruppundantagsförordningen fastställer bland annat de tröskelvärden som, om de överskrids, gör en förhandsanmälan nödvändig, trots att det handlar om en stödform som gruppundantagsförordningen tillåter. Till exempel ska en förhandsanmälan ges till kommissionen avseende ett investeringsstöd som beviljas till idrotts- och allaktivitetsinfrastrukturer, om understödet överstiger 15 miljoner euro eller om de sammanlagda projektkostnaderna överstiger 50 miljoner euro (gruppundantagsförordningen nr 651/2014, 4 art.).

3.3 (3,0 poäng)

Med tanke på tillämpligheten av Europeiska unionens statsunderstödsreglering är det väsentligt att bedöma om understödet i fråga förvränger eller hotar konkurrensen och om understödet påverkar handeln mellan medlemsstater. En ytterligare förutsättning för att tillämpa regleringen är att det handlar om kanalisering av offentliga medel till offentliga eller privata företag. Den beviljade förmånen ska också vara selektiv, dvs. den ska vara riktad enbart till vissa företag, så att bestämmelserna i EU-rätten om statsunderstöd ska kunna tillämpas. (EUF 107 art.)

Uppgift 4. (10,0 poäng)

4.1 (5,0 poäng)

Ärendet ska bedömas i ljuset av bestämmelserna i grundlagen (731/1999) och lagen om statens bolagsinnehav och ägarstyrning (1368/2007), den s.k. ägarstyrningslagen. Riksdagen bedriver inte ägarstyrning av statliga bolag, utan detta ankommer på ministeriet (5 § i ägarstyrningslagen). Överföring av ett visst bolag till bolaget Kehitysyhtiö kan vara av betydelse med tanke på hur det överförda bolagets ägarstyrningsuppgifter fördelar sig mellan ministeriet och styrelsen för bolaget Kehitysyhtiö. Man kan tänka sig att riksdagen har ett mer direkt förhållande till ministeriet (ministeriet har politisk ansvarsskyldighet gentemot riksdagen) än till styrelsen för bolaget Kehitysyhtiö, som styrs av ministeriet, men med tanke på den beslutanderätt för riksdagen som direkt gäller bolagen har överföringen av bolaget till bolaget Kehitysyhtiö inte någon inverkan.

Riksdagen har beslutanderätt avseende statligt ägda bolag vad gäller omfattningen av statens innehav (ägarstyrningslagen 3 §). Riksdagen fattar dock inte försäljningsbeslut som gäller bolag, utan beslut om bemyndigande avseende ändringar i statens innehav. Egentliga beslut fattas av statsrådet. Samtycke av riksdagen för ändringar som gäller statliga innehav krävs i de situationer som fastställs i 3 § i ägarstyrningslagen (t.ex. avstående från majoritetsinnehav). Bildandet av bolaget Kehitysyhtiö undanröjer inte nödvändigheten av detta samtycke.

Vad gäller övervakning sträcker sig riksdagens övervakningsrätt avseende statsfinanserna till budgetekonomin men också till ekonomin utanför den statliga budgetekonomin, såsom aktiebolag med statlig majoritet (regeringens proposition om grundlagen 1/1998 rd). Enligt 2 § i lagen om statens revisionsverk (SRV) (676/2000) har revisionsverket rätt att granska bolag i vilka staten har bestämmande inflytande i synnerhet för att utreda hur staten har utövat ägarstyrning och delägarrätt. Revisionsverket verkar i anslutning till riksdagen och avger årligen en berättelse om sin verksamhet till riksdagen (90 § i grundlagen, 6 § i lagen om statens revisionsverk).

Att statligt innehav överförs till bolaget Kehitysyhtiö påverkar i sig inte statens revisionsverks rätt, och därmed inte heller riksdagens rätt, att övervaka bolagen i fråga. Det väsentliga vad gäller den SRV:s tillsynsbehörighet är att det handlar om ett bolag, eller om ett dotterbolag till ett bolag, i vilket staten har bestämmande inflytande (2 § och 19 § i lagen om statens revisionsverk). I så fall kan riksdagen och till exempel dess revisionsutskott få information om statliga bolagsinnehav via verksamhetsberättelsen av Finlands regering.

4.2 (2,5 poäng)

Enligt 1 § i lagen om offentlig upphandling, dvs. upphandlingslagen, (348/2007) ska upphandlande enheter konkurranssätta sina upphandlingar så som föreskrivs i denna lag. Vid sidan om statens och kommunernas myndigheter är bland annat offentligrättsliga organ upphandlande enheter (6 §). I terminologin i upphandlingslagen avses med offentligrättsligt organ en juridisk person som särskilt har inrättats för att tillgodose sådana behov i det allmännas intresse som inte har industriell eller kommersiell karaktär, och: a) som till största delen finansieras av en annan upphandlande enhet enligt upphandlingslagen; b) vars ledning står under kontroll av en annan upphandlande enhet; eller c) i vars förvaltnings-, styrelse- eller kontrollorgan mer än hälften av ledamöterna utses av en annan upphandlande enhet. Som upphandlande enhet räknas dessutom varje upphandlare, om upphandlaren för upphandlingen har fått understöd av en annan upphandlande enhet som avses i upphandlingslagen till ett belopp som överstiger hälften av upphandlingens värde.

Det som följer av det som sägs ovan är att också bolag kan vara upphandlande enheter, som omfattas av förpliktelserna i upphandlingslagen. Statsägda bolag som uteslutande bedriver kommersiell eller industriell verksamhet lämnas dock utanför bestämmelserna i upphandlingslagen. Med tanke på tillämpningen av upphandlingslagen är det också väsentligt för vilket ändamål statsbolaget har bildats. Förpliktelserna enligt upphandlingslagen ska iakttas om bolaget har bildats och dess verksamhet bedrivs för ett ändamål i det allmännas intresse. Enbart det faktum att ett statsägt bolag överförs till en del av bolaget Kehitysyhtiö är inte av betydelse med tanke på tillämpningen av förpliktelserna i upphandlingslagen.

4.3 (2,5 poäng)

I aktiebolagslagen (624/2006) finns bestämmelser om valet av revisor för ett aktiebolag. Enligt 7 kap. 2 § i lagen väljs bolagets revisor av bolagsstämman. Om flera revisorer ska väljas är det möjligt att i bolagsordningen förordna att någon eller några av dem, dock inte alla, väljs i en annan ordning. Enligt 2 kap. 9 § i revisionslagen (1141/2015) kan den som valt en revisor eller förordnat en revisor till hans eller hennes uppdrag eller anvisat revisorn det kan under mandattiden entlediga revisorn. Vad gäller bolag med statlig majoritet förordnas representanten vid bolagsstämmor av det ministerium som ansvarar för ägarstyrningen (5 § i ägarstyrningslagen).

Sekretessplikerna för revisorer vid aktiebolag med statlig majoritet är i princip liknande som för revisorer vid privatägda bolag. Bestämmelser om sekretessplikerna för revisorer för aktiebolag finns i 4 kap. 8 § i revisionslagen. Enligt bestämmelsen får en revisor eller revisorns biträde inte för någon utomstående röja omständigheter som han eller hon i sitt uppdrag enligt denna lag fått kännedom om. Tystnadsplikten gäller dock inte en omständighet som: 1) revisorn ska meddela om eller yttra sig om med stöd av lag eller Europeiska unionens revisionsförordning, 2) får röjas i enlighet med samtycke av den i vars intresse tystnadsplikt har föreskrivits, 3) en myndighet eller domstol eller någon annan person med stöd av lag har rätt att få kännedom om, eller som 4) har kommit till allmän kännedom. Trots tystnadsplikten får en revisor eller revisionsammanslutning lämna en annan revisor uppgifter som denne behöver för en revision.

Enligt 4 § i lagen om statens revisionsverk (676/2000) har revisionsverket rätt att av revisionsobjektets revisor utan dröjsmål få alla de för granskningen nödvändiga avskrifter och upptagningar samt andra handlingar och uppgifter som avser revisionsobjektet och som revisorn förfogar över liksom avskrifter av revisorns promemorior, protokoll och andra handlingar som upprättats i samband med revision och som gäller revisionsobjektets verksamhet. Följaktligen ska en revisor vid ett aktiebolag med statlig majoritet till SRV överlämna de uppgifter som SRV begär.

Uppgift 5. (5,0 poäng)

3.1 (2,0 poäng)

Med intern kontroll avses kontroll och revision av medelanvändningen i Europeiska unionen vilken genomförts, letts eller beställts av dem som själva använder medlen och vars uppgifter i första hand tjänar dem som använder medlen själva. Intern kontroll kan handla om intern kontroll av en enhet eller om att en högre enhet övervakar en lägre enhet.

Syftet med intern kontroll enligt s.k. COSO-modellen är att producera information om uppnåendet av till exempel följande mål: funktionernas effektivitet och ändamålsenlighet, tillförlitligheten i den ekonomiska rapporteringen och efterlevnaden av lagar och andra bestämmelser.

Ansvaret för kontrollen av Europeiska unionens medel ligger på Europeiska kommissionen, Europeiska byrån för bedrägeribekämpning OLAF som verkar i anslutning till kommissionen samt på medlemsstatsnivå på alla aktörer som förvaltar och koordinerar medel som kommer från EU, till exempel ministerier (317 art. i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt).

5.2 (3,0 poäng)

Med åtskiljande av funktioner avses att uppgifterna i administrations- och tillsynssystemet för EU:s strukturfondmedel delats till olika aktörer för att hindra misstag och missbruk. Enligt EU-lagstiftningen ska en medlemsstat utse en förvaltningsmyndighet, en attesterande myndighet och en revisionsmyndighet för förvaltningen och övervakningen av nationella strukturfondsprogram.

Bestämmelser om förvaltningsmyndigheten, den attesterande myndigheten och revisionsmyndigheten för åtgärdsprogrammen för strukturfonder finns i artiklarna 125–127 i EU:s strukturfondsförordning nr 1303/2013 och i 8–10 § i lagen om utveckling av regionerna och förvaltning av strukturfondsverksamheten (7/2014). Förvaltningsmyndigheten ansvarar för förvaltningen av åtgärdsprogrammet enligt principen om sund ekonomisk förvaltning och dess uppgifter anknyter till den allmänna förvaltningen av strukturfondsprogrammet och styrningen av medel och till exempel till valet av stödåtgärder och olika verifieringsåtgärder.

Den attesterande myndighetens uppgift är till exempel att upprätta och verifiera utbetalningsansökningar och utgiftsdeklarationer och överlämna dem till Europeiska kommissionen. Också till exempel verifiering av att redovisningar och bokföringar är tillförlitliga hör till den attesterande myndighetens uppgifter.

Revisionsmyndigheten ska se till att själva förvaltnings- och tillsynssystemet är föremål för oberoende kontroll. Revisionsmyndigheten ska till exempel se till att internationella revisionsstandarder beaktas i revisionsarbetet.

Enligt principen om åtskiljande av funktioner är det med andra ord inte möjligt att de uppgifter som ankommer på förvaltningsmyndigheten, den attesterande myndigheten och revisionsmyndigheten för strukturfondsprogrammet sköts av en och samma instans (72 art. i rådets förordning nr 1303/2013). I Finland har uppgifterna för förvaltningsmyndigheten och den attesterande myndigheten getts till arbets- och näringsministeriet, men inom ministeriet har dessa uppgifter delats till olika enheter. Revisionsmyndigheten för strukturfondsprogrammet verkar vid finansministeriet i anslutning till finanscontrollerfunktionen. Revisionsmyndigheten ska vara operativt oberoende av förvaltningsmyndigheten och den attesterande myndigheten. (7–10 § i lagen om utveckling av regionerna och förvaltning av strukturfondsverksamheten; arbets- och näringsministeriets arbetsordning (1750/2015))