

BEDÖMNINGSGRUNDER FÖR OFGR-EXAMEN 2021

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.

OFGR-EXAMEN 2021

REVISORNS RAPPORTERING OCH ÅTGÄRDER SOM DETTA FÖRUTSÄTTER

Uppgift 1 (60 poäng)

	Granskad omständighet	Granskningsobservation, motiverad bedömning och korrigeringsförfarande (inkl. hänvisning till lag eller annan grund)	Effekt på rapporteringen (Uppge vad, var och hur detta ska rapporteras, om felet eller bristen inte korrigeras)	Bedömning, Sammanlagt
		Använd följande väsentlighetsgränser när du löser uppgiften: koncernbokslut 4 miljoner euro och stadens bokslut 2 miljoner euro. Gränsen för fel som ska rapporteras är 200 000 euro i koncernbokslutet och 100 000 euro i stadens bokslut.		
1.	Förvaltningens laglighet, fullmäktiges protokoll	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Stadsfullmäktige har på sitt sammanträde 25.5.2020 § 53 beslutat att hyra ut campingområdet Kotkanniemi till Erämajat Ab på 30 år. Enligt kommunallagen borde ett hyresavtal på längre tid än 10 år konkurrensutsättas eller en oberoende värderare bedöma fastighetens marknadsvärde eller marknadsmässiga arrendenivå.</p> <p>Rättsgrund: Enligt 130 § i kommunallagen får kommunen överlåta eller för minst tio år arrendera ut en av kommunen ägd fastighet till någon som bedriver verksamhet i ett konkurrensläge på marknaden genom ett anbuds förfarande för vilket det inte ställs några villkor. Anbudsförfarandet ska vara öppet och tillräcklig information ska ges om det.</p>	<p>Revisionsberättelse</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tilläggsuppgift om förvaltningens laglighet: Fullmäktige har beslutat att hyra ut campingområdesfastigheten i strid med 130 § i kommunallagen 	4

		<p>Om kommunen överlåter eller för minst tio år arrenderar ut en av kommunen ägd fastighet utan något sådant anbudsförfarande som avses i 1 mom., ska en oberoende värderare bedöma fastighetens marknadsvärde eller marknadsmässiga arrendenivå.</p> <p>Korrigeringsförfarande: Staden ska antingen hyra ut campingområdet för högst 10 år eller ordna ett anbudsförfarande om uthyrningen. Om inget anbudsförfarande ordnas, ska en oberoende värderare bedöma om hyran är på marknadsmässig nivå.</p>		
2.	Budgetöverskridning	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Enligt sammandraget av budgetutfallet har av de budgetposter som är bindande för fullmäktige välfärdsnämndens verksamhetsbidrag överskridits med 13,9 miljoner euro (8,8 procent), vilket är en väsentlig summa jämfört med väsentlighetsgränsen för revisionen.</p> <p>Rättsgrund: Enligt 110 § 5 mom. i kommunallagen ska budgeten iakttas i kommunens verksamhet och ekonomi.</p> <p>Ett organ får inte överskrida det anslag som anvisats det i budgeten, och om anslaget visar sig vara otillräckligt ska budgeten ändras.</p> <p>Enligt vad som nämns i verksamhetsberättelsen är välfärdsnämnden och basservicedirektören redovisningsskyldiga.</p> <p>Korrigeringsförfarande:</p>	<p>Revisionsberättelse</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tilläggsuppgift: Budgeten har inte iakttagits - Effekt för uttalandet om ansvarsfrihet: Villkorligt uttalande riktat till välfärdsnämnden och basservicedirektören 	3

		Budgetöverskridningarna ska föreläggas fullmäktige för godkännande innan bokslutet fastställs och ansvarsfrihet beviljas. Om överskridningarna inte godkänns, får ansvarsfrihet inte beviljas till denna del.		
3.	Budgeten och ekonomiplanen är bristfälliga och planen visar underskott	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Ekonomiplanen (bilaga 6) går ut 2022 och planårens över-/underskott leder till att budgeten inte är i balans utan den visar underskott.</p> <p>I balansräkningen 2019 var överskottet bara 27 tusen euro och enligt ekonomiplanen blir underskottet året då budgeten uppgörs (2020) och ekonomiplaneåren 2021–2022 sammanlagt 5 498 tusen euro.</p> <p>I stadens balansräkning finns inte underskott som saknar täckning under planåren, men ekonomiplanen är inte i balans i enlighet med kommunlagen.</p> <p>Rättsgrund: Enligt 110 § 1 mom. i kommunallagen ska i samband med att budgeten godkänns fullmäktige också godkänna en ekonomiplan för tre eller flera år (planperiod). Budgetåret är planperiodens första år. Enligt 110 § 3 mom. i kommunallagen ska ekonomiplanen vara i balans eller visa överskott.</p> <p>Korrigeringsförfarande: Planåret 2023 ska läggas till i stadens budget och balans ska uppnås före ekonomiplanperiodens utgång, dvs. intäkterna eller kostnaderna eller båda ska anpassas och vid behov ska planen utsträckas till en längre tid, under vilken balans uppnås.</p>	Revisionsberättelse - Tilläggsuppgift om förvaltningens laglighet: Den av fullmäktige godkända budgeten och ekonomiplanen 2021-2022 är inte förenlig med kommunallagen: 1) eftersom den inte omfattar år 2023 2) eftersom ekonomiplanen inte är i balans	5

4.	Upphandling utan konkurrensutsättning	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Av verksamhetsberättelsen och närmare av Arto Auttajas observationer (bilaga 3) framgår att den interna revisionen har observerat en mängd anskaffningar inom hälso- och sjukvården som gjorts utan konkurrensutsättning, från vissa leverantörer för över en miljon euro. Av Ansa Apulainens iakttagelser (bilaga 4) framgår att förbrukningsartiklar har anskaffats utan konkurrensutsättning från flera leverantörer över det nationella och även över EU-tröskelvärdet efter att ramavtalen hade gått ut. Hälsovårdstjänster hade anskaffats från läkarcentral Hyvä Hoito Ab för ca 8 miljoner euro under redovisningsperioden, trots att upphandlingsavtalet hade gått ut.</p> <p>Rättsgrund: Enligt 1 § i lagen om offentlig upphandling och koncession ska kommunala myndigheter konkurrensutsätta sin upphandling så som föreskrivs i denna lag. I lagens 25 och 26 § anges tröskelvärdena för konkurrensutsättning. Vid upphandlingar som uppgår till minst EU-tröskelvärdet ska något av de förfaranden som anges i lagens 5 kap. iaktas och i 11 kap. föreskrivs om nationella förfaranden.</p> <p>Korrigeringsförfarande: De upphandlingar som överskrider EU-tröskelvärdet ska konkurrensutsättas enligt de förfaranden som föreskrivs i 5 kap. i lagen om offentlig upphandling och koncession, och de upphandlingar som överskrider de nationella tröskelvärdena ska konkurrensutsättas enligt de förfaranden som föreskrivs i 11 kap. i den lagen.</p>	Revisionsberättelse <ul style="list-style-type: none"> - Anmärkning om hälso- och sjukvårdens resultatenhets upphandling, redovisningsskyldig är basservicedirektören - Negativt beslut om ansvarsfrihet - Tilläggsuppgift om brister i den interna kontrollen i fråga om efterlevnaden av upphandlingslagen 	5
----	---------------------------------------	--	---	---

5.	Överskridning av upphandlingsbefogenheterna	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Enligt tekniska direktörens tjänsteinnehavarbeslut (Bilaga 4 a) har han fattat ett beslut om upphandling av ett avtal om hisservice som överskrider hans upphandlingsbefogenheter. I beslutet är det uppskattade anskaffningspriset 50 000 euro per år. Ansa Apulainen har granskat inköpsfaktuorna och i hennes arbetspapper finns inskrivet de gränser för stadens organs och tjänsteinnehavares upphandlingar som anges i stadsstyrelsens beslut.</p> <p>Rättsgrund: I Ansa Apulainens arbetspapper (bilaga 4) nämns att stadens upphandlingar regleras i förvaltningsstadgan och att enligt förvaltningsstadgan beslutar stadsstyrelsen om upphandlingsanvisningarna.</p> <p>I Ansa Apulainens arbetspapper berättas också att enligt stadsstyrelsens beslut 15.1.2020 är upphandlingsgränsen för tekniska direktörens del 30 000 euro.</p> <p>Korrigeringsförfarande:</p> <p>Upphandlingen av avtalet om hisservice borde ha förelagts tekniska nämnden och miljönämnden för beslut.</p>	Revisorns övriga rapportering	3
6.	Bokslutet för stiftelsen Joutsenlammen Vanhustentalosäätiö Realisering av borgen har inte bokförts	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: I verksamhetsberättelsen och noterna till bokslutet för stiftelsen Joutsenlammen Vanhustentalosäätiö (bilaga 5) berättas att stiftelsen har sökts i konkurs i december 2020.</p>	Revisorns övriga rapportering	5

		<p>I verksamhetsberättelsen har det redogjorts för saken i punkten Väsentliga händelser efter räkenskapsperiodens slut.</p> <p>I stiftelsens bokslutsuppgifter kan man se att den har skulder men inga tillgångar. Stiftelsen har ställt inteckningar i fastigheten som säkerhet för statskontorets lån, men för X-bankens lån finns endast stadens borgen, vilket syns av verifikationen till noter/specifikationen av ansvarsförbindelser som gäller stadens ansvar (bilaga 4b).</p> <p>Borgensansvaret på 397 630 euro som upptagits som ansvar utanför balansräkningen ska upptas som kostnad i resultaträkningen och bland avsättningar. Det ska inte längre upptas som borgensansvar.</p> <p>Rättsgrund: Enligt bokföringslagens 5:14.2 § ska, om det exakta beloppet av en utgift eller förlust eller datum för utgiftens eller förlustens realisering är känt, det tas upp i balansräkningen som kostnad och som en resultatregleringspost. I annat fall ska beloppet tas upp som en avsättning.</p> <p>Korrigeringsförfarande:</p> <p>Per övriga verksamhetskostnader 397 632 euro An avsättningar 397 632 euro</p>		
7.	Simhallen har tagits ur bruk	Granskningsobservation och motiverad bedömning:	Revisorns övriga rapportering	4

		<p>I verksamhetsberättelsen berättas i punkten Skötsel av och kontroll över tillgångar att simhallsbyggnaden har tagits ur bruk och att det inte lönar sig att reparera den. Simhallens balansvärde är 500 tusen euro.</p> <p>En nedskrivning bör göras för simhallsbyggnaden.</p> <p>Rättsgrund: BFL 5: 13 §: Om den sannolika framtida inkomsten av en tillgång eller investering som hör till bestående aktiva beräknas bli varaktigt mindre än den ännu oavskrivna anskaffningsutgiften, ska skillnaden kostnadsföras som en nedskrivning.</p> <p>Bokföringsnämndens kommunsektions allmänna anvisning om avskrivningar enligt plan, avsnitt 3.5: Ändring av avskrivningsplan: En nedskrivning kommer i fråga då inkomstförväntningar eller förmåga att producera service inte alls i samband med upprättande av bokslutet kan iaktas.</p> <p>Korrigeringsförfarande: Per nedskrivning 500 000 euro An byggnader 500 000 euro</p>		
8.	Internvinst i koncernbokslutet har inte eliminerats	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Den väsentliga internvinst som uppkommit av försäljningen av ett markområde till Haukkalan Vuokra-asunnot Ab har inte eliminerats.</p> <p>Haukkala stad har 10.12.2020 sålt ett markområde till Haukkalan Vuokra-asunnot Ab för byggandet av ett höghus. I bokslutets noter angående väsentliga</p>	Revisorns övriga rapportering	4

		<p>transaktioner med intressenter konstateras att staden för denna affär bokförde en försäljningsvinst på 1 200 000 euro.</p> <p>I noterna till koncernbokslutet uppges felaktigt att några väsentliga interna bidrag inte har ingått i affärstransaktionerna mellan koncernsammanslutningarna. Angående koncernverifikation 1 (Bilaga 3a), där Haukkalan Vuokra-asunnot Ab:s bokföringsnoteringar ingår, konstateras inga andra inbördes transaktioner än de som anges där har förekommit, så internvinsten har inte avdragits.</p> <p>Internvinsten är väsentlig och borde ha eliminerats. Felet förbättrar koncernens resultat med 1 200 000 euro och markområdena är värderade 1 200 000 euro för högt.</p> <p>Rättsgrund: BFL 6.7 När koncernresultaträkningen upprättas ska koncernens interna intäkter och kostnader samt den interna vinstutdelningen elimineras. De andelar av dotterföretagens resultat som motsvarar andra än koncernföretags innehav ska tas upp i koncernresultaträkningen som en särskild post (minoritetsandel i koncernresultaträkningen). Dessutom ska förändringarna under räkenskapsperioden elimineras i koncernens internvinst som har aktiverats i koncernföretagens balansräkningar.</p> <p>Bokföringsnämndens kommunsektions allmänna anvisning om upprättande av koncernbokslut, avsnitt 4.3: De internvinster som aktiverats i koncernsammanslutningarnas balansräkningar</p>		
--	--	--	--	--

		<p>elimineras vid upprättandet av koncernbalansräkning från de poster på aktiva sidan i balansräkningen där de ingår, samt från det egna kapitalet. Ändringar i internvinster elimineras mot räkenskapsperiodens resultat.</p> <p>Korrigeringsförfarande: Internvinsten elimineras. Per Verksamhetsintäkter 1 200 000 euro An Markområden 1 200 000 euro</p>		
9.	Ett intressebolags internvinst har eliminerats felaktigt i koncernbokslutet	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Internvinsten av ett parkeringshus som sålts till Fastighets Ab Parkki har eliminerats felaktigt.</p> <p>I punkten Väsentliga händelser som gäller koncernen i verksamhetsberättelsen redogörs det för affären mellan staden och intressebolaget. Tilläggsuppgifter framgår av koncernverifikation 3 (Bilaga 3c).</p> <p>Parkeringshuset har sålts till Fastighets Ab Parkki 1.6.2020. Fastighets Ab Parkki har varit stadens intressesammanslutning sedan 1.1.2019. Staden bokförde en försäljningsvinst på 600 000 euro av försäljningen av parkeringshuset. Försäljningsvinsten har eliminerats i sin helhet mot andelen av intressesammanslutningarnas resultat och byggnaderna.</p> <p>Som försäljningsvinst borde ha eliminerats ett belopp enligt ägarandelen av andelen av intressesammanslutningarnas resultat och av</p>	Revisorns övriga rapportering	4

		<p>intressesammanslutningsandelarna. Det belopp som ska elimineras är således 45 procent av det aktiverade bidraget, dvs. 270 000 euro. Via resultatet har 330 000 euro för mycket eliminerats. Av byggnaderna har 600 000 euro för mycket eliminerats och av intressesammanslutningsandelarna 270 000 euro för litet.</p> <p>I noterna till koncernbokslutet har inte uppgetts den internvinst som ingick i intressebolagen.</p> <p>Rättsgrund: Bokföringsnämndens kommunsektions allmänna anvisning om upprättande av koncernbokslut (2015), avsnitt 8.3: Vid sammanställning av intressesammanslutningars bokslut avdras ett mot koncernens ägarandel svarande belopp av internvinst som har aktiverats i balansräkningen och som uppkommit vid överlåtelse av tillgångar mellan intressesammanslutningen och koncernsammanslutningarna och av förändringar i dessa vinster under räkenskapsperioden, om nödvändiga uppgifter finns att tillgå.</p> <p>De internvinster som finns upptagna i koncern- eller intressesammanslutningarnas balansräkning dras av från intressesammanslutningarnas aktiers eller andelars bokföringsvärde i koncernbalansräkningen. Den förändring i internvinsten som ingår i koncern- eller intressesammanslutningens resultat elimineras i koncernresultaträkningen från intressesammanslutningens resultatandel. Bara de internvinster mellan intressesammanslutningen och koncernsammanslutningarna som uppkommit efter att</p>		
--	--	--	--	--

		<p>sammanslutningen blev intressesammanslutning elimineras.</p> <p>Korrigeringsförfarande:</p> <p>Den felaktiga elimineringen korrigeras. Per Byggnader 600 000 euro An Andelar i intressesammanslutningar 270 000 euro An Andel av intressesammanslutningars vinst/förlust 330 000 euro</p> <p>Noterna till koncernbokslutet korrigeras så att väsentliga internvinster som ingår i bestående aktiva har eliminerats.</p>		
10.	<p>Strukturell förändring av koncernen i koncernbokslutet: andelen av ett intressebolags resultat har bokförts felaktigt</p>	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>I punkten Väsentliga händelser som gäller koncernen i verksamhetsberättelsen berättas att 60 procent av aktierna i Haukkalan Lämpö Ab således 31.10.2020. Tilläggsuppgifter framgår av koncernverifikation 4 (bilaga 3d).</p> <p>Bolaget har sammanställts 31.12.2020 i koncernbokslutet som intressesammanslutning i enlighet med kapitalandelsmetoden. Bolagets resultat för hela året visade 700 000 euro förlust.</p> <p>Enligt koncernverifikation 4 har av bolagets resultat för hela räkenskapsperioden 40 procent sammanställts i koncernbokslutet som andel i intressesammanslutningens resultat och som avdrag i andelar i intressesammanslutningar. Av intressesammanslutningens resultat borde ha</p>	Revisorns övriga rapportering	2

		<p>sammanställts den andel som motsvarar den tid intressesammanslutningen ingått i koncernen, dvs. av förlusten $150\,000 * 40\text{ procent} = 60\,000$ euro (Räkenskapsperiodens förlust $700\,000 - 550\,000 = 150\,000 * 40\text{ procent}$). Av förlusten har således $220\,000$ euro för mycket sammanställts.</p> <p>Rättsgrund: Bokföringsnämndens kommunsektions allmänna anvisning.</p> <p>Bokföringsnämndens kommunsektions allmänna anvisning om upprättande av koncernbokslut (2015), avsnitt 8.2: Andelen av intressesammanslutningens resultat och av ändringar i eget kapital sammanställs från och med det att företaget blev intressesammanslutning.</p> <p>Korrigeringsförfarande: Sammanställningen av intressesammanslutningen korrigeras.</p> <p>Per Andelar i intressesammanslutningar $220\,000$ euro An Andel av intressesammanslutningars vinst/förlust $220\,000$ euro</p>		
11.	Brist i koncernövervakningen	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: I punkten Väsentliga händelser som gäller koncernen i verksamhetsberättelsen berättas att styrelsen för det nya dotterbolaget, Yritysheitys Haukkala Ab, har utsett en verkställande direktör och ingått ett direktörsavtal med honom.</p>	Revisorns övriga rapportering	2

		<p>Av Arto Auttajas arbetspapper (bilaga 3) framgår att förhandsuppfattning av staden inte har begärts i något ärende. Enligt 4 kap. 27 § i förvaltningsstadgan ska förhandsuppfattning inhämtas om val av verkställande direktör och direktörsavtal.</p> <p>Rättsgrund: Enligt 4 kap. 27 § i Haukkala stads förvaltningsstadga måste en dottersammanslutning inhämta stadens förhandsuppfattning innan egna beslut fattas i ärenden som gäller bl.a. val av verkställande direktör och direktörsavtal.</p> <p>Kommunsektionens allmänna anvisning om upprättande av bokslut och verksamhetsberättelse för kommuner och samkommuner, avsnitt 3.7.5. Redogörelse för hur koncernövervakningen är ordnad</p> <p>Korrigeringsförfarande: Stadens förhandsuppfattning ska begäras innan bolaget fattar beslut.</p> <p>I verksamhetsberättelsens redogörelse för koncernövervakningen ska det anges att förhandsuppfattning inte har begärts i enlighet med koncernanvisningarna.</p>		
12.	Skatteinkomster och statsandelar har angetts felaktigt i resultaträkningen	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Av arbetspappret om avstämning av statsandelarna (bilaga 3f) framgår att statsandelarna inkl. ersättning för skattebortfall och kompensation är sammanlagt 123 141 821 euro.</p>	<p>Revisionsberättelse -Negativt uttalande om godkännande av bokslutet</p> <p>Eurobeloppet överskrider väsentlighetsgränsen, det är fråga om upptagande på fel rad, som inte</p>	5

		<p>Bland statsandelarna i resultaträkningen har upptagits statsandelarna utan ersättning för skattebortfall och kompensation, vilka har upptagits bland skatteinkomsterna.</p> <p>Bland skatteinkomsterna har felaktigt upptagits ersättning för skattebortfall 19 365 450 euro och kompensation av försenade skatteinkomster 744 800 euro, sammanlagt 20 110 250 euro.</p> <p>Rättsgrund: Bokföringsnämndens kommunsektions utlåtande 123/2020: Den ersättning som betalas till kommunerna 2020 för fördröjda skatteinkomster på grund av betalningsarrangemang för beskattningen bokförs i kommunernas bokföring som intäkt 2020. Ersättningen ska ingå i kompensationen för förlorade skatteinkomster som ska redovisas i statsandelsgruppen.</p> <p>Korrigeringsförfarande:</p> <p>Per skatteinkomster 20 110 250 euro An statsandelar 20 110 250 euro</p>	<p>påverkar resultatet eller det egna kapitalet. - Ingen anmärkning till de redovisningsskyldiga</p>	
13.	Felaktiga uppgifter i stadens borgensansvar, bilaga 4b	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Stadsfullmäktige har beviljat borgen till Haukkalan Toimitilakiinteistöt Ab. (bilaga 2 protokollsutdrag 42 §) Av verifikationen till noter i bilaga 4b kan man se vad som ingår i de ansvarsförbindelser som uppgetts i noterna. Den borgen på 24 miljoner euro som beviljats till bolaget saknas i noterna.</p>	Revisorns övriga rapportering	0,5

		<p>Av verifikationen till noter i bilaga 4b framgår att borgensansvaret för Haukkalan Lämpö Ab i verifikationen till noter finns bland borgensansvaren för dotterbolagen, trots att bolaget blev ett intressebolag under räkenskapsperioden. Detta hade ingen inverkan på noten till bokslutet, där dessa poster anges som ett sammanslaget belopp.</p> <p>Rättsgrund: I Bokföringsnämndens kommunsektions allmänna anvisning om noter för kommuner och samkommuner sägs (not 39) att som noter anges ansvarsförbindelser givna av kommunen till förmån för sammanslutningar i samma koncern.</p> <p>Korrigeringsförfarande: Till punkten Borgen för sammanslutningar inom samma koncern i noterna fogas den beviljade borgen på 24 miljoner euro.</p>		
14.	Felaktig uppgift i koncernens leasingansvar	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Samkommunen Södra Finlands sjukvårdsdistrikts hyresansvar (leasing) för maskiner och anordningar har uppgetts till 100 procent i noterna. Felet framgår av verifikationen till noterna (Bilaga 4b), där ansvarsförbindelserna har specificerats.</p> <p>Av de noter som gäller koncernen framgår att samkommunens hyresansvar för maskiner och anordningar 2020 har sammanställts helt och hållet med de noter som gäller koncernen.</p>	Revisorns övriga rapportering	1

		<p>Enligt noten uppgår 2020 de hyresansvar som ska betalas nästa räkenskapsperiod och senare till sammanlagt 1 000 000 euro. År 2019: 1 200 000 euro.</p> <p>Sammanställningen borde ha gjorts i proportion till medlemsandelen av grundkapitalet, dvs. 15 procent (150 000 euro och i 2019 års uppgifter 180 000 euro) av det hyresansvar för maskiner och anordningar som samkommunen uppgett i sitt koncernbokslut.</p> <p>I noterna har ansvar sammanställts till ett belopp som är 850 000 euro för stort och i noterna för 2019 till ett belopp som är 1 020 000 euro för stort).</p> <p>Rättsgrund: Bokföringsnämndens kommunsektions allmänna anvisning om upprättande av koncernbokslut (2015), avsnitt 7.1: De noter som förutsätts i koncernbokslutet sammanställs enligt sifferbelopp som motsvarar medlemsandelen i grundkapitalet.</p> <p>Korrigeringsförfarande: Noten till koncernbokslutet som gäller hyresansvar för maskiner och anordningar korrigeras så att den motsvarar en andel av grundkapitalet på 15 procent.</p>		
15.	En betydande transaktion med en intressent i verksamhetsberättelsen	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Under rubriken Väsentliga händelser efter räkenskapsperiodens slut berättas man har hyrt lokaler för enheten för demenssjukdomar av ett fastighetsbolag som ägs av stadsstyrelsens ordförande till ett pris som är högre än den sedvanliga hyresnivån. I noterna</p>	Revisorns övriga rapportering	3

		<p>angående transaktioner med intressenter nämns inte denna affärstransaktion.</p> <p>Rättsgrund: I Bokföringsnämndens kommunsektions allmänna anvisning om noter för kommuner och samkommunen sägs (not 46) att som noter anges uppgifter om kommunens transaktioner med intressenter, om transaktionerna är väsentliga och inte har genomförts under normala marknadsvillkor.</p> <p>Korrigeringsförfarande: Till noterna fogas hyresavtalet mellan staden och det fastighetsbolag som ägs av stadsstyrelsens ordförande, där hyresnivån är högre än den sedvanliga.</p>		
16.	Extraordinär kostnad som upptagits på felaktiga grunder	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: I noterna berättas att bland extraordinära kostnader har upptagits försäljningsförluster av inventarier och byggnader.</p> <p>Försäljningsförluster av inventarier och byggnader som ska betraktas som sedvanliga tas upp bland övriga verksamhetskostnader.</p> <p>Rättsgrund: Bokföringsnämndens kommunsektions allmänna anvisning om upprättande av resultaträkning (avsnitt 10) anger att bland extraordinära poster behandlas väsentliga poster, om beloppet är väsentligt i förhållande till årsbidraget. Extraordinära poster ska vara avvikande och om de är överlåtelseförluster ska</p>	Revisorns övriga rapportering	2

		<p>de ha uppkommit t.ex. i samband med att någon verksamhet har lagts ner.</p> <p>Korrigeringsförfarande:</p> <p>Per övriga rörelsekostnader 182 000 euro An extraordinära kostnader 182 000 euro</p>		
17.	Delbokföringar har inte avstämts till alla delar	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: I Ansa Apulainens arbetspapper (Bilaga 4) berättas att avstämning mellan inköpsreskontra och huvudbokföringen inte har gjorts under räkenskapsperioden.</p> <p>Rättsgrund: Enligt BFL 2:6 ska bokföringen ordnas så att sambandet mellan affärshändelser, verifikationer och noteringar dels via eventuella delbokföringar och huvudbokföringen och dels vidare till bokslutet utan svårighet kan konstateras i båda riktningarna.</p> <p>Enligt Bokföringsnämndens allmänna anvisning om bokföringsmetoder och bokföringsmaterial (2011), avsnitt 3.7.1, följer enligt god bokföringssed den bokföringsskyldige regelbundet upp, till exempel månatligen, hur fullständigt och korrekt innehållet i bokföringen är med väsentlig noggrannhet. Med avstämning avses att summorna för affärshändelser jämförs i exempelvis den bokföringsskyldiges delbokföring och huvudbokföring.</p> <p>Metodbeslutet (HIM:s beslut om de metoder som skall användas vid bokföring 47/1998) 2: 3.1 §</p>	Revisorns övriga rapportering	2

		<p>Delbokföring eller sammanställning av sådan ska avstämmas mot huvudbokföringen minst en gång per räkenskapsperiod. I avstämningen ska saldon på delbokföringens konton jämföras med saldon på motsvarande konton i huvudbokföringen.</p> <p>Bokföringsnämndens kommunsektions utlåtande 99/2011: I kommunernas och samkommunernas bokföring tillämpas bokföringsnämndens allmänna anvisning om bokföringsmetoder och bokföringsmaterial om det inte i något avseende föreskrivs något annat i speciallagstiftningen eller i bestämmelser eller anvisningar som getts med stöd av den.</p> <p>Korrigeringsförfarande: Avstämning mellan stadens inköpsreskontra och huvudbokföring görs åtminstone en gång per räkenskapsperiod, enligt god bokföringssed rekommenderas att avstämning görs månatligen.</p>		
18.	Koncernkontot har inte behandlats i bokföringen i enlighet med anvisningarna	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: I Ansa Apulainens arbetspapper ingår avstämning av bankkontona och som det bifogade dokumentet 4c utdrag ur saldobekräftelser. Kontot i X-banken är ett s.k. koncernkonto, beträffande vilket avstämning har gjorts med uppgifter om moderstadens enhetskonto. I arbetspappret berättar Ansa Apulainen att på koncernkontot finns dotterbolagens likvida medel till ett belopp av 700 tusen euro.</p> <p>I stadens bankfordringar saknas 700 tusen euro i dotterbolagets medel på koncernkontot och</p>	Revisorns övriga rapportering	0,5

		<p>motsvarande summa saknas på balansräkningens passiva sida (skuld till dotterbolag).</p> <p>Rättsgrund: I Bokföringsnämndens kommunsektions allmänna anvisning om upprättande av balansräkning, avsnitt 4.3.1.3 Kassa och bank, anges att i kommunens balansräkning redovisas saldona för samtliga bankkonton som är i kommunens namn (även saldon på koncernkontots underkonton).</p> <p>Korrigeringsförfarande:</p> <p>Saldot för dotterbolagets enhetskonto redovisas</p> <p>Per bankkonto 700 tusen euro An lån från övriga kreditgivare 700 tusen euro</p>		
19.	Sammandrag av budgetutfallet	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: Sammandraget av driftsekonomidelen i budgetutfallet innehåller affärsverkets verksamhetsbidrag.</p> <p>Rättsgrund: Bokföringsnämndens kommunsektions allmänna anvisning om upprättande av bokslut och verksamhetsberättelse för kommuner och samkommuner anger i avsnitt 4.3.5 att en tablå med ett sammandrag över bindande anslag och beräknade inkomster i budgeten utan affärsverk ska göras upp.</p> <p>I rekommendationen JHS 199 Budget och ekonomiplan för kommuner och samkommuner ingår som bilaga en handbok som också innehåller anvisningar om denna</p>	Revisorns övriga rapportering	0,5

		<p>sak.</p> <p>Korrigeringsförfarande: Sammandraget av budgeten presenteras utan siffror som gäller affärsverket.</p>		
20.	Förslaget till behandling av resultatet i verksamhetsberättelsen	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning: I stadsstyrelsens förslag till behandling av räkenskapsperiodens resultat i verksamhetsberättelsen anges att räkenskapsperiodens överskott överförs till kontot för över-/underskott i balansräkningen. I förslaget ingår inte överföringar av räkenskapsperiodens resultat.</p> <p>Rättsgrund: I Bokföringsnämndens kommunsektions allmänna anvisning om upprättande av bokslut och verksamhetsberättelse anges i fråga om behandling av räkenskapsperiodens resultat (avsnitt 3.8.) att med räkenskapsperiodens resultat avses resultatet i resultaträkningen före överföringar till reserver och fonder. I enlighet med exemplet i den allmänna anvisningen anges också förändringar i avskrivningsdifferensen som behandling av resultatet.</p> <p>Korrigeringsförfarande: I stadsstyrelsens förslag till behandling av räkenskapsperiodens resultat ska anges att minskningen av avskrivningsdifferensen, 427 619,57 euro, intäktsförs i räkenskapsperiodens resultat, 5 568 110,85 euro, och att räkenskapsperiodens överskott efter det, 5 995 730,42 euro, överförs till kontot för över-/underskott i balansräkningen.</p>	Revisorns övriga rapportering	0,5

	<p>21. Sammanfattning och bedömning av verkningarna</p>	<p>Inverkan på räkenskapsperiodens resultat och eget kapital:</p> <p>Stadens bokslut: Räkenskapsperiodens överskott 31.12.2020: 5 996 tusen euro</p> <p>Det fanns inga enskilda väsentliga fel. Enskilda icke-väsentliga fel (tusen euro):</p> <table border="1" data-bbox="616 568 1337 778"> <thead> <tr> <th></th> <th>Inverkan på räkenskapsperiodens över-/underskott</th> <th>Inverkan på eget kapital</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Observation 6</td> <td>- 398</td> <td>- 398</td> </tr> <tr> <td>Observation 7</td> <td>- 500</td> <td>- 500</td> </tr> <tr> <td>Sammanlagt</td> <td>- 898</td> <td>- 898</td> </tr> </tbody> </table> <p>Om felen rättades skulle räkenskapsperiodens överskott vara 5 098 tusen euro. Tillsammans påverkar felen räkenskapsperiodens resultat och eget kapital 898 tusen euro negativt. (väsentlighetsgränsen 2 000 tusen euro)</p> <p>Koncernbokslutet: Räkenskapsperiodens överskott 31.12.2020: 7 080 tusen euro.</p> <p>Det fanns inga enskilda väsentliga fel. Enskilda icke-väsentliga fel (tusen euro):</p> <table border="1" data-bbox="616 1254 1337 1390"> <thead> <tr> <th></th> <th>Inverkan på räkenskapsperiodens över-/underskott</th> <th>Inverkan på eget kapital</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Observation 6</td> <td>- 398</td> <td>-398</td> </tr> </tbody> </table>		Inverkan på räkenskapsperiodens över-/underskott	Inverkan på eget kapital	Observation 6	- 398	- 398	Observation 7	- 500	- 500	Sammanlagt	- 898	- 898		Inverkan på räkenskapsperiodens över-/underskott	Inverkan på eget kapital	Observation 6	- 398	-398		4
	Inverkan på räkenskapsperiodens över-/underskott	Inverkan på eget kapital																				
Observation 6	- 398	- 398																				
Observation 7	- 500	- 500																				
Sammanlagt	- 898	- 898																				
	Inverkan på räkenskapsperiodens över-/underskott	Inverkan på eget kapital																				
Observation 6	- 398	-398																				

	Observation 7	- 500	-500		
	Observation 8	- 1 200	- 1 200		
	Observation 9	+ 330	+ 330		
	Observation 10	+ 220	+ 220		
	Sammanlagt	- 1 548	- 1 548		
	<p>Om felen rättades skulle räkenskapsperiodens överskott för koncernen vara 5 532 tusen euro. Tillsammans påverkar felen kommunkoncernens resultat för räkenskapsperioden och eget kapital 1 548 tusen euro negativt (väsentlighetsgränsen 4 000 tusen euro).</p> <p>Fel i verksamhetsberättelsen: Observation 19: I sammandraget av budgeten stryks uppgifterna om affärsverket. Det ska presenteras en separat kalkyl över affärsverkets inverkan på kommunens ekonomi.</p> <p>Observation 6: De väsentliga händelserna som gäller Joutsenlampi-stiftelsen har presenterats i punkten Väsentliga händelser efter räkenskapsperiodens slut, trots att de inträffade redan under räkenskapsperioden.</p> <p>Fel i presentationen av resultaträkningen: Observation 12: Ersättningen för skattebortfall och kompensationen för försenade skatteinkomster, sammanlagt 20 110 tusen euro, korrigeras genom att de överförs från skatteinkomster till statsandelar i resultaträkningen.</p> <p>Fel i presentationen av balansräkningen: Observation 18: I posten Kassa och bankfordringar och lån från andra kreditgivare ska uppges 700 tusen euro i</p>				

		<p>dotterbolagets tillgångar på ett koncernkonto i stadens namn.</p> <p>Fel i noterna: Observation 13: Till noter angående borgen fogas den borgen på 24 miljoner euro som beviljats för sammanslutningar som tillhör samma koncern.</p> <p>Observation 14: Noterna om beloppet av koncernens hyresansvar korrigeras så att av samkommunen för sjukvårdsdistriktets leasingansvar beaktas 15 % som motsvarar ägarandelen. Härvid minskas koncernens hyresansvar räkenskapsperioden 2020 med sammanlagt 850 tusen euro och hyresansvaren referensåret 2019 minskas med 1 020 tusen euro.</p> <p>Observation 15: Till noterna om händelser med intressenter fogas uppgifter om hyresavtalet mellan ett av stadsstyrelsens ordförande ägt fastighetsbolag och staden, vilket inte har ingåtts på sedvanlig hyresnivå.</p> <p>Slutsats: I bokslutet ingår ett väsentligt klassificeringsfel i fråga om redovisningen av skatteinkomster och statsandelsinkomster. Det föreslås att bokslutet inte läggs fram för godkännande.</p>		
			Sammanlagt	60 poäng

Uppgift 2. (15 poäng)**REVISIONSBERÄTTELSE 2020****Till Haukkala stadsfullmäktige**

Vi har granskat Haukkala stads förvaltning, bokföring och bokslut för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2020. Bokslutet omfattar stadens balansräkning, resultaträkning, finansieringsanalys och noter till dem samt en tablå över budgetutfallet och en verksamhetsberättelse. Dessutom innehåller bokslutet stadens affärsverks särredovisade bokslut. Bokslutet omfattar även koncernbokslut som består av koncernbalansräkning, koncernresultaträkning, koncernens finansieringsanalys och noter till dem. **(0,5 poäng)**

Stadsstyrelsen och övriga redovisningsskyldiga är ansvariga för stadens förvaltning och skötseln av ekonomin under räkenskapsperioden. Stadsstyrelsen och den övriga koncernledningen ansvarar för styrningen av stadskoncernen och för ordnandet av koncernövervakning. Stadsstyrelsen och stadsdirektören ansvarar för upprättandet av bokslutet och för att det ger riktiga och tillräckliga uppgifter om stadens resultat, dess ekonomiska ställning, finansiering och verksamhet i enlighet med bestämmelser och föreskrifter om upprättande av bokslut. Stadsstyrelsen och stadsdirektören har i verksamhetsberättelsen redogjort för ordnandet av stadens interna kontroll och riskhantering samt koncernövervakningen.

Vi har granskat räkenskapsperiodens förvaltning, bokföring och bokslut i enlighet med god offentlig revisionssed för att som resultat av granskningen rapportera om väsentliga fel och brister som uppdagats. Vid granskningen av förvaltningen har vi utrett huruvida medlemmarna i förvaltningsorganen och de ledande tjänsteinnehavarna för uppgiftsområdena verkat enligt lagen. Vid granskningen av huruvida den interna kontrollen och riskhanteringen samt koncernövervakningen i staden har ordnats på behörigt sätt har beaktats redogörelserna för dem i verksamhetsberättelsen. Därtill har vi granskat riktigheten i uppgifterna som givits om grunderna för statsandelarna. Vi har utfört granskningen för att tillräckligt tillförlitligt försäkra oss om huruvida 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 vid hälso- och sjukvårdsenhetens väsentliga anskaffningar av förbrukningsartiklar och tjänster inom välfärdsområdet hade upphandlingslagens bestämmelser inte efterlevts (redovisningsskyldig basservicedirektören). **(2,0 poäng)**

Den bindande posten verksamhetsbidrag inom välfärdsnämndens driftsekonomi överskreds med 13,9 miljoner euro jämfört med budgeten (överskridning 8,8 procent, redovisningsskyldig välfärdsnämnden och basservicedirektören). **(2,0 poäng)**

Enligt 110 § 1 mom. i kommunallagen ska i samband med att budgeten godkänns också godkännas en ekonomiplan för tre eller flera år. Stadens budget och ekonomiplan för 2021–2022 är bristfälligt uppgjord, eftersom ekonomiplanen har godkänts för endast två år. **(1,0 poäng)**

Enligt 110 § i kommunallagen ska ekonomiplanen vara i balans eller visa överskott. Den ekonomiplan som stadsfullmäktige godkänt för 2021-2022 är inte i balans eller visar överskott på det sätt som avses i kommunallagen. **(1,0 poäng)**

Staden har hyrt ut en fastighet med ett hyresavtal på 30 år utan konkurrensutsättning eller bedömning av den marknadsmässiga arrendenivån. Kommunallagens 130 § har således inte efterlevts till alla delar. **(1,0 poäng)**

Till övriga delar har stadens förvaltning skötts i enlighet med lag och fullmäktiges beslut.

Stadens interna kontroll och riskhantering samt koncernövervakning har ordnats på tillbörligt sätt med undantag av övervakningen av efterlevnaden av upphandlingslagen inom hälso- och sjukvårdsenheten. **(1,0 poäng)**

Uppgifterna om grunderna för statsandelar är korrekta. **(1,0 poäng)**

Stadens bokslut och koncernbokslutet är upprättande enligt bestämmelser och föreskrifter om upprättande av bokslut med undantag av upptagandet av skatteinkomster och statsandelar i resultaträkningen. Som skatteinkomster har upptagits cirka 20 miljoner euro i inkomster som hör till statsandelarna. Detta har ingen inverkan på räkenskapsperiodens resultat. **(1,0 poäng)**

Bokslutet ger i övrigt riktiga och tillräckliga uppgifter om räkenskapsperiodens resultat, den ekonomiska ställningen, finansieringen och verksamheten. **(0,25 poäng)**

Uttalanden om godkännande av bokslutet och beviljande av ansvarsfrihet

Stadens bokslut och koncernbokslutet är inte upprättande enligt bestämmelser och föreskrifter om upprättande av bokslut till de delar som nämns i granskningens resultat och de ger inte på det sätt som kommunallagen avser riktiga och tillräckliga uppgifter om räkenskapsperiodens verksamhet, ekonomi, ekonomiska utveckling och ekonomiska ansvar. Vi förordar inte att bokslutet godkänns. **(1,0 poäng)**

På grund av anmärkningen i anslutning till överträdelsen av upphandlingslagen förordar vi inte ansvarsfrihet för basservicedirektören. **(2,0 poäng)** Vi förordar att de övriga redovisningsskyldiga beviljas ansvarsfrihet för den av oss granskade räkenskapsperioden under förutsättning att fullmäktige godkänner de budgetavvikelser som nämns som granskningens resultat. **(1,0 poäng)**

Helsingfors 17.5.2021 **(0,25 poäng)**

Tarkastustiimi Ab
Revisiionssammanslutning

Tiina Tilli
OFGR, CGR
Tarkastustiimi Ab, (FO-nummer 2341234-2), hemort Helsingfors, adress Pitkäkatu 5, 00100
Helsingfors

Uppgift 3 (10 poäng)

3.1

Ramarna för statsfinanserna handlar om fleråriga gränser för statens budgetutgifter, dvs. ett utgiftstak. I början av valperioden fattar statsrådet ett beslut om ramarna för statsfinanserna som ska gälla hela valperioden. Under valperioden fattas årligen ett uppdaterat rambeslut, genom vilket de enskilda förvaltningsområdenas utgifter kan omallokeras. När det gäller det totala utgiftstaket görs årligen endast obligatoriska justeringar, till exempel på grund av förändringar i prisnivån. Strävan med ramsystemet är att främja de offentliga finansernas hållbarhet och stabilitet på lång sikt samt att stödja beslutsfattandet om de offentliga finanserna. Syftet med ramsystemet är att hålla utgiftsnivån på överenskommen nivå under flera år oberoende av att de årliga budgeterna eventuellt växer.

Inom Europeiska unionen regleras kraven på medlemsstaternas budgetramverk i rådets direktiv 2011/85. Finland är i egenskap av medlemsstat i EU med stöd av direktivet skyldig att inrätta ett budgetramverk på medellång sikt för de offentliga finanserna och samtidigt alltså för statsfinanserna (artikel 9). Enligt artikel 10 i direktivet ska framtagandet av den årliga budgeten grunda sig på budgetramverket.

I Finlands nationella regelverk föreskrivs det om ramarna för statsfinanserna i den finanspolitiska lagen 869/2012 (lagen om sättande i kraft av de bestämmelser som hör till området för lagstiftningen i fördraget om stabilitet, samordning och styrning inom Ekonomiska och monetära unionen och om tillämpning av fördraget samt om kraven på de fleråriga ramarna för de offentliga finanserna) och i statsrådets förordning om en plan för de offentliga finanserna (120/2014).

I 12 § i lagen om statsbudgeten (423/1988) föreskrivs det om planeringen av statsfinanserna, så bestämmelsen gäller indirekt också ramarna för statsfinanserna. Närmare bestämmelser om utarbetandet av förslag till ramar för statsfinanserna ingår i 1 a § i förordningen om statsfinanserna (1243/1992).

Statsrådet har det övergripande ansvaret för utarbetandet av ramarna för statsfinanserna och för beslutsfattandet om ramarna (budgetlagen 12 §, budgetförordningen 1 §, statsrådets förordning om en plan för de offentliga finanserna 2 §). Ministerierna ska lämna in sina förslag till ramar för sina förvaltningsområden till finansministeriet, som gör upp sitt förslag till ramar för statsfinanserna för utarbetande av budgetpropositionen (budgetförordningen 1 a §).

3.2

I enlighet med offentlighetsprincipen som det föreskrivs om i 12 § i Finlands grundlag (731/1999) är utgångspunkten även vid beredningen av finanspolitiken offentlighet och öppenhet. Enligt Statens revisionsverks särskilda berättelse (B 21/2010 rd) kan öppenhet och transparens ses som de viktigaste principerna för god förvaltning inom beredningen av finanspolitiken och ramförfarandet för statsfinanserna.

Till de sekretessbelagda handlingar som uppräknas i 24 § i lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet (621/1999) hör handlingar som gäller beredning av finanspolitiken bara om de ytterligare villkor som anges i 24 § 1 mom. 11 punkten är uppfyllda. Sekretess är möjlig till exempel om utlämnandet av uppgifter skulle äventyra syftet med besluten eller åtgärderna.

Beslutet om ramarna för statsfinanserna ingår i planen för de offentliga finanserna, som brukar lämnas till riksdagen i form av statsrådets redogörelse. Riksdagens utskott kan också i samband med behandlingen av andra ärenden få uppgifter om ramarna för statsfinanserna till exempel genom att höra tjänstemän och andra experter.

Riksdagens revisionsutskotts rätt att få upplysningar omfattar alla upplysningar som behövs för att sköta övervakningsuppdraget, även sekretessbelagda handlingar (RP 71/2006 rd). Revisionsutskottet har således rätt att få sekretessbelagda handlingar som gäller beredning av finanspolitiken, om de behövs för utskottets övervakningsuppdrag.

3.3

Den bindande verkan som ramarna för statsfinanserna har är i stor utsträckning politisk. Statsrådet har då utfäst sig att hålla statens utgifter under det totala utgiftstaket under valperioden. Också i riksdagen vill man i allmänhet de facto förbinda sig till ramarna när beslut fattas om den årliga statsbudgeten.

Ramarna är inte rättsligt bindande för riksdagen, dvs. riksdagen har formell rätt att avvika från det totala utgiftstak som statsrådet fastställt om den så vill (statens revisionsverks särskilda berättelse, B 21/2010 rd).

Lagstiftningen hindrar inte heller direkt statsrådet från att avvika från ramarna och de utgiftstak som ingår i dem till exempel på grund av exceptionella omständigheter. Varje avvikelse ska dock förklaras (EU:s ramdirektiv 2011/85, artikel 10). Exempelvis från och med våren 2020 har man avvikit från ramarna i Finland på grund av coronavirusepidemin.

3.4

Till Statens revisionsverks uppgifter hör att utöva tillsyn över finanspolitiken och efterlevnaden av ramarna för statsfinanserna (finanspolitiska lagen 869/2012, 7 § och lagen om statens revisionsverk 1.4 §). Riksdagens revisionsutskott behandlar Statens revisionsverks särskilda berättelser om granskning av och tillsyn över finanspolitiken. Med avseende på statsförvaltningens interna kontroll ser statsrådet och finansministeriet till att ministerierna deltar i beredningen av ramarna i enlighet md 1 a § i budgetförordningen.

På Europeiska unionens nivå övervakar Europeiska kommissionen att skyldigheterna enligt EU:s ramdirektiv (2011/85) fullgörs.

Uppgift 4 (10 poäng)

4.1

Skyldigheten att täcka underskott innebär för kommunerna skyldighet att ha sin ekonomi i balans på medellång sikt och att undvika alltför stor skuldsättning. Enligt 110 § i kommunallagen (410/2015) ska ett underskott i kommunens balansräkning täckas inom en tidsperiod av högst fyra år. Kommunen ska i ekonomiplanen besluta om specificerade åtgärder genom vilka underskottet täcks under den nämnda tidsperioden.

Enligt regeringens proposition som gällde bestämmelsen om skyldighet att täcka underskott (RP 157/1999 rd) är syftet med täckningsskyldigheten att utforma en bedömningsgrund för balans i kommunens ekonomi på basis av vilken behövliga avgöranden för balansering av kommunens ekonomi kan träffas. Om kommunens ekonomi fortsätter att vara i obalans kan det leda till okontrollerad skuldsättning och likviditetsproblem.

4.2

Som medlemsstat i Europeiska unionens ekonomiska och monetära union berörs Finland av skyldighet att undvika alltför stora underskott i de offentliga finanserna. Bestämmelser om skyldigheten och det tillsyns- och sanktionsförfarande som hänför sig till den ingår i artikel 126 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (FEUF). Enligt det protokoll som ingår i fördraget om Europeiska unionen (protokoll nr 12 om förfarandet vid alltför stora underskott) beaktas även lokalförvaltningens finanser vid beräkning av underskott i de offentliga finanserna. Hur de finländska kommunerna lyckas med att täcka sina underskott inverkar således på det totala under- eller

överskottet i Finlands offentliga finanser och samtidigt på huruvida Finland uppfyller EU:s ekonomiska och monetära unions finanspolitiska skyldigheter.

4.3

Skyldigheten att täcka underskott begränsar kommunens ekonomiska självstyrelse. Genom den skyldighet som staten föreskrivit försöker man styra kommunernas beslutsfattande som gäller verksamheten och ekonomin. När det gäller beskattningen kan skyldigheten att täcka underskott leda till att den kommunala inkomstbeskattningen och/eller fastighetsbeskattningen skärps. Å andra sidan kan åtgärder som vidtagits på grund av täckningsskyldigheten på lång sikt förbättra kommunernas ekonomiska svängrum.

4.4

Enligt 74 § i Finlands grundlag (731/1999) ska riksdagens grundlagsutskott ge utlåtanden om grundlagsenligheten i fråga om lagförslag som föreläggs utskottet. Den kommunala självstyrelsen är tryggad i grundlagen (121 §). Sålunda hör det till grundlagsutskottets uppgifter att granska eventuella konflikter mellan ett lagförslag och den kommunala självstyrelsen.

4.5

Enligt 121 § i kommunallagen är en uppgift för kommunens revisionsnämnd att bedöma hur balanseringen av ekonomin utfallit, om kommunens balansräkning visar underskott som saknar täckning. Till kommunens revisorers uppgifter anses också höra att granska efterlevnaden av bestämmelserna om täckande av underskott som en del av granskningen av kommunens förvaltning. Också finansministeriet övervakar balansen i kommunernas ekonomi när ministeriet överväger huruvida någon kommuns underskott som saknar täckning leder till att utvärderingsförfarande enligt 118 § i kommunallagen ska inledas (RP 268/2014 rd).

Uppgift 5 (5 poäng)

5.1

Enligt Europeiska unionens rättsnormer är huvudregeln att centralbanksfinansiering är förbjuden, dvs. den nationella centralbanken får inte finansiera den offentliga sektorn. Saken regleras i artikel 123 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt samt i rådets förordning 3603/93.

I artikel 125 om Europeiska unionens funktionssätt ingår den så kallade no bail out-bestämmelsen. Den innebär att en medlemsstat i unionen får inte ansvara för att åta sig förpliktelser som har ingåtts av en annan medlemsstat. Sålunda är det i princip förbjudet att åta sig att betala en annan stats skulder.

Europeiska stabilitetsmekanismen är ett internationellt finansinstitut som inrättats av euroländerna och som kan bevilja finansiell hjälp till stabilitetsmekanismens medlemsländer i svårigheter. Rättsgrunden för Europeiska stabilitetsmekanismen finns i artikel 136.3 i FEUF samt i fördraget om inrättande av Europeiska stabilitetsmekanismen.

5.2

Bestämmelser om Finlands riksdags deltagande i den nationella beredningen av EU-ärenden samt rätt att få information i internationella frågor finns i 96–97 § i Finlands grundlag (731/1999). När det gäller unionens projekt i syfte att bereda ekonomisk lagstiftning ska statsrådet informera riksdagens stora utskott.

Statsministern ska på förhand samt utan dröjsmål efteråt ge riksdagen eller dess utskott information om ärenden som behandlas vid Europeiska rådets möten. Detsamma gäller beredningen av ändringar av de fördrag som Europeiska unionen bygger på.

Enligt 47 § i grundlagen har varje utskott rätt att av statsrådet eller respektive ministerium få utredningar i frågor som hör till utskottets behörighetsområde.