

BEDÖMNINGSGRUNDER FÖR OFGR-EXAMEN 2022

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 2022

REVISORNS RAPPORTERING OCH ÅTGÄRDER SOM DETTA FÖRUTSÄTTER (100 poäng)

Uppgift 1 (60 poäng)

	1. Granskad omständighet	2. Granskningsobservation, motiverad bedömning och korrigeringsförfarande (inkl. hänvisning till lag eller annan grund)	3. Effekt på rapporteringen (Uppge vad, var och hur detta ska rapporteras, om felet eller bristen inte korrigeras)	Poäng
		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.	Förvaltning, beredning av en åtgärd som strider mot den s.k. begränsningslagen	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Enligt stadsfullmäktiges sammanträde 6.9.2021 § 24 har fullmäktige beslutat att inleda byggandet av en ny hälsocentral. Enligt verksamhetsberättelsen har byggnadsarbetena inletts under räkenskapsperioden. Kostnaderna för hälsocentralen är cirka 30 miljoner euro.</p> <p>Enligt protokollet har inga andra utredningar gjorts.</p> <p>Beslutet strider mot den s.k. begränsningslagen, eftersom kostnaderna exklusive mervärdesskatt överskrider fem miljoner euro.</p> <p>Rättsgrund:</p> <p>Lagen om temporär begränsning av vissa av kommunernas och samkommunernas rättshandlingar inom social- och hälsovården (gäller t.o.m. 31.12.2025) 29.6.2016/548, 4 §:</p> <p>En kommun eller samkommun eller ett bolag som ägs av en kommun eller samkommun ensam eller tillsammans med andra kommuner eller samkommuner får inte ingå sådana förbindelser om investeringar i byggnader som används inom</p>	<p>Revisionsberättelse, anmärkning</p> <p>Anmärkning om beredning av ett lagstridigt beslut (redovisningsskyldiga stadsstyrelsen och stadsdirektören)</p> <p>Effekt för uttalandet om ansvarsfrihet: negativt uttalande till de redovisningsskyldiga som anmärkningen gäller.</p>	4,0

		<p>social- och hälsovården för vilka de totala kostnaderna exklusive mervärdesskatt överstiger fem miljoner euro.</p> <p>I lagens 6 § sägs att om en rättshandling enligt 2–4 § har företagits i strid med denna lag, är avtalet ogiltigt. Kommunen, samkommunen eller det bolag som de äger ansvarar för de investeringskostnader och andra eventuella påföljder i anslutning till investeringen som beror på ett lagstridigt avtals ogiltighet, om de inte har ansökt om dispens eller om de förfarit i strid med dispensen.</p> <p>Korrigeringsförfarande:</p> <p>Styrelsen ska bereda beslutet på nytt för behandling av stadsfullmäktige på grund av att dispens inte har sökts.</p> <p>Byggnadsprojektet kan genomföras, om man får dispens för det. Stadsstyrelsen ska besluta om att ansöka om dispens hos social- och hälsovårdsministeriet för genomförande av byggprojektet.</p>		
2.	Förvaltning, Kapitallån som beviljats till ett dotterbolag	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Stadsfullmäktige har på sitt sammanträde 13.12.2021 fattat ett beslut i strid med 129 § i kommunallagen om att bevilja ett kapitallån på 35 miljoner euro till Kairakon Matkailu Ab. Lånet är för stort i förhållande till stadens bärkraft.</p> <p>Enligt verksamhetsberättelsen har kapitallånet inte kunnat ges till bolaget eftersom det har överklagats.</p> <p>Enligt protokollet har bolaget ekonomiska svårigheter, dess eget kapital har gått förlorat och är 2,5 miljoner euro negativt. Aktiebolagets styrelse har gjort en anmälan enligt aktiebolagslagen om saken till Patent- och registerstyrelsen. Det förutspådda resultatet för hela året är -4,8 miljoner euro.</p> <p>I beslutet har man felaktigt bedömt att bestämmelserna om statligt stöd inte gäller kapitallån till dotterbolag.</p>	<p>Revisionsberättelse, anmärkning</p> <p>Anmärkning om beredning av ett lånebeslut som strider mot kommunallagen (redovisningsskyldiga stadsstyrelsen och stadsdirektören)</p> <p>Effekt för uttalandet om ansvarsfrihet: negativt uttalande till de redovisningsskyldiga som anmärkningen gäller.</p>	5,0

		<p>Rättsgrund:</p> <p>Kommunallagen, 129 § 1–2 mom.:</p> <p>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. Kommunens intressen ska tillgodoses med tillräckliga säkerheter eller motsäkerheter. Kommunen får bevilja en sammanslutning som bedriver verksamhet i ett konkurrensläge på marknaden borgen eller annan säkerhet för en skuld eller annan förbindelse endast om sammanslutningen hör till kommunkoncernen eller om det kontrolleras av kommunerna eller av kommunerna och staten tillsammans.</p> <p>RP 242/2020: Kommunen ska vid beviljande av ett kapitallån dessutom beakta vad som stadgas i artikel 107 och 108 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt om begreppet statligt stöd och om kommissionens behörighet och medlemsstatens skyldighet att på förhand underrätta kommissionen om statligt stöd i situationer för vilka inte föreskrivits om undantag från anmälningsskyldigheten.</p> <p>Fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, artikel 107.1: Stöd som ges av en medlemsstat eller med hjälp av statliga medel, av vilket slag det än är, som snedvrider eller hotar att snedvrida konkurrensen genom att gynna vissa företag eller viss produktion, är oförenligt med den inre marknaden i den utsträckning det påverkar handeln mellan medlemsstaterna.</p> <p>Korrigeringsförfarande:</p> <p>Styrelsen ska bereda beslutet på nytt för behandling av stadsfullmäktige (upphävande av beslutet), och beslutet ska inte verkställas.</p>		
--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

3.	Förvaltning, Beslut om skattesatserna	<p>Granskningsobservation motiverad bedömning:</p> <p>Stadsfullmäktige har på sitt sammanträde 13.12.2021 beslutat om skattesatserna för 2022. Beslutet i fråga har fattats för sent.</p> <p>Enligt verksamhetsberättelsen var stadens skattesats densamma som föregående år, dvs. 20,5 procent. Även grunderna för fastighetsskatterna bibehölls på samma nivå som föregående år.</p> <p>Rättsgrund:</p> <p>Kommunallagen, 111 §: Senast i samband med att budgeten godkänns ska fullmäktige fatta beslut om kommunens inkomstskattesats, om fastighetsskatteprocentsatser samt om grunderna för övriga skatter.</p> <p>Lagen om beskattningsförfarande, 91 a §: En kommun och en församling ska senast den 17 november året före skatteåret meddela Skatteförvaltningen vilken inkomstskattesats som ska tillämpas. -- Har meddelandet inte sänts till Skatteförvaltningen inom den tid som anges i 1 mom. eller den längre tid som Skatteförvaltningen har medgivit, får inkomstskattesatsen för det föregående året iakttas i beskattningen.</p> <p>Slutsats:</p> <p>Går inte att korrigera. Staden har dock fastställt budgeten i tid.</p> <p>Skattesatserna har inte ändrats, så ingen ekonomisk skada har uppstått.</p>	Revisorns övriga rapportering	3,0
4.	Koncernöver- vakning, Koncern- direktivet har inte iakttagits/ Begäran om	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Enligt verksamhetsberättelsen (Väsentliga händelser som gäller koncernen) har koncernbolaget Kairakon Matkailu Ab ingått ett långvarigt leasingkontrakt fr.o.m. 1.7.2021 med Oy Hiihtotunneli Ab, som innebär att Kairakon Matkailu Ab hyr skidtunneln för turistverksamhet för 20 år. Det årliga värdet av avtalet är 1 000 000 euro. Avtalets värde är således 20 miljoner euro.</p>	Revisionsberättelse, anmärkning Anmärkning om verksamhet som strider mot koncerndirektivet (enligt förvaltningsstadgan är	4,5

	förhands- uppfattning	<p>Enligt punkt 9 i koncerndirektivet (bilaga 6) ska koncernbolagen begära stadsstyrelsens förhandstillstånd till uthyrning av väsentlig egendom.</p> <p>Enligt revisorsassistentens arbetspapper (punkten Revision av förvaltningen) har ärenden som gäller koncernbolagen inte behandlats på något sammanträde under räkenskapsperioden.</p> <p>I verksamhetsberättelsens redogörelse för hur koncernövervakningen är ordnad (s. 18) sägs det att koncernbolagen har inte framställt några begäranden om förhandsuppfattning till stadsstyrelsen under räkenskapsperioden. Enligt revisorsassistentens sammanfattning (punkten Revision av koncernövervakningen) har förvaltningsdirektören ändå känt till skidtunnelprojektet.</p> <p>Rättsgrund: Kairakko stads koncerndirektiv</p> <p>Kommunsektionens allmänna anvisning om upprättande av bokslut och verksamhetsberättelse för kommuner och samkommuner, punkt 3.7.5. Redogörelse för hur koncernövervakningen är ordnad</p> <p>Korrigeringsförfarande:</p> <p>Går inte att korrigera. Bolaget ska begära stadens förhandsuppfattning innan beslut fattas.</p> <p>Det ska nämnas i verksamhetsberättelsens redogörelse för koncernövervakningen att förhandsuppfattning inte har begärts i enlighet med koncerndirektivet.</p>	<p>förvaltningsdirektören redovisningsskyldig, enligt 39 § i kommunallagen även stadsstyrelsen och stadsdirektören)</p> <p>Effekt för uttalandet om ansvarsfrihet: negativt uttalande till de redovisningsskyldiga som anmärkningen gäller</p> <p>Tilläggsuppgift om att saken inte har omnämnts i redogörelsen för koncernövervakningen.</p>	
5.	Redogörelse för koncernövervakningen	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Redogörelsen för hur koncernövervakningen är ordnad är bristfällig. I redogörelsen för koncernövervakningen ska anges de saker som nämns i kommunsektionens allmänna anvisning, till exempel huruvida brister har upptäckts i</p>	Revisorns övriga rapportering	2,0

		<p>koncernövervakningen och hur man avser utveckla den. Redogörelsen innehåller inte behövliga uppgifter.</p> <p>Rättsgrund:</p> <p>Allmän anvisning om upprättande av bokslut och verksamhetsberättelse, punkt 3.7.5: Kommunstyrelsen ska lämna följande information i verksamhetsberättelsen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • hur koncernövervakningen är ordnad i kommunkoncernen • huruvida brister har upptäckts i den interna kontrollen under den gångna räkenskapsperioden och • hur man avser utveckla koncernövervakningen i nämnda delområden under innevarande ekonomiplaneringsperiod. <p>Korrigeringsförfarande: Redogörelsen för koncernövervakningen rättas</p>		
6.	Stadsstrategi	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Enligt stadsdirektörens översikt har man 2021 genomfört den stadsstrategi som fullmäktige godkände 2013.</p> <p>Rättsgrund:</p> <p>Enligt 37 § i kommunallagen ska kommunstrategin ses över åtminstone en gång under fullmäktiges mandattid.</p> <p>Korrigeringsförfarande:</p> <p>Fullmäktige godkänner en ny stadsstrategi efter beredning.</p>	Revisorns övriga rapportering	3,0

7.	Bokföring, uppskrivning	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Enligt revisorsassistentens arbetspapper har det under räkenskapsperioden gjorts en uppskrivning på 1,0 miljon euro i Kairakon Energia Ab:s aktier, som ägs av staden. Noteringen har felaktigt bokförts bland övriga verksamhetsintäkter.</p> <p>Det finns inte någon separat kalkyl över uppskrivningen. Under diskussionerna har det inte framgått vad värdebestämningen grundar sig på. Enligt kommunsektionens allmänna anvisning ska en uppskrivning grunda sig på en utomstående sakkunnigs bedömning, där det samtidigt tas ställning till hur bestående värdeökningen är.</p> <p>Rättsgrund:</p> <p>Kommunsektionens allmänna anvisning om upprättande av balansräkning för kommuner och samkommuner, punkt 2.3: En uppskrivning får göras i bestående aktiva, om uppskrivningsobjektets sannolika överlåtelsepris på bokslutsdagen varaktigt är väsentligt högre än den ursprungliga anskaffningsutgiften.</p> <p>Principen om konsekvens kan anses förutsätta att tillgångar inom samma balanspost i fråga med hänsyn till uppskrivningar bör hanteras enhetligt om det inte finns en grundad anledning för avvikande behandling.</p> <p>Försiktigheten förutsätter att en uppskrivning är omsorgsfullt motiverad och dokumenterad. I praktiken ska en uppskrivning grunda sig på en utomstående sakkunnigs bedömning, ifall grunden inte kan påvisas på annat sätt. Det rekommenderas att man i fråga om det sannolika överlåtelsepriset inhämtar utlåtande av en sakkunnig som samtidigt tar ställning till hur bestående värdeökningen är (BokfN 1996/1427).</p> <p>Uppskrivningen bokförs på Aktiva-sidan i balansräkningen som en ökning av uppskrivningsobjektets värde inom ifrågavarande grupp under bestående aktiva. På Passiva-sidan upptas uppskrivningen under uppskrivningsfonden i eget kapital.</p>	Revisorns övriga rapportering	4,0
----	----------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------	------------

		<p>Korrigeringsförfarande:</p> <p>Noteringen återtas</p> <p>Per övriga verksamhetsintäkter an aktier och andelar 1,0 miljon euro</p>		
8.	Förvaltning, Tjänsteinnehavarbeslut	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Ekonomidirektörens beslut om den person som valts till en bokförarbefattning 14.8.2021 § 14 har inte motiverats.</p> <p>I tjänsteinnehavarbeslutet saknas dessutom en jämförelse av meriterna.</p> <p>Rättsgrund:</p> <p>Enligt 45 § i förvaltningslagen ska ett beslut motiveras.</p> <p>Enligt jämställdhetslagen (6 §, 8 §) ska arbetsgivaren göra en jämförelse av meriterna när både män och kvinnor söker ett arbete.</p> <p>Korrigeringsförfarande:</p> <p>Går inte att korrigera.</p>	Revisorns övriga rapportering	1,5
9.	Förvaltning, iakttagande av offentlighetslagen	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Stadsfullmäktiges protokoll har enligt revisorsassistentens arbetspapper publicerats på webben. Stadsfullmäktiges sammanträde 13.12.2021 41 § innehåller sekretessbelagda hälsouppgifter.</p> <p>Dessutom nämns det i arbetspapperet att enligt förvaltningsdirektören har inga sekretessbelagda paragrafer behandlats 2021.</p>	Revisorns övriga rapportering ¹	2,0

¹ Som svar på uppgift 1 har även godkänts rapportering i revisionsberättelsen.

		<p>Rättsgrund: Kommunallagen, 29 §: Kommunen ska i sin kommunikation på nätet se till att sekretessbelagda uppgifter inte läggs ut på det allmänna datanätet och att skyddet för privatlivet tillgodoses vid behandlingen av personuppgifter.</p> <p>Offentlighetslagen, 24 § 25 punkten: Följande myndighetshandlingar är sekretessbelagda: -- handlingar som innehåller -- uppgifter om en persons hälsotillstånd eller handikapp, den hälsovård eller rehabilitering som denne har erhållit</p> <p>Korrigeringsförfarande:</p> <p>Det ska antecknas att paragrafen är sekretessbelagd med stöd av offentlighetslagen. Dessutom ska bestämmelserna om skydd för personuppgifter beaktas när paragrafen upprättas.</p>		
10.	Bokföring, upptagande av skadeståndsansvar	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Av det egna kapitalet och noterna i stadens balansräkning kan man se att stadsfullmäktiges beslut 13.12.2021 41 § inte har verkställts och skadeståndsansvaret inte har upptagits i bokföringen.</p> <p>I noterna om upprättande av bokslutet (noterna Räkenskapsperiodernas jämförbarhet och Intäkter och kostnader som hänför sig till tidigare räkenskapsperioder samt korrigeringar av fel) nämns att det inte har gjorts några justeringar i uppgifterna från föregående räkenskapsperioder och att det inte har gjorts några justeringar av eget kapital.</p> <p>I beslutet sägs felaktigt att skadeståndsansvaret ska tas upp bland resultatregleringar.</p> <p>Kairakko stad är skyldig att betala ytterligare uppskattningsvis 250 000 euro under Seppo Säynes uppskattade livstid.</p>	Revisorns övriga rapportering	3,0

		<p>Rättsgrund:</p> <p>Kommunallagen, 39 §: Kommunstyrelsen ska svara för verkställigheten av fullmäktiges beslut.</p> <p>Kommunsektionens allmänna anvisning om upprättande av balansräkning för kommuner och samkommuner, punkt 7.1: En framtida utgift eller förlust bokförs som kostnad i resultaträkningen och som resultatreglering i balansräkningen, ifall man känner till det exakta beloppet av utgiften eller förlusten och tidpunkten när den realiserar. I annat fall noteras den som en avsättning. (BFL 5:14.2).</p> <p>Korrigeringsförfarande:</p> <p>Skadeståndsansvaret upptas i enlighet med fullmäktiges beslut Per över-/underskott från tidigare räkenskapsperioder an (övriga) avsättningar 0,250 miljoner euro</p>		
11.	Separerings-skyldighet	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Enligt revisorsassistentens arbetspapper hör till stadens verksamhet bränsleförsäljning samt gym- och kioskverksamhet. Verksamhetens omfattning är för bränsleförsäljningens del 0,5 miljoner euro per år och för gym- och kioskverksamhetens del 0,2 miljoner euro per år.</p> <p>Kommunens bokslut innehåller inte separata kalkyler över verksamheten på marknadsvillkor.</p> <p>Rättsgrund:</p> <p>I 30 d § i konkurrenslagen sägs att om kommuner, samkommuner eller staten eller enheter som de har bestämmande inflytande över bedriver ekonomisk verksamhet i ett konkurrensläge på marknaden, ska de ha separat redovisning för denna verksamhet.</p> <p>Intäkterna från och kostnaderna för verksamheten ska presenteras i form av en resultaträkning som upprättas för varje räkenskapsperiod och som ska kunna</p>	Revisorns övriga rapportering	4,0

		<p>härledas från den i 1 mom. avsedda aktörens bokföring och som ska upprättas enligt bestämmelserna i bokföringslagen eller enligt andra redovisningsbestämmelser som tillämpas på aktören i fråga. Bestämmelsen tillämpas inte, om omsättningen inom den ekonomiska verksamheten understiger 40 000 euro per år. Resultaträkningarna och tilläggsuppgifterna är offentliga och de ska presenteras som en not till bokslutet.</p> <p>Korrigeringsförfarande:</p> <p>Kommunen ska upprätta separata bokföringar över de separerade verksamheterna och offentliggöra dessa uppgifter i sitt bokslut.</p>		
12.	Bokföring, Upptagande av coronastöd	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Enligt stadsstyrelsens beslut 45 § uppgår Kairakko stads statsandelar till 72,7 miljoner euro. I resultaträkningen uppges statsandelarna till 73,2 miljoner euro, som är 0,5 miljoner euro mer än i beslutet.</p> <p>Enligt revisorsassistentens arbetspapper har dessutom det riktade understöd på 0,5 miljoner euro som hänförde sig till coronaepidemin bokförts bland statsandelarna.</p> <p>Rättsgrund:</p> <p>Enligt bokföringsnämndens kommunsektionsutlåtande 126 redovisas det riktade understödet för kostnader som covid-19-pandemin orsakat inom social- och hälsovården under gruppen Stöd och bidrag i resultaträkningens verksamhetsintäkter.</p> <p>Korrigeringsförfarande:</p> <p>Coronastöden placeras i rätt kontogrupp Per Statsandelar an Stöd och bidrag 0,5 miljoner euro</p>	Revisorns övriga rapportering	2,5

13.	Avsättning, återställande av skjutbanan	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>I punkten Ansvarsförbindelser och ansvar utanför balansräkningen i noterna nämns att verksamheten på stadens skjutbana måste upphöra och att regionförvaltningsverket har bestämt att området måste återställas senast 31.12.2024. För återställandet bör en avsättning på 0,4 miljoner euro bokföras.</p> <p>Rättsgrund:</p> <p>Kommunsektionens allmänna anvisning om upprättande av balansräkning för kommuner och samkommuner, punkt 7.1: En framtida utgift eller förlust bokförs som kostnad i resultaträkningen och som resultatreglering i balansräkningen, ifall man känner till det exakta beloppet av utgiften eller förlusten och tidpunkten när den realiserar. I annat fall noteras den som en avsättning. (BFL 5:14.2).</p> <p>Kommunsektionens allmänna anvisning om redovisning och lämnande av upplysningar om miljöaspekter i bokslut för kommuner och samkommuner, punkt 2.3.2: De avsättningar som hänger samman med miljöförpliktelser tas upp under balansposten Avsättningar i balansräkningsschemat enligt kommunsektionens allmänna anvisning om balansräkning.</p> <p>Korrigeringsförfarande:</p> <p>En avsättning bokförs</p> <p>Per verksamhetskostnader an avsättningar 0,4 miljoner euro</p>	Revisorns övriga rapportering	3,0
14.	Förvaltningsstadga	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Enligt revisorsassistentens arbetspapper innehåller stadens förvaltningsstadga inga bestämmelser om hantering av avtal eller om ordnande av informationshanteringen och dokumentförvaltningen. Förvaltningsstadgan har uppdaterats senast 2020, och de ändringar i kommunallagen som trädde i kraft 2021 har inte beaktats.</p>	Revisorns övriga rapportering	2,5

		<p>Rättsgrund:</p> <p>Kommunallagen, 90 §: Förvaltningsstadgan ska innehålla behövliga bestämmelser om åtminstone –</p> <p>1) f) – hantering av avtal och</p> <p>2) i) ordnandet av informationshanteringen och dokumentförvaltningen</p> <p>Enligt ikraftträdandebestämmelsen ska dessutom kommunens förvaltningsstadga sättas i överensstämmelse med 90 § före utgången av år 2021.</p> <p>Korrigeringsförfarande:</p> <p>De aktuella delarna av förvaltningsstadgan rättas så att de börjar motsvara den gällande kommunallagen.</p>		
15.	Stadshusets avskrivningstid	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Enligt bokföringen av anläggningstillgångar är avskrivningstiden för det nya stadshuset 480 månader, dvs. linjär avskrivning under 40 år. Avskrivningstiden enligt den av fullmäktige godkända avskrivningsplanen som ingår i noterna är 20 år för förvaltnings- och institutionsbyggnader.</p> <p>Enligt bilaga 4 har det gjorts avskrivningar för 0,25 miljoner euro. Byggnadens anskaffningsvärde är 10 miljoner euro, så linjär avskrivning under 20 år skulle egentligen innebära 0,5 miljoner euro per år.</p> <p>Rättsgrund:</p> <p>Den av fullmäktige godkända avskrivningsplanen</p> <p>Allmän anvisning om avskrivningar enligt plan för kommuner och samkommuner, bilaga 1</p> <p>Korrigeringsförfarande:</p>	Revisorns övriga rapportering	4,0

		<p>Avskrivningstiden korrigeras så att den börjar motsvara den av stadsfullmäktige godkända avskrivningstiden.</p> <p>Per avskrivningar an byggnader 0,25 miljoner euro</p>		
16.	Nedskrivning, Kairakon Matkailu Ab:s aktier	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Av diskussionerna med ekonomidirektören samt stadsfullmäktiges protokoll 13.12.2021 § 40 framgår att framtidsutsikterna för Kairakon Matkailu Ab är dåliga och bolagets värde har sjunkit väsentligt. Enligt protokollet har bolagets eget kapital gått förlorat och det förutspådda resultatet för nästa år är -4,8 miljoner euro, och verksamheten är således inte ekonomiskt lönsam.</p> <p>För Kairakon Matkailu Ab:s aktier bör en nedskrivning av aktierna bokföras. Enligt specifikationerna till balansräkningen är aktiernas värde 3,0 miljoner euro.</p> <p>Rättsgrund:</p> <p>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 upprättande av resultaträkning för kommuner och samkommuner, punkt 9.2: Som nedskrivningar upptas -- aktier och andelar som utgör placeringar som stöder kommunens verksamhet – som inte avskrivs enligt plan. Nedskrivningar upptas som en särskild post under avskrivningar och nedskrivningar i resultaträkningen.</p> <p>En nedskrivning ska bokföras om värdeminskningen anses vara bestående.</p> <p>Korrigeringsförfarande (staden):</p> <p>Nedskrivningen av dotterbolagets aktier bokförs: Per nedskrivningar an aktier och andelar i dottersammanslutningar 3,0 miljoner euro</p>	<p>Revisionsberättelse, negativt uttalande</p> <p>Anmärkning i fråga om värderingen av dotterbolagsaktierna (stadsstyrelsen och stadsdirektören)</p> <p>Effekt för uttalandet om ansvarsfrihet: negativt uttalande till de redovisningsskyldiga som anmärkningen gäller</p>	5,0

		Noteringen inverkar inte på koncernbokslutet, eftersom anskaffningsutgiften för aktierna elimineras i koncernbokslutet.		
17.	Budgetöverskridningar	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Enligt tabellen över budgetutfall har följande med avseende på fullmäktige bindande budgetposter överskridits:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Näringsnämnden, överskridning 2 683 426 euro och 42,65 procent - Grundtrygghetsnämnden, överskridning 5 870 893 euro och 10,92 procent. <p>Redovisningsskyldiga inom dessa sektorer är för näringsnämndens del näringsnämnden och näringsdirektören samt för grundtrygghetsnämndens del grundtrygghetsnämnden och grundtrygghetsdirektören, vilket nämns i verksamhetsberättelsen.</p> <p>Rättsgrund:</p> <p>Kommunallagen, 110 §: Budgeten ska 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>Korrigeringsförfarande:</p> <p>Budgetöverskrivningarna bör föreläggas fullmäktige för godkännande innan bokslutet fastställs och ansvarsfrihet beviljas. Om överskridningarna inte godkänns, kan ansvarsfrihet inte beviljas.</p>	Revisionsberättelse	4,0
18.	Sammanfattning och bedömning av verkningarna	<p>Inverkan på räkenskapsperiodens resultat och eget kapital:</p> <p>Stadens bokslut: Räkenskapsperiodens underskott 31.12.2021: 8 030 tusen euro</p>		3,0

Enskilda väsentliga fel:

	Inverkan på räkenskaps- periodens över- /underskott	Inverkan på eget kapital
Observation 16	- 3 000	- 3 000
Sammanlagt	- 3 000	- 3 000

Enskilda icke-väsentliga fel (tusen euro):

	Inverkan på räkenskaps- periodens över- /underskott	Inverkan på eget kapital
Observation 7	- 1 000	- 1 000
Observation 10	- 250	- 250
Observation 13	- 400	- 400
Observation 15	- 250	- 250
Sammanlagt	- 1 900	- 1 900

Om felen rättades skulle räkenskapsperiodens underskott vara 4 900 tusen euro större, dvs. 12 930 tusen euro.

Tillsammans påverkar felen räkenskapsperiodens resultat och eget kapital 4 900 tusen euro negativt. (väsentlighetsgränsen 2 000 tusen euro)

Koncernbokslutet:

Räkenskapsperiodens underskott 31.12.2021: 6 840 tusen euro.

	<p>Det fanns inga enskilda väsentliga fel. Ned- och uppskrivningar av aktier har ingen inverkan på koncernbokslutet, eftersom de elimineras.</p> <p>Enskilda icke-väsentliga fel (tusen euro):</p> <table border="1" data-bbox="524 363 1272 641"> <thead> <tr> <th></th> <th>Inverkan på räkenskapsperiodens över-/underskott</th> <th>Inverkan på eget kapital</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Observation 10</td> <td>- 250</td> <td>- 250</td> </tr> <tr> <td>Observation 13</td> <td>- 400</td> <td>- 400</td> </tr> <tr> <td>Observation 15</td> <td>- 250</td> <td>- 250</td> </tr> <tr> <td>Sammanlagt</td> <td>- 900</td> <td>- 900</td> </tr> </tbody> </table> <p>Om felen rättades skulle räkenskapsperiodens underskott för koncernen vara 7 740 tusen euro. Tillsammans påverkar felen koncernens resultat för räkenskapsperioden och eget kapital 900 tusen euro negativt (väsentlighetsgränsen 4 000 tusen euro).</p> <p>Övriga fel i bokslutet:</p> <p>Fel 5: Redogörelsen för koncernövervakningen är bristfällig.</p> <p>Fel 11: Separata bokslut. Kommunen ska upprätta separata bokföringar över de separerade verksamheterna och offentliggöra dessa uppgifter i bokslutet.</p> <p>Slutsats:</p> <p>Tillsammans överskrider felen väsentlighetsgränsen. Det föreslås att bokslutet inte läggs fram för godkännande.</p>		Inverkan på räkenskapsperiodens över-/underskott	Inverkan på eget kapital	Observation 10	- 250	- 250	Observation 13	- 400	- 400	Observation 15	- 250	- 250	Sammanlagt	- 900	- 900		
	Inverkan på räkenskapsperiodens över-/underskott	Inverkan på eget kapital																
Observation 10	- 250	- 250																
Observation 13	- 400	- 400																
Observation 15	- 250	- 250																
Sammanlagt	- 900	- 900																
		Sammanlagt	60															

Uppgift 2 (15 poäng)**REVISIONSBERÄTTELSE 2021****Till Kairakko stadsfullmäktige (0,25 poäng)**

Vi har granskat Kairakko stads förvaltning, bokföring och bokslut för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2021. Bokslutet omfattar stadens balansräkning, resultaträkning, finansieringsanalys och noter till dem samt en tablå över budgetutfallet och en verksamhetsberättelse. Bokslutet omfattar även koncernbokslut som består av koncernbalansräkning, koncernresultaträkning, koncernens finansieringsanalys och noter till dem. **(0,5 poäng)**

Stadsstyrelsens och övriga redovisningsskyldigas skyldigheter

Stadsstyrelsen och övriga redovisningsskyldiga är ansvariga för stadens förvaltning och skötseln av ekonomin under räkenskapsperioden. Stadsstyrelsen och den övriga koncernledningen ansvarar för styrningen av kommunkoncernen 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.

Stadsstyrelsen och stadsdirektören ansvarar också för ordnandet av intern kontroll och för sådan intern kontroll som de anser nödvändig för att kunna upprätta ett bokslut som inte innehåller väsentliga felaktigheter till följd av oegentligheter eller fel.

Revisorns skyldigheter

Vi har granskat räkenskapsperiodens förvaltning, bokföring och bokslut i enlighet med offentlig revisionsordning för att som resultat av granskningen rapportera om väsentliga felaktigheter 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. Vi bildar oss en uppfattning om den interna kontroll som är relevant för revisionen för att kunna planera ändamålsenliga revisionsåtgärder och kunna uttala oss om ordnandet av den interna kontrollen, men inte i syfte att kunna uttala oss om effektiviteten hos stadens interna kontroll. Därtill har vi granskat riktigheten i uppgifterna som givits om grunderna för statsandelarna.

Vi har utfört granskningen för att med rimlighet 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 felaktigheter till följd av oegentligheter eller fel. **(1,25 poäng)**

Granskningens resultat

Som anmärkning framför vi att stadsstyrelsen och stadsdirektören för beslut av stadsfullmäktige har berett ett beslut om byggande av en ny hälsocentral i strid med lagen om temporär begränsning av vissa av kommunernas och samkommunernas rättshandlingar inom social- och hälsovården. Enligt verksamhetsberättelsen har byggnadsarbetena inletts under räkenskapsperioden. Den dispens som lagen förutsätter har inte sökts för att inleda byggandet. **(1,0 poäng)**

Som anmärkning framför vi att stadsstyrelsen och stadsdirektören för beslut av stadsfullmäktige har berett beviljandet av ett kapitallån på 35 miljoner euro till dottersammanslutningen Kairakon Matkailu Ab. Lånet har beviljats 13.12.2021. På grund av överklagande har lånet inte kunnat ges. Lånets storlek i förhållande till stadens ekonomiska ställning och den betydande risk som hänför

sig till återbetalningen äventyrar stadens förmåga att svara för sina lagstadgade uppgifter. **(1,0 poäng)**

Betydande överskridningar av de bindande anslagen i budgeten för 2021 har gjorts i fråga om följande uppgiftsområden:

- Näringsnämnden, överskridning 2,7 miljoner euro (överskridning 42,7 procent, redovisningsskyldig näringsnämnden och näringsdirektören) **(0,5 poäng)**
- Grundtrygghetsnämnden, överskridning 5,9 miljoner euro (överskridning 10,9 procent, redovisningsskyldig grundtrygghetsnämnden och grundtrygghetsdirektören). **(0,5 poäng)**

Till övriga delar har stadens förvaltning skötts i enlighet med lag och fullmäktiges beslut. **(0,25 poäng)**

Som anmärkning framför vid att medlemmarna av stadsstyrelsen, stadsdirektören och förvaltningsdirektören har försummat sitt övervakningsansvar i anslutning till koncernövervakningen när det gäller att begära förhandstillstånd. Kairakon Matkailu Ab har i strid med koncerndirektivet utan förhandstillståndsförfarande ingått ett leasingavtal under räkenskapsperioden som är av betydande storlek i förhållande till stadskoncernen, 20 miljoner euro. **(0,75 poäng)** Saken nämns inte i den redogörelse för koncernövervakningen som ingår i bokslutet. **(0,25 poäng)**

Till övriga delar har stadens interna kontroll och riskhantering samt koncernövervakning ordnats på tillbörligt sätt. **(0,25 poäng)**

Uppgifterna om grunderna för statsandelar är korrekta. **(0,25 poäng)**

I stadens balansräkning ingår aktier i dottersammanslutningen Kairakon Matkailu Ab till ett värde av 3,0 miljoner euro. Bolagets egna kapital är enligt det fastställda bokslutet för 2021 2,5 miljoner euro negativt. Enligt bolagets verksamhetsberättelse är framtidsutsikterna dåliga. Det borde ha gjorts en nedskrivning av dotterbolagsaktierna i stadens balansräkning. Som anmärkning framför vi att bokslutet inte har upprättats i enlighet med bestämmelserna vad gäller värderingen av dotterbolagsaktierna. **(1,0 poäng)**

Till övriga delar är stadens bokslut och koncernbokslutet upprättade enligt bestämmelser och föreskrifter om upprättande av bokslut. I övrigt ger bokslutet riktiga och tillräckliga uppgifter om räkenskapsperiodens resultat, ekonomisk ställning, finansiering och verksamhet. **(0,25 poäng)**

Uttalanden om godkännande av bokslutet och beviljande av ansvarsfrihet

Stadens bokslut är inte upprättat enligt bestämmelser och föreskrifter om upprättade av bokslut till de delar som gäller den värdering av dotterbolagsaktierna som nämns i resultaten av granskningen, och det ger inte på det sätt som kommunallagen avser riktiga och tillräckliga uppgifter om stadens resultat, ekonomiska ställning, finansiering och verksamhet. **(0,75 poäng)** Vi förordar inte att bokslutet godkänns. **(0,5 poäng)**

På grund av anmärkningen i anslutning till bokslutet förordar vi inte ansvarsfrihet för medlemmarna av stadsstyrelsen och stadsdirektören. **(1,0 poäng)**

Vi förordar att medlemmarna av näringsnämnden och näringsdirektören samt medlemmarna av grundtrygghetsnämnden och grundtrygghetsdirektören beviljas ansvarsfrihet under förutsättning att fullmäktige godkänner de budgetöverskridningar som nämns som granskningens resultat. **(1,0 poäng)**

På grund av anmärkningen i anslutning till byggandet av hälsocentralen förordar vi inte ansvarsfrihet för medlemmarna av stadsstyrelsen och stadsdirektören. **(1,0 poäng)**

På grund av anmärkningen i anslutning till beredningen av beslutet om beviljande av kapitallånet förordar vi inte ansvarsfrihet för medlemmarna av stadsstyrelsen och stadsdirektören. **(1,0 poäng)**

På grund av anmärkningen i anslutning till koncernövervakningen förordar vi inte ansvarsfrihet för medlemmarna av stadsstyrelsen, stadsdirektören och förvaltningsdirektören. **(1,0 poäng)**

Vi förordar att de övriga redovisningsskyldiga beviljas ansvarsfrihet för den av oss granskade räkenskapsperioden. **(0,25 poäng)**

Helsingfors 17.5.2022

Taitotarkastus Ab
Revisionssammanslutning

Tarmo Täsmä
OFGR, CGR

Taitotarkastus Ab, FO-nummer 3421234-2
Tasetie 5
00100 Helsingfors **(0,50 poäng)**

Uppgift 3 (10 poäng)

3.1 (2,0 poäng)

En tilläggsbudget (och propositionen som gäller den) ska innehålla också den finansiering som är avsedd att täcka utgifterna i tilläggsbudgeten. Enligt 11 § i lagen om statsbudgeten (423/1988) ska då till riksdagen avläts en proposition om tillägg och ändringar i statsbudgeten, i samma proposition också anvisas medel för täckande av den utgiftsökning och den inkomstminskning som föreslås i propositionen. Kravet på att utgifterna ska vara täckta (Finlands grundlag (731/1999), 84 §), dvs. den så kallade balansprincipen, gäller sålunda även tilläggsbudgetpropositionen (RP 1/1998 rd, s. 138).

Genom en tilläggsbudget kan utgifter som det tidigare beslutats om genom den ordinarie budgeten för det aktuella året ändras (ökas eller minskas). När det gäller de beräknade inkomsterna ska i tilläggsbudgeten tas in beräknade väsentliga förändringar i de inkomstbelopp som antecknats i statsbudgeten. (Lagen om statsbudgeten, 11 §)

3.2 (1,0 poäng)

Ministerns löfte är inte rättsligt bindande. I Finland tillkommer beslutanderätten i fråga om tilläggsbudgeten riksdagen enligt grundlagen (GL 86 §). Ministerns medverkan kan dock ha en avsevärd betydelse för hur ett ärende de facto framskrider.

3.3 (3,5 poäng)

I Europeiska unionen ankommer den centrala tillsynsuppgiften när det gäller statsstöd Europeiska kommissionen (fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, artikel 108). Även tribunalen och Europeiska unionens domstol har en tillsynsroll, eftersom kommissionens beslut om statsstöd kan göras stridiga i dem. Å andra sidan kan kommissionen stämma en medlemsstat inför EU-domstolen i ett ärende som gäller statsstöd. (FEUF, artiklarna 108, 256 och 263)

I Finland administreras och samordnas ärenden som gäller statsstöd av arbets- och näringsministeriet, som övervakar närings-, trafik- och miljöcentralerna som betalar ut stöden. Användningen av stöden övervakas av arbets- och näringsministeriet och NTM-centralerna. Ministeriet samt närings-, trafik- och miljöcentralen kan anlita en annan myndighet eller en utomstående revisor för att utföra de granskningar som ingår i tillsynen. (Lagen om statsunderstöd för utvecklande av företagsverksamhet 2021–2028 (758/2021, 17–18 §). Även statens revisionsverk har rätt att granska aktörer som fått ekonomiskt stöd från staten (lagen om statens revisionsverk 676/2000, 2 §).

Enligt 5 § i lagen om allmänna förutsättningar för stöd som beviljas för ekonomisk verksamhet (429/2016) ska stödmyndigheten regelbundet utvärdera stödets verkningar, effektivitet och funktion i syfte att utreda dess behövlighet och behovet att utveckla stödet.

3.4 (2,0 poäng)

Artikel 107 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt tillåter vissa stödåtgärder under exceptionella förhållanden. Sådana är till exempel stöd för att avhjälpa skador som orsakats av naturkatastrofer, stöd till regioner där levnadsstandarden är onormalt låg och stöd för att avhjälpa en allvarlig störning i en medlemsstats ekonomi.

Europeiska kommissionen kan luckra upp tillämpningen av statsstödsreglerna till exempel genom att ge meddelanden om saken. Exempelvis på grund av COVID-19-pandemin har kommissionen gett flera sådana meddelanden.

3.5 (1,5 poäng)

Förhandsgodkännande begärs av Europeiska kommissionen. Dyligt tillstånd behöver emellertid inte begäras om det är fråga om stöd av ringa penningmässigt värde, dvs. de minimis-stöd (kommissionens förordning 1407/2013). Begäran behöver inte heller om stödet hör till en stödgrupp

som angetts i kommissionens allmänna gruppundantagsförordning (651/2014) och värdet inte överskrider det tröskelvärde som anges i den förordningen.

Uppgift 4 (10 poäng)

4.1 (4,0 poäng)

Beslut om kommunens fastighetsskatteprocentsatser fattas av kommunfullmäktige (kommunallagen (410/2015), 111 §). Statsmakten kan påverka de skatteinkomster som inflyter till kommunerna genom lagstiftning. I Finland utövas den lagstiftande makten av riksdagen (GL 3 §). I fastighetsskattelagen (654/1992) föreskrivs det om lägsta och högsta gränser för fastighetsskatteprocentsatserna. Fastighetsskatten tillfaller den kommun där fastigheten är belägen (Fastighetsskattelagen, 1 §).

4.2 (3,0 poäng)

Enligt 97 § i kommunallagen är en fullmäktigeledamot i fullmäktige jävig att behandla ett ärende som gäller honom eller henne personligen eller någon som är närstående till honom eller henne enligt 28 § 2 och 3 mom. i förvaltningslagen (434/2003). Om en fullmäktigeledamot deltar i behandlingen av ett ärende i ett annat organ, tillämpas på honom eller henne det som föreskrivs om jäv för ledamöterna i nämnda organ. Inverkan av jäv för en fullmäktigeledamot gäller med stöd av 97 § i kommunallagen och den juridiska litteraturen behandlingen av ett ärende i sin helhet och inte bara beslutsfattandet. Sålunda är det inte tillåtet att delta i sammanträdet genom att sitta på sin egen plats (utan att avlägsna sig och gå till publikläktaren).

I det fall som avses i uppgiften ska fullmäktigeledamotens jäv bedömas i ljuset av 97 § i kommunallagen och 28 § i förvaltningslagen. Utifrån dessa bestämmelser samt rättspraxis kan man sluta sig till att det beslut om fastighetsskatteprocentsatsen storlek som nämns i uppgiften inte gäller en enskild kommunfullmäktigeledamot eller dennes närstående. Sålunda är fullmäktigeledamoten inte jävig, trots att han äger en tomt som berörs av skatten.

4.3 (3,0 poäng)

Utgångspunkt för regleringen av jäv för kommunens revisor är 97 § 2 mom. i kommunallagen, där det hänvisas till 27–30 § i förvaltningslagen. Det är i första hand revisorn själv som ansvarar för bedömningen av oberoende. Om det inte finns förutsättningar för en oberoende revision, ska revisorn enligt 122.4 § i kommunallagen vägra ta emot uppdraget eller avstå från det. Oberoende kan också bedömas av till exempel kommunens revisionsnämnd när den bereder ett förslag till beslut om val av revisor samt av fullmäktige när det behandlar valet av revisor.

I det fall som avses i uppgiften kan konsultverksamheten inte anses äventyra revisorns oberoende, eftersom sambandet mellan råden som gäller fastighetsbeskattningen och revisionen (till exempel granskning av skatteinkomstuppgifterna i bokslutet) är tämligen tunt. Av uppgiften framgår inte att revisorn i fråga skulle ha deltagit i sådan verksamhet som kan bli föremål för granskning i samband med revisionen. Det förefaller sålunda inte finnas något sådant samband mellan den nämnda konsultverksamheten och själva revisionsuppdraget som äventyrar oberoendet. Revisorn är inte heller med stöd av den information som getts i uppgiften jävig med stöd av jävsgrunderna i 28 § i förvaltningslagen.

Uppgift 5 (5 poäng)

5.1 (3,5 poäng)

Medlemsstaten ska ange en förvaltande myndighet och en revisionsmyndighet för genomförandet av strukturfondsmedlen. Medlemsstaten ska också ha en bokföringsfunktion antingen i samband med den förvaltande myndigheten eller så att den har anförtratts en utomstående aktör. Den förvaltande myndigheten får dessutom ange ett eller flera förmedlande organ som ska utföra vissa

uppgifter under myndighetens ansvar. (EU:n strukturfondsförordning (2021/1060), artikel 71, och EU:s budgetförordning (2018/1046), artikel 63.3).

I Finland är arbets- och näringsministeriet förvaltande myndighet för ärenden som gäller EU:s strukturfonder samt sköter bokföringsfunktionen för dessa ärenden. (Lagen om utveckling av regionerna och genomförande av Europeiska unionens regional- och strukturpolitik (756/2021), 9 §). Revisionsmyndighet för det nationella genomförandet av Europeiska unionens strukturfondsmedel är i Finland finansministeriets controllerfunktion (756/2021, 14 §).

I enlighet med principen om differentiering av uppgifterna har de uppgifter som hör till förvaltnings- och kontrollsystemet fördelats på olika aktörer med stöd av Europeiska unionens rättsregler. Enligt artikel 71.4 i strukturfondsförordningen (2021/1060) ska medlemsstaterna säkerställa att principen om differentiering av uppgifter mellan och inom programmyndigheterna respekteras. I Finland har uppgifterna genomförts enligt principen om differentiering till exempel så att den förvaltande myndighetens och revisionsmyndighetens uppgifter har tilldelats olika aktörer inom arbets- och näringsministeriet. (Lagen om utveckling av regionerna och genomförande av Europeiska unionens regional- och strukturpolitik (756/2021), 9 §).

5.2 (1,5 poäng)

Ansvar för genomförandet och den interna kontrollen av Europeiska unionens strukturfondsmedel vilar på både Europeiska kommissionen och medlemsstaten. Med stöd av artikel 70 i strukturfondsförordningen har kommissionens tillsynsansvar framhävts och kommissionen leder på sätt och vis den interna kontrollen, eftersom kommissionen enligt artikel 73 ska säkerställa att medlemsstaten har förvaltnings- och kontrollsystem i enlighet med denna förordning. I artikel 69 i strukturfondsförordningen föreskrivs det också att medlemsstaterna på kommissionens begäran ska vidta nödvändiga åtgärder för att säkerställa att deras förvaltnings- och kontrollsystem fungerar effektivt. Kommissionen ska genomföra budgeten i samarbete med medlemsstaterna (FEUF artikel 317, budgetförordningen (2018/1046), artikel 63). Samarbetskyldigheten gäller också skydd av unionens ekonomiska intressen och bekämpning av bedrägerier i anslutning härtill (FEUT artikel 325).