

REVISIONSPROTOKOLL

Till förbundsstyrelsen för kommunalförbundet Oasen boende- och vårdcenter

I egenskap av revisorer i kommunalförbundet Oasen boende och vårdcenter gällande räkenskapsperioden 1.1.-31.12.2021 framför vi i enlighet med stadgandena i kommunallagens 75 § samt god offentlig revisionssed för styrelsens och den operativa ledningens speciella uppmärksamhet och åtgärder följande:

I revisionsberättelsen för år 2021 ingår följande konstateranden avvikande från standardformulär:

- Kommunalförbundets förvaltning har skötts enligt lag och fullmäktiges beslut, **undantaget följande väsentliga budgetavvikelse på budgetens bindningsnivå:**
 - **Institutionsvårdens verksamhetsbidrag uppvisar en överskridning om 349 885,21 € (111,71%).**
- **I ordnandet av kommunalförbundets interna kontroll och riskhantering har uppdagats brister i hanteringen av nyckelpersonrisker samt i budgetuppföljnings- och ekonomistyrningsmekanismerna.**
- **Kommunalförbundets bokslut är upprättat enligt bestämmelser och föreskrifter om upprättande av bokslut men undertecknat av styrelsen 23.5.2022, vilket är senare än stipulerat.**
- Vi förordar att de redovisningsskyldiga beviljas ansvarsfrihet för den av oss granskade räkenskapsperioden **förutsatt att fullmäktige godkänner ovan nämnda, i bokslutet ingående budgetöverskridning på budgetens bindningsnivå.**

Med anledning av ovanstående i revisionsberättelsen ingående påpekanden samt våra övriga granskningsiakttagelser önskar vi specifikt lyfta fram följande:

- 1) Betonas budgetens roll som lagstadgat styrinstrument för verksamheten och ekonomin samt att budgeten på dess bindningsnivå är bindande gentemot fullmäktige. Härav följer att sannolika ändringsbehov utan dröjsmål bör tas till behandling då dessa uppstår samt att ur beredning, beslutsförslag och beslut öppet och tydligt bör framgå ärendets praktiska konsekvenser. Enligt vår mening har detta inte konsekvent varit fallet under år 2021 emedan en sannolik budgetöverskridning prognosticerats och lyfts fram men förslag/beslut om konkreta åtgärder med anledning denna i praktiken synes saknas.
- 2) Gällande handhavandet av den interna kontrollen och riskhanteringen kan konstateras att budgetuppföljnings- rapporterings- och ekonomistyrningsmekanismerna under året inte har fungerat optimalt. Noteras bör också att situationen gällande handläggningen av Coronastöd för år 2021 – trots att ärendet behandlats i styrelsen i samband med budgetuppföljning – inte aktivt följts upp av styrelsen utan aktualiserades först på revisorernas försorg.

Överlag betonar vi betydelsen av öppenhet, tydlighet och konsekvens i ledningen av kommunalförbundet samt målstyrningen av verksamheten och ekonomin inklusive handläggning av personalfrågor och risker förknippade med samtliga dessa dimensioner.

Hanteringen av nyckelpersonrisker har objektivt sätt inte varit optimal och detta har inverkat menligt på ekonomistyrningen och bokslutstidtabellen.

- 3) Bokslutet uppgjordes senare än stipulerat.
- 4) Med anledning av de brister vi lyft fram i revisionsberättelsen är vårt förslag gällande beviljande av ansvarsfrihet villkorat till att fullmäktige godkänner den i revisionsberättelsen specificerade väsentliga budgetöverskridningen på budgetens bindningsnivå.

Vårt förfarande härvidlag grundar sig på praxis för god offentlig revisionsred.

- 5) Relaterat till vad som ovan anförts föreligger enligt vår mening behov av att utveckla och systematisera rutinerna för handhavandet kommunalförbundets förvaltning och ekonomi samt den interna kontrollen och riskhanteringen.

Vi emotser styrelsens ställningstagande angående vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av vad som framförts i revisionsberättelsen samt i detta revisionsprotokoll.

Jomala 15.6.2022



Robert Lindfors
ordförande



Linda Kuitunen



BDO Audiator Ab,
revisionsamfund
Krister Rehn, OFGR, GR