

REVISIONSPROTOKOLL

Till förbundsstyrelsen för kommunalförbundet Oasen boende- och vårdcenter

I egenskap av revisorer i kommunalförbundet Oasen boende- och vårdcenter gällande räkenskapsperioden 1.1.-31.12.2023 framför vi i enlighet med stadgandena i kommunallagens 75 § samt god offentlig revisionsred för styrelsens och den operativa ledningens speciella uppmärksamhet och åtgärder följande:

- 1) Rekommenderas ånyo en genomgång av rutinerna för avtalshanteringen med där tillhörande uppgörande av ett adekvat avtalsregister samt särskiljande på aktuella och utgångna avtal.
- 2) Rekommenderas ånyo att styrelsen låter göra en dokumenterad genomgång av principerna för och innehållet i kommunalförbundets försäkringsskydd, för säkerställande av att detta är adekvat.
- 3) Ärendehanteringens bör relaterat till gällande regelverk utvecklas, systematiseras och förenhetligas bl.a. vad gäller dokumentation av tjänstemannabeslut samt sekretessbelagda ärenden.
- 4) Som en väsentlig riskfaktor noterar vi den uppenbara sårbarheten i organisationen inkluderande bl.a. täta personbyten och återkommande avsaknad av nyckelpersoner.
- 5) Styrelsen har - bl.a. relaterat till föregående punkt - på s. 8 i bokslutet refererat till "minskad intern kontroll". Med anledning av konstaterandet noterar vi speciellt följande:
 - Verksamhetskedjan gällande hantering av inköpsfakturor vidare till betalningsfunktion är obruten. Detta utgör relaterat till god offentlig revisionsred och internationella revisionsstandarder en risk ur internkontrollsynvinkel.
 - Verksamhetskedjan gällande beredning och beslut angående klient- (och kommunfakturering är obruten), vilket relaterat till god offentlig revisionsred och internationella revisionsstandarder utgör en risk ur internkontrollsynvinkel. Ytterligare framför vi relaterat till detta sakförhållande som vår uppfattning att befintlig specialkompetens p.g.a. rådande uppgiftsfördelning enligt vår mening inte nyttjas optimalt.
 - Förbundsstyrelsen och förbundsdirektören ansvarar för ordnandet av intern kontroll och den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta ett bokslut som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag. Vi har utfört vår revision för att uppnå en rimlig grad av säkerhet 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, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag.

Relaterat till vad som ovan framförts, framlägger vi en revisionsberättelse enligt standardformulär. Styrelsen bör dock fästa yttersta uppmärksamhet vid de sakförhållanden som framförs i detta revisionsprotokoll samt vidta erforderliga åtgärder för att trygga och stärka handhavandet av riskhanteringen och den interna kontrollen i kommunalförbundet.

Jomala, 5.4.2024

Robert Lindfors

Linda Kuitunen

BDO Audiator Ab,
revisionsammanslutning
Krister Rehn, OFGR, GR

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 1 pages before this page

Tämä asiakirja sisältää 1 sivua ennen tätä sivua

Detta dokument innehåller 1 sidor före denna sida

Dokumentet inneholder 1 sider før denne siden

Dette dokument indeholder 1 sider før denne side

ROBERT LINDFORS

f9699620-7f3a-4fc4-91c6-46453dcf9c2d - 2024-04-05 11:57:25 UTC +03:00
BankID / MobileID - dc12544e-fdb7-41a0-8b32-a43c79d29dd5 - FI

LINDA KUITUNEN

a41b2fe9-5c4d-4c73-8a6e-cc25aa0e8615 - 2024-04-05 12:00:53 UTC +03:00
BankID / MobileID - 4fa3fe4d-31e2-4611-adf3-d3e279cd9b66 - FI

Krister Herbert Rehn

b915be32-8642-4f4d-96fd-d3e8eea56a6a - 2024-04-05 12:03:22 UTC +03:00
BankID / MobileID - d87b5627-8371-4db7-bce9-a9e228a3afcb - FI

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende