

Tidpunkt 16.04.2024, kl 17:31 - 20:21

Mötesplats WSOY-talo, Mannerheiminkatu 20, 06100 Porvoo/WSOY-huset, Mannerheimgatan 20,  
06100 Borgå

### **Behandlade ärenden**

§ 32 **Mötets laglighet och beslutförhet**

§ 33 **Val av protokolljusterare**

§ 34 **Godkännande av föredragningslistan**

§ 35 **Välfärdsområdets verksamhetsberättelse och bokslut för år 2023, översikt för  
revisionsnämnden**

§ 36 **Att utse redovisningsskyldiga**

§ 37 **Uppföljning av organens beslutsfattande**

§ 38 **Övriga ärenden**

---

Närvarande medlemmar

Mia Myllys, ordförande  
Johanna Aaltonen, 1:a vice ordförande  
Sonja Hällfors  
Ari Oksanen, etäyhteyden kautta/via distans, anlände 17:53  
Hannu Ollikainen, etäyhteyden kautta/via distans, anlände 17:33  
Marko Piirainen  
Timo Raivio  
Minna Raumanni  
Ilkka Sillanpää  
Johan Söderberg  
Danita Westphal, etäyhteyden kautta/via distans, suppleant

Övriga närvarande

Anne Salminen, sekreterare  
Max Lönnqvist, hyvinvointialuejohtaja/välfärdsområdesdirektör, anlände 18:19,  
avlägsnade sig 19:34  
Minna Sevón, talousjohtaja/ekonomidirektör, anlände 18:05, avlägsnade sig 19:34

Frånvarande

Petra Paakkanen  
Sandra Riipi  
Minna Tirkkonen

Signaturer

Mia Myllys  
Ordförande

Anne Salminen  
Sekreterare

Protokolljustering

Protokollet har justerats och godkänts

Timo Raivio

Minna Raumanni

Pöytäkirja on sähköisesti allekirjoitettu  
/Protokollet är elektroniskt undertecknat

Framläggning av protokollet

Tiden för yrkande på rättelse är 30.4-21.5.2024

## § 32

### Mötets laglighet och beslutförhet

Mötets lagenlighet och beslutförhet konstateras.

Enligt välfärdsområdets förvaltningsstadga (146§) ska möteskallelsen skickas tre dagar före mötet. Inom samma tid ska det informeras om mötet på välfärdsområdets webbplats i det allmänna datanätet (147§).

Kallelsen har skickats till ledamöterna 12.4.2024 och samtidigt publicerats på Östra Nylands välfärdsområdes webbplats.

### **Beslutsförslag**

Mötet konstateras lagenligt sammankallat och beslutfört.

### **Beslut**

Revisionsnämnden förrättade namnupprop och konstaterade vilka ledamöter som meddelat förhinder, samt konstaterade att mötet är lagenligt sammankallat och beslutfört.

### § 33

#### Val av protokolljusterare

Val av protokolljusterare till mötet.

När protokollet är färdigt skickar sekreteraren protokollet till ordförande och de utsedda protokolljusterarna för att justeras elektroniskt.

#### **Beslutsförslag**

Revisionsnämnden väljer Timo Raivio och Ari Oksanen till mötets protokolljusterare.

#### **Beslut**

Revisionsnämnden valde Timo Raivio och Minna Raumanni till mötets protokolljusterare.

## § 34

### Godkännande av föredragningslistan

De ärenden som behandlas vid revisionsnämndens möte har på förhand meddelats genom en möteskallelse med åtföljande föredragningslista.

Enligt 116 § i förvaltningsstadga för Östra Nylands välfärdsområde ska ärendena behandlas i den ordning som anges i föredragningslistan, om inte revisionsnämnden beslutar något annat.

#### **Beslutsförslag**

Revisionsnämnden beslutar att godkänna föredragningslistan.

#### **Mötesbehandling**

Ordförande föreslog en ändring i behandlingen av mötesärendena så, att § 36 att utse redovisningsskyldiga behandlas före § 35 välfärdsområdets verksamhetsberättelse och bokslut för år 2023, översikt för revisionsnämnden.

#### **Beslut**

Revisionsnämnden beslöt enhälligt att godkänna ordförande Mia Myllys förslag om att ändra behandlingsordningen för mötesärendena, samt godkände föredragningslistan.

**§ 35**

**Välfärdsområdets verksamhetsberättelse och bokslut för år 2023, översikt för revisionsnämnden**

IUHVADno-2024-649

Välfärdsområdesdirektör Max Lönnqvist samt ekonomidirektör Minna Sevón har kallats till mötet för att presentera välfärdsområdets verksamhetsberättelse och bokslut för år 2023.

**Beslutsförslag**

Ordförande:

Revisionsnämnden antecknar översikten samt diskussionen kring ämnet för kännedom.

**Beslut**

Revisionsnämnden antecknade översikten samt diskussionen kring ämnet för kännedom.

---

**Revisionsnämnden, § 28,04.04.2024**

**Revisionsnämnden, § 36, 16.04.2024**

**§ 36**

**Att utse redovisningsskyldiga**

IUHVADno-2024-990

**Revisionsnämnden, 04.04.2024, § 28**

Bilagor

- 1 Liite\_tilivelvolliset
- 2 Bilaga\_redovisningsskyldiga

Beredning och tilläggsuppgifter:  
internrevisor Juho Saarinen  
fornamn.efternamn(at)itauusimaa.fi

Enligt 4 kap. 22 § mom. 13 i lagen om välfärdsområden 29.6.2021/611 fattar välfärdsområdesfullmäktige beslut om utseende av redovisningsskyldiga och enligt mom. 14 fattar välfärdsområdesfullmäktige beslut om godkännande av välfärdsområdets bokslut samt ansvarsfrihet. Enligt 14 kap. 130 § mom. 3 i lagen om välfärdsområden beslutar fullmäktige om beviljande av ansvarsfrihet för de redovisningsskyldiga när fullmäktige godkänner bokslutet.

Enligt 14 kap. 130 § i lagen om välfärdsområden ska revisorns revisionsberättelse innehålla ett uttalande om huruvida ansvarsfrihet beviljas ledamöterna i det granskade organet och de redovisningsskyldiga inom organets uppgiftsområde. Vid behov ska revisorn rikta en anmärkning mot den redovisningsskyldige. Anmärkningen kan inte riktas mot välfärdsområdesfullmäktige. Fastän välfärdsområdesfullmäktige beslutar om utseende av redovisningsskyldiga, är det revisorn som beslutar om mot vem den potentiella anmärkningen kan riktas.

Enligt 13 kap. 85 § i förvaltningsstadgan framlägger också revisionsnämnden till områdesfullmäktige ett förslag om huruvida bokslutet kan godkännas och om de redovisningsskyldiga kan beviljas ansvarsfrihet.

De redovisningsskyldiga är medlemmar i välfärdsområdesstyrelsen, nämnderna och deras sektioner, samt ledade tjänsteinnehavare inom varje uppgiftsområde. Med ledande tjänsteinnehavare kan avses åtminstone föredraganden av de olika organen samt tjänsteinnehavare som självständigt ansvarar för uppgiftshelheter inom organets uppgiftsområde.

Beviljande av ansvarsfrihet betyder att skadeståndsyrkanden inte längre kan riktas mot de redovisningsskyldiga. Beviljande av ansvarsfrihet befriar dock inte medlemmen från straffrättsligt ansvar eller senare skadeståndsansvar som följd av det straffrättsliga ansvaret.

Revisionsnämnden framställer förslag till fullmäktige om godkännande av bokslut och beviljande av ansvarsfrihet för de redovisningsskyldiga, med hänsyn till revisorns utlåtande och eventuella anmärkningar i revisionsberättelsen.



---

### Beslutsförslag

Ordförande:

Revisionsnämnden föreslår till fullmäktige att fullmäktige utser de redovisningsskyldiga för åren 2023 och 2024 enligt bilagan.

### Beslut

Revisionsnämnden beslöt remittera ärendet för ny beredning.

---

## Revisionsnämnden, 16.04.2024, § 36

### Bilagor

- 1 Liite\_tilivelvolliset 12.4.2024
- 2 Bilaga\_redovisningsskyldiga 12.4.2024

Revisionsnämnden har 4.4.2024 (§ 28) återremitterat ärendet om att utse redovisningsskyldiga för ny beredning.

Enligt 22 § 13 punkten i lagen om välfärdsområden fattar välfärdsområdesfullmäktige beslut om utseendet av redovisningsskyldiga. De redovisningsskyldiga måste fastställas bland annat därför att utlåtandet om ansvarsfrihet gäller dem.

I bestämmelsen om revisionsberättelser i 130 § i lagen om välfärdsområden anges att det i berättelsen ska tas ställning bland annat till frågan om anmärkning mot redovisningsskyldiga och till de sistnämndas ansvarsfrihet. Anmärkningen kan inte riktas mot välfärdsområdesfullmäktige.

I förarbetena till nämnda bestämmelse (RP 241/2020 rd) konstateras följande angående de redovisningsskyldiga:

”Redovisningsskyldiga är ledamöterna i välfärdsområdesstyrelsen, nämnderna och deras sektioner samt ledande tjänsteinnehavare inom varje uppgiftsområde. Ledande tjänsteinnehavare kan anses vara åtminstone föredragande i ett organ samt tjänsteinnehavare med ansvar för en egen uppgiftshelhet inom organets uppgiftsområde. I sista hand är det dock revisorn som ska överväga vem en eventuell anmärkning kan riktas mot.”

Då det gäller tjänsteinnehavare eller förtroendevalda innebär redovisningsskyldighet inget sådant ansvar som inte vederbörande också annars har på grundval av sin ställning. Redovisningsskyldighet innebär att en tjänsteinnehavares eller en förtroendevalds verksamhet blir föremål för fullmäktiges bedömning, att en anmärkning kan riktas mot en tjänsteinnehavare eller en förtroendevald i revisionsberättelsen samt att en tjänsteinnehavare eller en förtroendevald kan beviljas ansvarsfrihet.

### Beslutsförslag

Ordföranden:

Revisionsnämnden beslutar föreslå fullmäktige att fullmäktige utser 2023 och 2024 års redovisningsskyldiga på det sätt som anges i bilagan.

**Mötesbehandling**

Efter behandlingen av detta ärende hölls en teknisk paus klockan 18.05–18.19

**Beslut**

Revisionsnämnden beslutade föreslå välfärdsområdesfullmäktige att fullmäktige utser 2023 och 2024 års redovisningsskyldiga på det sätt som anges i bilagan.

## § 37

### Uppföljning av organens beslutsfattande

Som en del av utvärderingen diskuterar revisionsnämnden den uppföljning av beslut som medlemmarna utför, och betydelsefulla beslut ur utvärderingssynvinkel.

#### **Beslutsförslag**

Revisionsnämnden antecknar diskussionen för kännedom.

#### **Beslut**

Revisionsnämnden antecknade diskussionen för kännedom.

**§ 38**

**Övriga ärenden**

Medlemmarna i revisionsnämnden behandlar övriga ärenden.

**Beslutsförslag**

Ordförande:

Revisionsnämnden antecknar övriga ärenden för kännedom.

**Beslut**

Revisionsnämnden förde en diskussion om övriga ärenden, samt anteckade ärenden för kännedom.

**Besvärsförbud**

§32, §33, §34, §35, §36, §37, §38

**Besvärsförbud**

Omprövning får inte begäras eller välfärdsområdesbesvär anföras i fråga om beslut som endast gäller beredning eller verkställighet.

Lagrum: § 141 lagen om välfärdsområdet.