

Revisionsnämnden

Tid 25.06.2024 kl 17:02 - 18:01

Plats Teams-möte

Deltagare

	Namn	Uppgift	Tilläggsuppgifter
Närvarande	Laiho Pasi Lindfors Karl-Magnus Aitokari Mia-Leena Niemelä Lenita Marjakangas Miia	ordförande ledamot ledamot ledamot ledamot	
Övriga	Slotte Martin Smycke Susanne	OFGR-, GR-, CIA-revisor KPMG:s sakkunnig	
Frånvarande	Mulli Eero Grundström Maria	vice ordförande ledamot	

Underskrifter

Pasi Laiho
ordförandeSusanne Smycke
sekreterare

Behandlade ärenden 98 - 106

Justering av protokollet Elektroniskt i Lovisa

Karl-Magnus Lindfors
protokolljusterareMiia Marjakangas
protokolljusterare

Protokollet till påseende

I det allmänna datanätet.

Protokollsutdragets riktighet intygar

Lovisa

Behandlade ärenden

§	Rubrik	Sida
§ 98	Mötets laglighet och beslutförhet	3
§ 99	Val av sekreterare	4
§ 100	Jäv	5
§ 101	Protokolljusterare	6
§ 102	Godkännande av bokslutet 2023 och beviljande av ansvarsfrihet	7
§ 103	Anmälningssärenden	13
§ 104	Övriga ärenden	14
§ 105	Framläggande av protokollet	15
§ 106	Avslutande av mötet	16

Mötets laglighet och beslutförhet

RN 25.06.2024 § 98

Enligt kommunallagen är en nämnd beslutför när mer än hälften av ledamöterna är närvarande. Enligt förvaltningsstadgan utfärdas möteskallelsen av ordförande eller, om hen är förhindrad, av vice ordföranden.

Organets ledamöter och övriga som har närvarorätt eller närvaroplikt ska ges ett elektroniskt eller skriftligt meddelande om organets sammanträde minst fyra dagar före sammanträdet om särskilda skäl inte förhindrar detta.

Enligt 86 § i förvaltningsstadgan har revisorn rätt att närvara och yttra sig vid nämndens sammanträden. Revisionsnämnden kan kalla sakkunniga för att höras.

Förslag

Mötet konstateras lagligt sammankallat och beslutfört.

Beslut

Enligt förslaget.

Revisionsnämnden

§ 99

25.06.2024

Val av sekreterareRN 25.06.2024 § 99
91/00.03.00/2024

Förslag

Till sekreterare för detta möte väljs KPMG:s sakkunnig Susanne Smycke.

Beslut

Enligt förslaget.

Revisionsnämnden

§ 100

25.06.2024

JävRN 25.06.2024 § 100
91/00.03.00/2024

För jäv gällande revisionsnämndens ledamöter samt revisor gäller vad som stadgas i förvaltningslagen 27–30 §.

Med jäv avses en persons förhållande till ett ärende eller en sakägare, vilket kan äventyra hans opartiskhet vid behandlingen av ett enskilt ärende.

Mest allmänt förorsakas jäv av nära släktskap eller sakägareförhållande. Det är motiverat att en ledamot i revisionsnämnden anmäler kända såkallade bestående jäv i detta skede. En ledamot ska genast anmäla möjliga ärendespecifika jäv då vetskap om dylika uppstår.

Förslag

Möjliga jäv antecknas i protokollet.

Beslut

Ingen kännedom om jäv.

Revisionsnämnden

§ 101

25.06.2024

Protokolljusterare

RN 25.06.2024 § 101

Protokollet uppgörs av protokollföraren under ledning av ordföranden. Protokollet undertecknas av ordföranden och kontrasigneras av protokollföraren.

Protokollet justeras på det sätt som nämnden beslutar.

Protokollet kan justeras vid följande sammanträde eller nämnden kan välja protokolljusterare. I brådskande fall kan protokollet justeras vid samma sammanträde.

Förslag

Det väljs två protokolljusterare.

Beslut

Till protokolljusterare valdes Karl-Magnus Lindfors och Miia Marjakangas.

Revisionsnämnden	§ 73	30.05.2024
Stadsfullmäktige	§ 72	12.06.2024
Revisionsnämnden	§ 93	17.06.2024
Revisionsnämnden	§ 102	25.06.2024

Godkännande av bokslutet 2023 och beviljande av ansvarsfrihet

RN 30.05.2024 § 73

Stadsstyrelsen har undertecknat bokslutet för 2023 och överlåtit det till revisorn för granskning. Enligt 125 § i kommunallagen ska revisorn avge en revisionsberättelse till fullmäktige med en redogörelse för resultaten av revisionen. I berättelsen fastställs huruvida bokslutet kan godkännas och ansvarsfrihet beviljas de redovisningsskyldiga.

Förslag

Revisionsnämnden överlämnar revisionsberättelsen till stadsfullmäktige för kännedom och tar ställning till

- huruvida bokslutet för 2023 kan godkännas
- huruvida medlemmarna i de organ som skött stadens förvaltning och de ledande tjänsteinnehavarna inom uppgiftsområdena kan beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2023.

Paragrafen justeras omedelbart.

Beslut

Ärendet "Godkännande av bokslutet 2023 och beviljande av ansvarsfrihet" behandlades undantagsvis före ärendet "Utvärderingsberättelsen 2023".

Revisionsnämnden föreslår stadsfullmäktige att bokslutet för 2023 godkänns.

Revisionsnämnden föreslår stadsfullmäktige att det ska utföras en särskild granskning av stadens upphandlingar. Om stadsfullmäktige godkänner utförandet av en särskild granskning kommer revisionsnämnden att begära tilläggsanslag för att låta utföra granskningen.

Revisionsnämnden föreslår stadsfullmäktige att ansvarsfrihet kan beviljas först om det vid den särskilda granskningen inte framkommer några omständigheter som utgör hinder för beviljande av ansvarsfrihet.

FM 12.06.2024 § 72

Bilaga nr 2.

Förslag

Stadsfullmäktige beslutar

- att bokslutet för 2023 godkänns
- att det ska utföras en särskild granskning av stadens upphandlingar. Om stadsfullmäktige godkänner utförandet av en särskild granskning kommer

Revisionsnämnden	§ 73	30.05.2024
Stadsfullmäktige	§ 72	12.06.2024
Revisionsnämnden	§ 93	17.06.2024
Revisionsnämnden	§ 102	25.06.2024

revisionsnämnden att begära tilläggsanslag för att låta utföra granskningen.

– att ansvarsfrihet kan beviljas först om det vid den särskilda granskningen inte framkommer några omständigheter som utgör hinder för beviljande av ansvarsfrihet.

Behandling

Stadsfullmäktiges ordförande konstaterade att revisionsnämnden har föreslagit fullmäktige att bokslutet ska godkännas, att det ska utföras en särskild granskning av stadens upphandlingar och att ansvarsfrihet ska beviljas först om det vid den särskilda granskningen inte framkommer några omständigheter som utgör hinder för beviljande av ansvarsfrihet.

Stadsfullmäktiges ordförande konstaterade vidare att revisionsnämndens utgångsförslag, där ansvarsfrihet inte föreslås för de upphandlingsansvariga, leder i fullmäktige till att alla fullmäktigeledamöter med upphandlingsansvar är jäviga i behandlingen av ärendet. Fullmäktige är således inte beslutfört i ärendet. Fullmäktigegruppernas ordförande har gemensamt kommit överens om att återremittera ärendet till revisionsnämnden för ny beredning för att precisera vilka personer som omfattas av ansvarsfrihet.

Stadsfullmäktiges ordförande frågade om stadsfullmäktige enhälligt kan godkänna en återremittering av ärendet till revisionsnämnden för ny beredning.

Beslut

Stadsfullmäktige beslutade enhälligt att återremittera ärendet till revisionsnämnden för ny beredning för att precisera vilka personer som omfattas av ansvarsfrihet.

RN 17.06.2024 § 93

Stadsfullmäktige behandlade godkännande av bokslutet för 2023 och beviljande av ansvarsfrihet på sitt sammanträde 12.6.2024. Stadsfullmäktiges ordförande konstaterade vidare att revisionsnämndens utgångsförslag, där ansvarsfrihet inte föreslås för de upphandlingsansvariga, leder i fullmäktige till att alla fullmäktigeledamöter med upphandlingsansvar är jäviga i behandlingen av ärendet. Fullmäktige är således inte beslutfört i ärendet. Ordförandena för fullmäktigegrupperna har gemensamt kommit överens om att återremittera ärendet till revisionsnämnden för ny beredning. Stadsfullmäktige beslutade enhälligt att återremittera ärendet till revisionsnämnden för ny beredning för att precisera vilka personer som omfattas av ansvarsfrihet.

Förslag

Beslutsförslaget läggs fram på sammanträdet.

Beslut

Revisionsnämnden föreslår stadsfullmäktige att bokslutet för 2023 godkänns.

Revisionsnämnden	§ 73	30.05.2024
Stadsfullmäktige	§ 72	12.06.2024
Revisionsnämnden	§ 93	17.06.2024
Revisionsnämnden	§ 102	25.06.2024

Revisionsnämnden föreslår stadsfullmäktige att det ska utföras en särskild granskning av stadens upphandlingar 2023 som överskrider det nationella tröskelvärdet samt anknyttande upphandlingsprocesser. Om stadsfullmäktige godkänner utförandet av en särskild granskning kommer revisionsnämnden att begära tilläggsanslag för att låta utföra granskningen.

Revisionsnämnden har med avvikelse från revisionsberättelsen beslutat att rekommendera att ansvarsfrihet inte ska beviljas för de upphandlingsansvariga. Lovisa fick en anmärkning (dnr KKV/83/14.00.60/2024) från Konkurrens- och konsumentverket 2.5.2024, enligt vilken staden inte har iakttagit upphandlingslagen vid upphandling av marksubstanser under 2022–2024.

Enligt revisorn har stickprovskontroller visat att staden kringgått sin konkurrensutsättnings-skyldighet även i en annan upphandling, som senare avbröts som olaglig. Staden har inte utarbetat en konkurrensutsättningskalender eller regler som skulle gälla all konkurrensutsättning. Staden har inte en kvalificerad upphandlingschef eller en person som skulle ha ansvar för att se över upphandlingsbegäranden och konkurrensutsättningsbehov. Dessa är betydande brister i en organisation av Lovisas storlek, där flera tjänsteinnehavare har omfattande upphandlingsbefogenheter. Rättigheter innebär alltid ansvar och skyldighet att följa lagen. Avsaknaden av konkurrensutsättning är en risk för staden, vilken kan leda till ekonomiska påföljder. Den kan också väcka misstankar om mutor och visa sig vara en orimligt stor skada för anseendet. Stadens verksamhet måste vara transparent och följa lagen.

Mot bakgrund av det ovanstående anser revisionsnämnden att ansvarsfrihet kan beviljas för nedanstående personer först då man genom den särskilda granskningen har kunnat åtgärda eventuella andra problem som beror på brister i upphandlingsförfarandena. Om inga andra brister framkommer vid den särskilda granskningen finns det goda skäl att avsluta diskussionen där.

Eftersom beslutet att inte bevilja ansvarsfrihet enligt revisionsnämnden huvudsakligen gäller de upphandlingsansvariga bör den särskilda granskningen också huvudsakligen gälla dem. Revisionsnämnden avgränsar begäran att inte bevilja ansvarsfrihet för 2023 att gälla de tjänsteinnehavare med upphandlingsansvar vars position enligt förvaltningsstadgan är följande:

Stadsdirektör

Förvaltningsdirektör
Dataförvaltningschef
Ekonomidirektör

Direktör för centralen för näringsliv och infrastruktur

Revisionsnämnden	§ 73	30.05.2024
Stadsfullmäktige	§ 72	12.06.2024
Revisionsnämnden	§ 93	17.06.2024
Revisionsnämnden	§ 102	25.06.2024

Livskraftsutvecklare
Planläggningsarkitekt
Stadsgeodet

Lantmäteriingenjör

Infrastrukturchef
Lokalchef
Ledande byggnadsinspektör

Byggnadsinspektör

Direktör för vattenaffärsverket

Enligt 95 § i Lovisa stads förvaltningsstadga svarar stadsdirektören, affärsverkets direktör och de ledande tjänsteinnehavarna inom centralerna och ansvarsområdena för att den interna kontrollen och riskhanteringen inom det egna området verkställs och lyckas samt utfärdar anvisningar till de underställda verksamhetsenheterna och ger rapporter i enlighet med stadsstyrelsens anvisningar. Cheferna för ansvarsområdena svarar för att riskerna vid enheten identifieras och bedöms och för att riskhanteringsåtgärderna genomförs och fungerar. De ger också rapporter i enlighet med stadsstyrelsens anvisningar. Koncernledningen svarar för styrningen av koncernsammanslutningarna och för tillsynen över hur sammanslutningarnas interna kontroll och riskhantering är ordnad och hur de lyckats.

Revisionsnämnden föreslår att ansvarsfrihet beviljas för övriga redovisningsskyldiga än de som nämns ovan.

Paragrafen justerades omedelbart.

RN 25.06.2024 § 102
492/00.03.01/2024

Stadsfullmäktige behandlade godkännande av bokslutet för 2023 och beviljande av ansvarsfrihet på sitt sammanträde 12.6.2024. Stadsfullmäktiges ordförande konstaterade vidare att revisionsnämndens utgångsförslag, där ansvarsfrihet inte föreslås för de upphandlingsansvariga, leder i fullmäktige till att alla fullmäktigeledamöter med upphandlingsansvar är jäviga i behandlingen av ärendet. Fullmäktige är således inte beslutfört i ärendet. Ordförandena för fullmäktigegrupperna har gemensamt kommit överens om att återremittera ärendet till revisionsnämnden för ny beredning. Stadsfullmäktige beslutade enhälligt att återremittera ärendet till revisionsnämnden för ny beredning för att precisera vilka personer som omfattas av ansvarsfrihet.

Revisionsnämnden	§ 73	30.05.2024
Stadsfullmäktige	§ 72	12.06.2024
Revisionsnämnden	§ 93	17.06.2024
Revisionsnämnden	§ 102	25.06.2024

Förslag Beslutsförslaget läggs fram på sammanträdet.

Paragrafen justeras omedelbart.

Beslut Revisionsnämnden föreslår stadsfullmäktige att bokslutet för 2023 godkänns.

Revisionsnämnden föreslår stadsfullmäktige att det ska utföras en särskild granskning av stadens upphandlingar 2023 samt anknytande upphandlingsprocesser. Om stadsfullmäktige godkänner utförandet av en särskild granskning kommer revisionsnämnden att begära tilläggsanslag för att låta utföra granskningen.

Revisionsnämnden har med avvikelse från revisionsberättelsen beslutat att rekommendera att ansvarsfrihet inte ska beviljas för de upphandlingsansvariga. Lovisa fick en anmärkning (dnr KKV/83/14.00.60/2024) från Konkurrens- och konsumentverket 2.5.2024, enligt vilken staden inte har iakttagit upphandlingslagen vid upphandling av marksubstanser under 2022–2024.

Enligt revisorn har stickprovskontroller visat att staden kringgått sin konkurrensutsättningsskyldighet även i en annan upphandling, som senare avbröts som olaglig. Staden har inte utarbetat en konkurrensutsättningskalender eller regler som skulle gälla all konkurrensutsättning. Staden har inte en kvalificerad upphandlingschef eller en person som skulle ha ansvar för att se över upphandlingsbegäranden och konkurrensutsättningsbehov. Dessa är betydande brister i en organisation av Lovisas storlek, där flera tjänsteinnehavare har omfattande upphandlingsbefogenheter. Rättigheter innebär alltid ansvar och skyldighet att följa lagen. Avsaknaden av konkurrensutsättning är en risk för staden, vilken kan leda till ekonomiska påföljder. Den kan också väcka misstankar om mutor och visa sig vara en orimligt stor skada för anseendet. Stadens verksamhet måste vara transparent och följa lagen.

Mot bakgrund av det ovanstående anser revisionsnämnden att ansvarsfrihet kan beviljas för nedanstående personer först då man genom den särskilda granskningen har kunnat åtgärda eventuella andra problem som beror på brister i upphandlingsförfarandena. Om inga andra brister framkommer vid den särskilda granskningen finns det goda skäl att avsluta diskussionen där.

Eftersom beslutet att inte bevilja ansvarsfrihet enligt revisionsnämnden huvudsakligen gäller de upphandlingsansvariga bör den särskilda granskningen också huvudsakligen gälla dem. Revisionsnämnden avgränsar begäran att inte bevilja ansvarsfrihet för 2023 att gälla de tjänsteinnehavare med upphandlingsansvar vars position enligt förvaltningsstadgan är följande:

Stadsdirektör
Direktör för stadskanslicentralen/Förvaltningsdirektör

Revisionsnämnden	§ 73	30.05.2024
Stadsfullmäktige	§ 72	12.06.2024
Revisionsnämnden	§ 93	17.06.2024
Revisionsnämnden	§ 102	25.06.2024

Dataförvaltningschef
Ekonomichef/Ekonomidirektör
Direktör för centralen för näringsliv och infrastruktur
Chef för stadsplaneringsavdelningen
Stadsgeodet eller de som ansvarar för uppgifterna
Infrastrukturchef
Lokalchef
Direktör för vattenaffärsverket

Enligt 93 § i Lovisa stads förvaltningsstadga svarar stadsdirektören, affärsverkets direktör och de ledande tjänsteinnehavarna inom centralerna och ansvarsområdena för att den interna kontrollen och riskhanteringen inom det egna området verkställs och lyckas samt utfärdar anvisningar till de underställda verksamhetsenheterna och ger rapporter i enlighet med stadsstyrelsens anvisningar. Cheferna för ansvarsområdena svarar för att riskerna vid enheten identifieras och bedöms och för att riskhanteringsåtgärderna genomförs och fungerar. De ger också rapporter i enlighet med stadsstyrelsens anvisningar. Koncernledningen svarar för styrningen av koncernsammanslutningarna och för tillsynen över hur sammanslutningarnas interna kontroll och riskhantering är ordnad och hur de lyckats.

Revisionsnämnden föreslår att ansvarsfrihet beviljas för övriga redovisningsskyldiga än de som nämns ovan.

Paragrafen justerades omedelbart.

Revisionsnämnden

§ 103

25.06.2024

Anmälningssärenden

RN 25.06.2024 § 103

Förslag

Antecknas för kännedom.

Beslut

Inga anmälningssärenden.

Revisionsnämnden

§ 104

25.06.2024

Övriga ärenden

RN 25.06.2024 § 104

Förslag

Övriga ärenden antecknas för kännedom.

Beslut

Inga övriga ärenden.

Framläggande av protokollet

RN 25.06.2024 § 105
91/00.03.00/2024

Enligt 140 § i kommunallagen hålls en nämnds protokoll jämte därtill hörande anvisningar om begäran om omprövning samt besväransvisningar illgängliga i det allmänna datanätet efter att de justerats om inte något annat följer av sekretessbestämmelserna. Om ärendet är sekretessbelagt i sin helhet, publiceras i protokollet endast ett omnämnande av att det sekretessbelagda ärendet behandlades. I protokollet publiceras endast personuppgifter som är nödvändiga med tanke på tillgången till information. De personuppgifter som ingår i protokollen ska avlägsnas från datanätet när tidsfristen för omprövningsbegäran eller besvärstiden löper ut.

Enligt förvaltningsstadgan § 159 svarar organets ordförande för protokollföringen och innehållet i protokollet. Protokollet undertecknas av ordförande och kontrasigneras av protokollföraren. Protokollet justeras på så sätt som organet beslutar. Protokollet kan undertecknas och justeras elektroniskt.

Förslag

Stadskansliet ombesörjer att protokollet hålls tillgängligt i det allmänna datanätet efter att protokollet justerats om inte något annat följer av sekretessbestämmelserna.

Beslut

Enligt förslaget.

Revisionsnämnden

§ 106

25.06.2024

Avslutande av mötet

RN 25.06.2024 § 106

Beslut

Ordförande avslutade mötet klockan 18.01.

Anvisning för sökande av ändring gäller paragraferna: § 98, § 99, § 100, § 101, § 102, § 103, § 104, § 105, § 106

Förbud mot att begära omprövning eller anföra kommunalbesvär

Omprövning får inte begäras eller kommunalbesvär anföras i fråga om beslut som endast gäller beredning eller verkställighet, 136 § i Kommunallagen.