

PROTOKOLL

Revisionsnämnden 27.4.2021 kl. 15.10-16.15

Virtuellt möte via nätet i office 365 TEAMS-programmet (T)/på plats (X)

Medlemmar

Carita Söderbacka ordf. (X)
Elin Härmälä (T)
Agneta Ström-Hakala (T)
Jan-Ove Nyman (T)
Esa Tiainen (T)

Martin Slotte, revisor (X)

§ 9 Mötets öppnande

Förslag: Ordförande öppnar mötet och konstaterar närvaron.

Beslut: Ordförande öppnade mötet och konstaterade de närvarande.

§ 10 Val av sekreterare för mötet

Förslag: Mötet utser en sekreterare bland sig.

Beslut: Martin Slotte utsågs till sekreterare.

§ 11 Konstaterade av mötets laglighet och beslutsförhet

Möteskallelsen har gått ut via e-post den 21 april 2021.

Förslag: Mötet konstateras vara lagligen sammankallat och beslutfört.

Beslut: Mötet konstaterades vara lagligen sammankallat och beslutfört.

§ 12 Val av protokolljusterare

Förslag: Till protokolljusterare väljs Jan-Ove Nyman och Esa Tiainen. Protokollet justeras elektroniskt.

Beslut: Till protokolljusterare valdes Jan-Ove Nyman och Esa Tiainen. Protokollet justeras elektroniskt.

§ 13 Utarbetande av utvärderingsberättelse

Revisionsnämnden 15.4.2021 § 6

Enligt kommunallagen (121 §) gör revisionsnämnden upp en utvärderingsplan och lämnar för varje år en utvärderingsberättelse som innehåller resultaten av utvärderingen. Revisionsnämnden har gjort upp en preliminär utvärderingsplan på sitt möte 12.11.2018. Tyngdpunktsområden för åren 2020–2021 är förvaltningsstadgan samt uppställande och uppföljning av målsättningar.

Förslag: Revisionsnämnden inleder arbetet med utvärderingsberättelsen 2020.

Beslut: Revisionsnämnden inledde arbetet med utvärderingsberättelsen 2020.

Revisionsnämnden 25.4.2021 § 13

Förslag: Revisionsnämnden bereder utvärderingsberättelsen 2020.

Beslut: Revisionsnämnden beredde utvärderingsberättelsen 2020. (Bilaga 1.)

§ 14 Revisionsberättelsen 2020

Revisorn presenterar revisionsberättelsen 2020 samt sammanfattningen av revisionen 2020. (Bilaga 2 och 3)

Förslag: Med hänvisning till revisionsberättelsen föreslår revisionsnämnden för samkommunstämmen att bokslutet för år 2020 godkänns och att de redovisningsskyldiga beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2020.

Beslut: Revisionsnämnden föreslår för stämman att bokslutet för år 2020 godkänns och att de redovisningsskyldiga beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2020.

§ 15 Eventuella övriga ärenden

Inga övriga ärenden

§ 16 Mötets avslutande

Ordförande avslutade mötet kl. 16.15.




Carita Söderbacka (29 Apr 2021 16:06 GMT+3)

Carita Söderbacka
Ordförande



Martin Slotte
Sekreterare



Jan-Ove Nyman
Protokolljusterare



Esa Tiainen (29 Apr 2021 17:10 GMT+3)

Esa Tiainen
Protokolljusterare

UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2020

Till samkommunstämmans vid Kvarnen samkommun

Revisionsnämndens sammansättning och uppgifter

Revisionsnämnden hade vid tidpunkten för slutrevision följande sammansättning:

Ordinarie	Ersättare
Carita Söderbacka, ordförande	Matias Torrkulla
Esa Tiainen, viceordförande	Ingrid Häggblom
Elin Härmälä	Christian Nyman
Agneta Ström-Hakala	Bengt Ekman
Jan-Ove Nyman	Brit Stenman

Samkommunstemman har 30.5.2018 (§ 21) valt KPMG Oy Ab att handha samkommunens revision för räkenskapsperioderna 2018–2021. Revisionsuppdragets bekräftelsebrev har undertecknats 6.9.2018. Som ansvarig revisor har OFGR, GR Martin Slotte fungerat. OFGR, GR Kirsi Sova har varit ersättare.

Revisionsnämnden har sammanträtt tre (3) gånger under år 2020. Vid sammanträdena har hörts olika tjänsteinnehavare.

I kommunallagens 121 § stadgas följande gällande revisionsnämndens uppgifter:

Fullmäktige (samkommunstemman) tillsätter en revisionsnämnd för organiseringen av granskningen av förvaltningen och ekonomin samt utvärderingen. Revisionsnämnden ska

- bereda de ärenden som gäller granskningen av förvaltningen och ekonomin och som fullmäktige (samkommunstemman) ska fatta beslut om,
- bedöma huruvida de mål för verksamheten och ekonomin som fullmäktige satt upp har nåtts i kommunen och kommunkoncernen och huruvida verksamheten är ordnad på ett resultatrikt och ändamålsenligt sätt,
- bedöma hur balanseringen av ekonomin utfallit under räkenskapsperioden samt den gällande ekonomiplanens tillräcklighet, om kommunens balansräkning visar underskott som saknar täckning,
- se till att granskningen av kommunen och dess dottersammanslutningar samordnas,
- övervaka att skyldigheten enligt 84 § att redogöra för bindningar iakttas och tillkännage redogörelserna för fullmäktige,
- för styrelsen bereda ett förslag till bestämmelser om nämndens uppgifter i förvaltningsstadgan samt till budget för utvärderingen och granskningen

Utvärderingsplan

Enligt kommunallagen (121 §) gör revisionsnämnden upp en utvärderingsplan och lämnar för varje år en utvärderingsberättelse som innehåller resultaten av utvärderingen. Fullmäktige (samkommunstemman) behandlar utvärderingsberättelsen i samband med bokslutet. Nämnden kan även ge fullmäktige andra sådana utredningar om resultaten av utvärderingen som den anser vara behövliga.

Revisionsnämnden har gjort upp en utvärderingsplan på sitt möte 12.11.2018. I utvärderingsplanen har revisionsnämnden fastslagit följande årliga tyngdpunktsområden:

- År 2018 Fördelning av kostnader
- År 2018 Underskottet (ackumulerat)
- År 2019 Avtalshantering
- År 2019 Risker
- År 2020 Förvaltningsstadgan (KomL)
- År 2021 Uppställande och uppföljning av målsättningarna

För utförandet av ovan nämnda lagstadgade uppdrag har revisionsnämnden tagit del av förvaltningsorganens protokoll, bokslut jämte verksamhetsberättelse för år 2020 samt revisorns rapportering.

Redogörelser för bindningar

Revisionsnämnden ska (kommunallagen 410/2015, 121 §) övervaka skyldigheten enligt kommunallagen 84 § att redogöra för bindningar och tillkännage redogörelserna för fullmäktige. Enligt Kommunförbundets rekommendation skall redogörelserna delges fullmäktige minst en gång per år.

Revisionsnämnden konstaterade på sitt möte 23.9.2020 att inga redogörelser eller ändringsanmälningar hade inlämnats. Revisionsnämnden beslöt meddela samkommunstämman att läget är oförändrat gällande bindningar. Samkommunstämman har antecknat ärendet 16.12.2020 (§ 21).

Uppföljning av tidigare utvärderingsberättelse

Utvärderingsberättelsen för år 2019 undertecknades av revisionsnämnden 27.4.2020. Enligt kommunallagen ger styrelsen fullmäktige (samkommunstämman) ett utlåtande om de åtgärder som utvärderingsberättelsen föranleder.

Samkommunens styrelse har gett sitt svar på utvärderingsberättelsen till samkommunstämman 4.6.2020. Samkommunstämman har antecknat styrelsens svar till kännedom och beslutat att inga vidare åtgärder vidtas. Revisionsnämnden diskuterade svaret på sitt möte 23.9.2020 och beslöt beakta svaret i det kommande utvärderingsarbetet.

Målsättningarna och deras förverkligande

Samkommunstämman har i budgeten för år 2020 fastställt bindande verksamhetsmässiga och ekonomiska målsättningar för samkommunens verksamhetsorgan. Över målsättningarnas utfall har redogjorts i bokslutet för år 2020.

Revisionsnämndens analys av hur målsättningarna förverkligats:

- Målsättningarna är rätt bra uppställda och formulerade. Målsättningarna är överskådliga. De flesta målsättningarna är mätbara.
- Uppföljningen av målsättningarna kan alltid utvecklas och bli ännu mer heltäckande så att man utvärderar alla uppställda målsättningar.

- Revisionsnämnden efterlyser en uppställning av målsättningarna och deras förverkligande, t.ex. i tabellform och med hjälp av olika färger eller symboler.

Ekonomi

Budgeten för år 2020 har godkänts av samkommunstämmen 12.12.2019.

Samkommunens ekonomiska resultat blev ett överskott på 39 464,08 euro, vilket alltså är bättre än man budgeterat. En förkortad version av resultaträkningens budgetuppföljning presenteras i tabellen nedan. För utförligare budgetuppföljning hänvisas till s. 47 i bokslutet 2020.

Investeringsbudgeten var totalt 112 247,00 euro och 54 772,26 euro förverkligades. För maskiner och inventarier var budgeterade nettoutgifter 35 000,00 euro medan utfallet blev 54 772,26 euro, vilket innebär en överskridning på 19 772,26 euro.

Kvarnen samkommun, resultaträkning 2020				
Externa och interna poster	Budget	Utfall	Förv. (%)	Avvikelse (€)
Verksamhetsintäkter	3 064 600,00	3 151 084,55	102,82 %	86 484,55
Verksamhetskostnader	-2 937 081,00	-3 001 843,14	102,20 %	-64 762,14
Verksamhetsbidrag	127 519,00	149 241,41	117,03 %	21 722,41
Finansiella intäkter och kostnader	1 200,00	191,59	15,97 %	-1 008,41
Årsbidrag	128 719,00	149 433,00	116,09 %	20 714,00
Avskrivningar	-128 659,00	-109 968,92	85,47 %	18 690,08
Räkenskapsperiodens över-/underskott	60,00	39 464,08		39 404,08

När det gäller balansering av ekonomin har skyldigheten att täcka underskott samt det s.k. kriskommunförfarandet i och med den nya kommunallagen (410/2015) utvidgats att gälla även samkommuner. Enligt kommunallagen 110 § skall ett underskott i balansräkningen täckas inom fyra år från ingången av det år som följer efter det att bokslutet fastställdes. Kvarnen samkommun har underskott från tidigare räkenskapsperioder på totalt 194 294,50 euro. Resultaträkningen för år 2020 visar ett överskott på euro 39 464,08 euro. Under året har medlemskommunerna enligt överenskommelse betalat in 26 212,86 euro för att täcka underskott från tidigare räkenskapsperioder. Det kumulativa underskottet blir därmed 128 617,56 euro, vilket borde täckas före utgången av år 2023.

Kvarnen samkommun		
Kumulativt underskott	Tidigare räkenskapsperioder	-194 294,50
	Medlemskom. betalningar	26 212,86
	Överskott år 2020	39 464,08
Kumulativt underskott totalt		-128 617,56

Kvarnen samkommun har inga lån, vilket är positivt. Skulderna består främst av kortfristiga leverantörsskulder och passiva resultatregleringar samt hyresansvar. Balansräkningens nyckeltal kan anses vara bra. Likviditeten är god (75 kassadagar). Över 30 kassadagar kan anses vara en bra situation.

Personalen

En redogörelse för samkommunens personal ingår i det ordinarie bokslutet. Samkommunens personalstyrka uppgick till totalt 36 personer. Antalet årsverken var 31,6. Utbetalda löner och arvoden uppgick till sammanlagt 1 300 715 euro, vilket utgör cirka 56 procent av verksamhetskostnaderna. Sjukfrånvarodagarnas antal uppgick för hela samkommunens del till 144 dagar (135 dagar år 2019), vilket betyder i medeltal 4 dagar sjukfrånvaro per anställd per år. Bland de olika yrkeskategorierna ökade sjukfrånvaron bland undervisningspersonal (72 dagar -> 114 dagar) medan sjukfrånvaron minskade inom administrationen (63 dagar -> 17 dagar).

Förvaltningsstadgan (tyngdpunktsområde 2020)

Förvaltningsstadgan är godkänd av samkommunestyrelsen 28.5.2019. Förvaltningsstadgan är i kraft från och med 1.6.2019. Enligt revisionsnämnden uppfyller förvaltningsstadgan kraven i kommunallagen. Revisionsnämnden framför följande iakttagelser och rekommendationer:

- Nordiska konstskolan tas bort (5 § a punkten).
- Samkommunens kommunikation (18 §) "kommuninvånarna" kunde bytas ut till "medlemskommunerna".
- Samkommunestyrelsen regelbundet går igenom förvaltningsstadgan och utvärderar eventuella uppdateringsbehov.

Sammanfattning och rekommendationer

- Det kumulativa underskottet har minskat under år 2020, vilket är bra.
- Uppställningen och uppföljningen av målsättningarna har blivit bättre. Målsättningarna kan fortfarande utvecklas.
- Styrelsen går igenom förvaltningsstadgan regelbundet och uppdaterar den vid behov.

Kronoby den 27 april 2021



Carita Söderbacka (29 Apr 2021 16:06 GMT+3)

Carita Söderbacka, ordförande



Esa Tiainen (29 Apr 2021 17:10 GMT+3)

Esa Tiainen, viceordförande



Elin Härmälä (29 Apr 2021 16:08 GMT+3)

Elin Härmälä



Agneta Ström-Hakala (2 May 2021 18:18 GMT+3)

Agneta Ström-Hakala



Jan-Ove Nyman



KPMG Oy Ab
Tölviksgatan 3 A
PB 1037
00101 Helsingfors, FINLAND

Telefon +358 20 760 3000
www.kpmg.fi

REVISIONSBERÄTTELSE 2020

Till samkommunstämmen vid Kvarnen samkommun

Vi har granskat Kvarnen samkommuns förvaltning, bokföring och bokslut för räkenskapsperioden 1.1.–31.12.2020. Bokslutet omfattar balansräkning, resultaträkning, finansieringsanalys och noter till dem samt tablå över budgetutfall och verksamhetsberättelse.

Samkommunens styrelse och övriga redovisningsskyldiga är ansvariga för samkommunens förvaltning och skötseln av ekonomin under räkenskapsperioden. Styrelsen och rektorn för samkommunen ansvarar för upprättandet av bokslutet och för att det ger riktiga och tillräckliga uppgifter om samkommunens resultat, ekonomiska ställning, finansiering och verksamhet i enlighet med stadganden och bestämmelser om upprättande av bokslut. Styrelsen och rektorn har i verksamhetsberättelsen redogjort för ordnandet av samkommunens interna kontroll och riskhantering.

Vi har granskat räkenskapsperiodens förvaltning, bokföring och bokslut i enlighet med god offentlig revisionsmetod för att som resultat av granskningen rapportera om väsentliga fel och brister som uppdagats. Vid granskningen av förvaltningen har vi utrett huruvida medlemmarna i förvaltningsorganen och de ledande tjänsteinnehavarna för uppgiftsområdena verkat enligt lag. Vid granskningen av huruvida den interna kontrollen och riskhanteringen har ordnats på behörigt sätt har beaktats redogörelsen för dem i verksamhetsberättelsen. Därtill har vi granskat riktigheten i uppgifterna som getts om grunderna för statsandelarna är riktiga. Vi har utfört granskningen för att tillräckligt tillförlitligt försäkra oss om huruvida förvaltningen sköts enligt lag och samkommunstämmans beslut. Bokföringen, principerna för upprättandet av bokslutet, dess innehåll och presentation har granskats i tillräcklig omfattning för att konstatera att bokslutet inte innehåller väsentliga fel eller brister.

Granskningens resultat

Samkommunens förvaltning har sköts enligt lag och samkommunstämmans beslut.

Samkommunens interna kontroll och riskhantering har ordnats på behörigt sätt.

Uppgifterna som getts om grunderna för statsandelarna är riktiga.

Samkommunens bokslut är upprättat enligt stadganden och bestämmelser om upprättande av bokslut. Bokslutet ger riktiga och tillräckliga uppgifter om räkenskapsperiodens resultat, ekonomiska ställning, finansiering och verksamhet.

Utlåtanden om godkännande av bokslutet och beviljande av ansvarsfrihet

Vi förordar att bokslutet godkänns.

Vi förordar att de redovisningsskyldiga beviljas ansvarsfrihet för den av oss granskade räkenskapsperioden.

Kronoby den 27 april 2021

KPMG Oy Ab, revisionssammanslutning

Martin Slotte
OFGR, GR