

UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2021

Till samkommunstämmans vid Kvarnen samkommun

Revisionsnämndens sammansättning och uppgifter

Revisionsnämnden valdes av stämman 28.9.2021 och hade vid tidpunkten för slutrevision 2021 följande sammansättning:

Ordinarie	Ersättare
Anton Broända, ordförande	Maria Tokou
Jonas Finne, viceordförande	Alf Blomqvist
Anders Nyberg	Mats Silvander
Hanna-Lea Ahlskog	Annika Enlund-Piirto
Minna Ingram	Sami Koskinen

Revisionsnämnden har sammanträtt tre (3) gånger under våren 2022 för att utföra utvärdering av räkenskapsperioden 2021. Vid sammanträdena har hörts olika tjänsteinnehavare.

I kommunallagens 121 § stadgas följande gällande revisionsnämndens uppgifter:

Fullmäktige (samkommunstämmans) 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 (samkommunstämmans) 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

Samkommunstämmans 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.

Utvärderingsplan

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

För utförandet av ovan nämnda lagstadgade uppdrag har revisionsnämnden tagit del av förvaltningsorganens protokoll, bokslut jämte verksamhetsberättelse för år 2021 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 behandlade på mötet 17.3.2022 de redogörelser för bindningar som lämnats in. Revisionsnämnden beslöt tillkännage redogörelserna för samkommunstämman. Samkommunstämman var för tillfället inte ännu behandlat redogörelserna för bindningar. Registret över bindningarna kan publiceras i det allmänna datanätet.

Uppföljning av tidigare utvärderingsberättelse

Utvärderingsberättelsen för år 2020 undertecknades av revisionsnämnden 27.4.2021. Enligt kommunallagen ger styrelsen fullmäktige (samkommunstämman) ett utlåtande om de åtgärder som utvärderingsberättelsen föranleder.

Samkommunens styrelse har gett sitt svar på utvärderingsberättelsen till samkommunstämman 1.6.2021. Enligt protokollet från stämman har styrelsen antecknat revisionsnämndens utlåtande för kännedom och vidtar behövliga åtgärder. Vilka åtgärderna är framgår inte av protokollet. Stämman har antecknat styrelsens utlåtande till kännedom.

Revisionsnämnden påpekar att styrelsen borde konkretisera vilka åtgärder man vidtagit eller tänker vidta på basis av utvärderingsberättelsen.

Ekonomi

Budgeten för år 2021 har godkänts av samkommunstämman 16.12.2020. Inga budgetändringar har godkänts av stämman

Samkommunens ekonomiska resultat blev ett överskott på 24 125,01 euro, vilket är aningen bättre än man budgeterat. En förkortad version av resultaträkningens budgetuppföljning presenteras i tabellen nedan. För en utförligare budgetuppföljning hänvisas till s. 49 i bokslutet 2021.

Kvarnen samkommun, resultaträkning 2021				Avvikelse (€)
Externa och interna poster	Budget	Utfall	Förv. (%)	
Verksamhetsintäkter	3 108 103,00	3 267 892,62	105,14 %	159 789,62
Verksamhetskostnader	-2 986 032,00	-3 140 272,65	105,17 %	-154 240,65
Verksamhetsbidrag	122 071,00	127 619,97	104,55 %	5 548,97
Finansiella intäkter och kostnader	1 200,00	1 559,61	129,97 %	359,61
Årsbidrag	123 271,00	129 179,58	104,79 %	5 908,58
Avskrivningar	-102 271,00	-105 054,57	102,72 %	-2 783,57
Räkenskapsperiodens över-/underskott	21 000,00	24 125,01		3 125,01

Investeringsbudgeten var totalt 150 000,00 euro och 228 947,16 euro förverkligades. Investeringsbudgeten överskreds med 78 947,16 euro (överskridning 52,6 % av beviljade anslag) utan godkännande av samkommunstämmen. Enligt kommunallagen 110 § skall budgeten iakttas.

Revisionsnämnden begär en förklaring av samkommunens styrelse gällande budgetöverskridningen för investeringarnas del. Dessutom påpekar revisionsnämnden att det vid behov varit möjligt att göra en budgetändring i slutet av år 2021 eftersom stämman sammankom i september och december.

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 hade vid ingången av år 2020 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 vid utgången av år 2020.

Under år 2021 betalade medlemskommunerna in 26 212,86 euro. Överskottet år 2021 uppgick till 24 125,01 euro. Dessutom har man gjort en korrigerings av tidigare felbokningar på totalt 2 764,35 euro. Därmed blir det kumulativa underskottet 75 515,34 euro. Underskottet borde täckas före utgången av år 2023.

Kvarnen samkommun 2020-2021		
Kumulativt underskott	Tidigare räkenskapsperioder	-194 294,50
	Medlemskom. betalningar	26 212,86
	Överskott år 2020	39 464,08
Kumulativt underskott totalt 31.12.2020		-128 617,56
	Medlemskom. betalningar	26 212,86
	Överskott år 2021	24 125,01
	Korrigerings 2013–2014	2 764,35
Kumulativt underskott totalt 31.12.2021		-75 515,34

Revisionsnämndens påpekar att samkommunen borde beakta täckandet av det uppkomna underskottet vid budgeteringen, speciellt gällande år 2023.

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 (80 kassadagar). Över 30 kassadagar kan anses vara en bra situation.

Målsättningarna och deras förverkligande

Samkommunstyrelsen har i budgeten för år 2021 fastställt bindande verksamhetsmässiga och ekonomiska målsättningar för samkommunens verksamhetsorgan. Över målsättningarnas utfall har redogjorts i bokslutet för år 2021. I tabellen nedan har en del av målsättningarna och deras förverkligande under år 2021 sammanställts. Den sista kolumnen är revisionsnämndens utvärdering (rött = målsättningen förverkligades inte, gult = målsättningen förverkligades delvis, grönt = målsättningen förverkligades).

Målsättning 2021	Resultat 2021	
<p>Slöjdtorget</p> <p>Ekonomiska målsättningar är att inom budgeterade medel förnya tillbehör och inventarier. Fortbildning och besök på branschmässor är en nödvändighet för personalens utveckling inom hantverkstekniker. Att värva och fortbilda timlärare till våra befintliga kurser är också viktigt. Samt undersöka ifall förutsättningar finns för ett utökat kursutbud, om så är fallet även förverkliga kursen.</p> <p>Genom aktiv marknadsföring, på bl.a. sociala medier, nå ut till fler potentiella elever och därigenom ge fler möjlighet att ta del av vårt kursutbud. Att ytterligare anpassa våra utrymmen enligt behoven för vårt kursutbud. Att sköta vår sopsortering på ett ansvarsfullt sätt och snarare ligga i framkanten än enbart uppfylla kraven.</p>	<p>Fortbildning och mässor blev på grund av pandemin inte heller detta år som planerat. Vi har varit tvungna att gå andra vägar, bland annat har slöjdtorget synts mycket mera på Instagram och Facebook än tidigare. Vi har även utnyttjat och förstärkt den gamla beprövade marknadsföringskanalen, nämligen djungeltelegrafen, där nuvarande och tidigare elever aktivt salufört sin linje. I dagsläget ser vi ingen direkt minskning på intresset för linjen, om än en liten nedgång som kan hänföras till coronapandemin. Nya lärare, nya tekniker och andra intressanta inslag har utvecklat linjen konstant.</p>	
<p>Praktisk formgivning</p> <p>Gruppen under de så kallade gymnasieperioderna kan inte bli särskilt stor beroende på att befintliga grupper redan upptar det mesta av utrymmena och lärarnas kapacitet att handleda studerandena därmed är begränsad. Ett antal mellan 1–5</p>	<p>Inga elever studerade på linjen under året.</p>	

<p>välkomnas ändå alltid. Helårstuderanden ansöker direkt till skolan.</p>		
<p>Språklinjen Utveckla och uppdatera den tekniska utrustningen i klasserna. Delta aktivt i fortbildning. Samverka bättre med närmiljön dvs. fler studiebesök, kulturupplevelser o.s.v. Utveckla dialogen med Arbets- och näringsbyråerna. Uppsökande verksamhet, möta studeranden där studeranden finns.</p>	<p>Den tekniska utrustningen som krävs för att bedriva en fullvärdig undervisning har uppdaterats och torde i dagsläget uppfylla de krav som ställs. Elevunderlaget har varit tillfredsställande om än några till studeranden skulle rymmas med. Med det sagt så är språklinjen fortsättningsvis vår överläggset största linje. En tyngdpunktsförskjutning mellan språkgrupperna har ägt rum de senaste åren. Från att grupperna tidigare varit så gott som lika stora är det i dagsläget allt flera som söker sig hit för att lära sig finska. Det ligger i vårt intresse att hålla grupperna ungefär lika stora bland annat med beaktande av lärarresurserna. En ytterligare osäkerhetsfaktor är samarbetet med Arbets- och näringsbyrån (TE-byrån), som har som uppgift att göra upp integrationsplaner för invandrarna och vidare tilldela dem studerandeplatser i tillbudsstående utbildningar. Samarbetet från vår sida har upplevts som problematiskt i och med att TE-byrån kommer med tvetydiga och ibland motstridiga uppgifter i fråga om vart invandrare med integrationsplan hänvisas. En liten förbättring i kontakterna har trots allt kunnat skönjas under året.</p>	
<p>POVAKO Att etablera utbildningen som en del av utbildningsutbudet vid Kronoby Folkhögskola. Mycket vikt läggs vid marknadsföring och rekrytering av nya studeranden, goda lärare och föreläsare. Eftersom linjen är ny är det av yttersta vikt att den linjeansvariga är en polis eller före detta polis med de rätta kontakterna. Positiv synlighet i tidningar och i sociala medier eftersträvas.</p>	<p>Hösten 2021 inledde den tredje årgången blivande poliser sina studier vid Folkhögskolan. Samma höst inledde vi också en finskspråkig parallellinje som delvis utför sina studier som språkbad. Det är en naturlig utveckling i och med att både de svenskspråkiga och de finskspråkiga studerandena bör avlägga språkprov i det andra inhemska språket innan de kan utexamineras som poliser i framtiden. Även om utbildningen i Kronoby fått idel lovord av de studerande och väckt ett positivt intresse bland allmänheten, så är det antalet intagna från vår skola som långt avgör linjens fortsatta attraktionskraft. Namnet på linjen har också ändrat från Samhälle Finland till POVAKO som står för den finskspråkiga benämningen nämligen, Poliisikoulutukseen valmentava koulutus. Även om namnet är en</p>	

	förkortning från det finskspråkiga namnet är den lätta att ta till sig även på svenska, alltså POVAKO.	
<p>Fysio, hantverk, musik, flyg och projektresor</p> <p>Möjligheter till utökat samarbete i framtiden undersöks. Vid sidan om periodkurserna blir det i framtiden speciellt intressant att kunna erbjuda projektkurser i form av "res och lär" kurser såsom Polen med resa till Krakow och besök till förintelslägret Auschwitz, Senegal, emigrationen till USA osv. Motsvarande dylika kurser bör planeras och erbjudas även andra gymnasier än de närliggande.</p>	<p>Fysiokursen är den enda gymnasiekursen som under dessa pandemitider kunnat förverkligas. I övrigt har coronan satt käppar i hjulen för allt övrigt samarbete. Projektresorna har helt fallit bort. Projektmedel som man lyckats skrapa ihop har vi ända lyckats flytta fram.</p>	
<p>Kortkurser</p> <p>Vandringsresor till intressanta mål arbetar vi vidare på. Kurserna består av en förberedande del på skolan (minst 10h), själva resan och efterföljande genomgång. Deltagarna bekostar sina resor själva.</p> <p>Utöka sommar- och weekendkursverksamheten.</p>	<p>I stort sett alla inplanerade kortkurser har fallit bort till följd av coronapandemin.</p> <p>Även uthyrningsverksamheten har gjort ett uppehåll.</p> <p>Ekonomiskt har bortfallet varit betydande så även bortfallet av antalet studerandeveckor.</p>	
<p>Base Camp – tionde skolåret</p> <p>Målsättningen är att linjen ska ha minst trettio elever, indelade i tre grupper. Tre lärare ska vara anställda på linjen. Blir det flera än trettio elever, ska linjen ha en timlärare. Statsunderstödet, stipendier, understöd från utomstående samt elevernas egen insats ska finansiera linjens driftkostnader. Bokslutet skall visa ett överskott för att avkorta tidigare underskott på linjen.</p>	<p>Ekonomiskt var året tillfredställande i och med att finansieringen för 2021 byggde på det elevantal vi hade året innan. Elevantalet sjönk däremot en hel del under hösten. Vi är övertygade om att coronapandemin på många sätt satte käppar i hjulen för oss. Marknadsföringen av linjen blev på hälft när vi inte kunde komma in i skolorna som brukligt. På så sätt kunde vi inte heller uppnå de uppställda målsättningarna visavi antalet. Alla övriga målsättningar nådde vi däremot. När grupperna blir mindre, blir också tiden man kan ägna varje enskild elev större och detta faktum har också synts. Bokslutet för linjen visar ett rejält överskott och det uppkomna underskottet kan igen avkortas ansemligt.</p>	
<p>Outdoor Academy – vildmarksguide</p> <p>Bibehålla kvaliteten på utbildningen trots ett minskat anslag. Fortsätta arbetet med att utveckla alumniverksamheten. Sträva mot att samtliga genomför hela yrkesexamen under utbildningstiden.</p>	<p>Antalet ansökningar och till följd därav ett maximalt antal studerande bådär gott inför framtiden. Antalet ansökningar vittnar också om att utbildningen som ges är av hög kvalitet. Ekonomin har stabiliserats på en acceptabel nivå och små interna justeringar har gjort för att maximera tilldelningen i framtiden.</p>	

<p>Projektverksamhet – Erasmus+ Kvarnen samkommun har erhållit finansiering för Erasmus+ mobilitetsprojektet, Connecting to Europe for Future Skills. Via projektet får personalen möjlighet att delta i europeiska fortbildningskurser t.om. 31.8.2022.</p>	<p>Ett pågående projekt, men projektet har haft uppehåll på grund av coronaläget. Projekttiden har förlängts för att möjliggöra att projektet kan slutföras och personalen ska delta i fortbildningskurser under våren och sommaren 2022.</p>	
---	---	--

Sammanfattning och rekommendationer

- Det kumulativa underskottet har minskat under år 2021, vilket är bra. Revisionsnämnden påpekar att det fortfarande finns behov av aktiva åtgärder för att minska på underskottet inom utsatt tid.
- Enligt kommunallagen 110 § är budgeten bindande. Detta gäller såväl driftsekonomin som investeringarna. Revisionsnämnden rekommenderar en aktiv budgetuppföljning så att man kan göra budgetändringar i fall att behov uppstår eller situationen förändras.
- Covid19-pandemin har påverkat uppfyllandet av målsättningarna. Många delmål får det gröna vitsordet. Pandemin påverkade verksamheten så att många av de gula vitsorden vore gröna i fall pandemin hade uteblivit eller avstannat helt under tidigare år. De röda vitsorden borde följas upp och man kunde analysera i fall utfallet beror på pandemin eller bristande intresse bland potentiella studeranden.

Kronoby den 26 april 2022


Anton Broända (6 maj 2022 09:26 GMT+3)


Anton Broända, ordförande


Jonas Finne (27 apr 2022 13:54 GMT+3)

Jonas Finne, viceordförande


Hanna-Lea Ahlskog (4 maj 2022 09:39 GMT+3)

Hanna-Lea Ahlskog


Minna Ingram (4 maj 2022 09:26 GMT+3)

Minna Ingram


Anders Nyberg (27 apr 2022 14:51 GMT+3)

Anders Nyberg