

UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2022

Till samkommunsstämman vid Kvarnen samkommun

Revisionsnämndens sammansättning och uppgifter

Revisionsnämnden valdes av stämman 28.9.2021 och hade vid tidpunkten för slutrevision 2022 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 två (2) gånger under våren 2023 för att utföra utvärdering av räkenskapsperioden 2022. Vid sammanträdena har hörts olika tjänsteinnehavare.

I kommunallagens 121 § stadgas följande gällande revisionsnämndens uppgifter:

Fullmäktige (sammokommunsstämman) 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 (sammokommunsstämman) 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

Samkommunsstämman har 2.6.2022 (§ 12) valt KPMG Oy Ab att handha sammokommunens revision för räkenskapsperioderna 2022–2025 med option för räkenskapsperioderna 2026–2027. Revisionsuppdragets bekräftelsebrev har undertecknats 23.6.2022. Som ansvarig revisor har OFGR, GR Martin Slotte fungerat. OFGR, CGR Emma Paananen 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 (samkommunsstämman) 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 2022 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 samkommunsstämman. Samkommunsstämman har för tillfället inte ännu behandlat redogörelserna för bindningar. Registret över bindningarna har publicerats i det allmänna datanätet. Under slutet av år 2022 och början av år 2023 har inga nya redogörelser eller ändrade redogörelser lämnats in till revisionsnämnden.

Uppföljning av tidigare utvärderingsberättelse

Utvärderingsberättelsen för år 2021 undertecknades av revisionsnämnden 26.4.2022. Enligt kommunallagen ger styrelsen fullmäktige (samkommunsstämman) ett utlåtande om de åtgärder som utvärderingsberättelsen föranleder.

Samkommunens styrelse har gett sitt svar på utvärderingsberättelsen till samkommunsstämman 2.6.2022. Enligt protokollet från stämman har stämman antecknat revisionsnämndens utlåtande till kännedom och vidtar behövliga åtgärder.

Ekonomi

Budgeten för år 2022 har godkänts av samkommunsstämman 14.12.2021. Inga ändringar av budgeten 2022 har godkänts av stämman under år 2022. I budgeten hade man räknat med ett överskott på 13 543 euro år 2022.

Samkommunens ekonomiska resultat blev ett underskott på 51 339,79 euro, vilket är sämre än man budgeterat. En förkortad version av resultaträkningens budgetuppföljning presenteras i tabellen nedan. För en utförligare budgetuppföljning hänvisas till s. 49 i bokslutet 2022.

Kvarnen samkommun, resultaträkning 2022				
Externa och interna poster	Budget	Utfall	Förv. (%)	Avvikelse (€)
Verksamhetsintäkter	3 144 546,69	3 589 288,33	114,14 %	444 741,64
Verksamhetskostnader	-3 033 381,54	-3 536 495,77	116,59 %	-503 114,23
Verksamhetsbidrag	111 165,15	52 792,56	47,49 %	-58 372,59
Finansiella intäkter och kostnader	1 000,00	784,55	78,46 %	-215,45
Årsbidrag	112 165,15	53 577,11	47,77 %	-58 588,04
Avskrivningar	-98 622,00	-104 916,90	106,38 %	-6 294,90
Räkenskapsperiodens över-/underskott	13 543,15	-51 339,79		-64 882,94

Investeringsbudgeten var totalt 250 000,00 euro och 154 640,97 euro förverkligades.

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.

Under år 2022 betalade medlemskommunerna in 26 212,86 euro för tidigare underskott. Enligt tidigare överenskommelser kommer 26 212,86 euro kommer att inbetalas under våren 2023. Under år 2022 uppkom däremot ett nytt underskott på 51 339,79 euro.

Kvarnen samkommun 2020-2022		
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
	Medlemskom. betalningar	26 212,86
	Underskott år 2022	-51 339,79
Kumulativt underskott totalt 31.12.2022		-100 642,27

Revisionsnämnden följer med situationen angående kumulativa underskottet och återkommer vid behov.

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 relativt god (62 kassadagar). Över 30 kassadagar kan anses vara en bra situation.

Målsättningarna och deras förverkligande

Samkommunsstämman har i budgeten för år 2022 fastställt bindande verksamhetsmässiga och ekonomiska målsättningar för samkommunens verksamhetsorgan. Över målsättningarnas utfall har redogjorts i bokslutet för år 2022. I tabellen nedan har en del av målsättningarna och deras förverkligande under år 2022 sammanställts. Den sista kolumnen är revisionsnämndens utvärdering (rött = målsättningen förverkligades inte, gult = målsättningen förverkligades delvis, grönt = målsättningen förverkligades).

Målsättning 2022	Resultat 2022	
<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 förutsättningarna för ett utökat kursutbud. Genom att synas på bl.a. sociala medier, vill vi nå ut till fler potentiella studeranden och därigenom ge fler möjlighet att ta del av vårt kursutbud.</p> <p>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. Nytankande och introduktion av nya långa kurser i tiden såsom gitarrbyggarkurs, inredning av en egen campingbil m.m.</p>	<p>Slöjdtorgetts elevantal och studietimmar har ökat läsåret 2021–22. Marknadsföringen har etablerat sig på sociala medier så även synligheten av verksamheten. Förnyandet av maskinparken fortsätter inom de olika ämnesområdena. Lärare och timlärare gavs möjlighet att delta i fortbildning inom ämnet att "Tälja med kniv och yxa". Studiebesök till mässor och inom yrkeslivet har gjorts. Kursutbudet anpassas kontinuerligt enligt trender, möjligheter och behov.</p>	
<p>Praktisk formgivning</p> <p>Gruppen under de så kallade gymnasieperioderna kan inte bli särskilt stor beroende på att befintliga</p>	<p>Några gymnasiestudierande har deltagit i praktisk formgivning under läsåret och har därmed kunnat integreras i slöjdtorgetts befintliga grupper. Under sex veckor har de fått pröva på olika slöjd- och</p>	

<p>grupper redan upptar det mesta av utrymmena och lärarnas kapacitet att handleda studerandena därmed är begränsad. Ett antal mellan 1–5 välkomnas ändå alltid. Helårstuderanden ansöker direkt till skolan.</p>	<p>hantverkstekniker. De har fått en inblick i traditionella hantverkstekniker, hur man gör och hur man kan använda teknikerna i planering och tillverkning av nya produkter.</p>	
<p>Språklinjen Utrustning i klassrummen byts ut vid behov. Resurser till personalskolningar och kurser för att förbättra och utveckla undervisningen. Bättre möjligheter till samverkan med närmiljön, studiebesök, kulturupplevelser o.s.v. En större satsning på marknadsföringen genom att hitta nya vägar är nödvändig. Uppgöra noggrannare plan för hur vi agerar på de sociala medierna för utökad synlighet.</p>	<p>Den tekniska utrustningen har uppdaterats vartefter. Språklärarna deltog som fortbildning i De finlandssvenska integrationsdagarna i Helsingfors på hösten.</p> <p>Under året gjorde linjen en hel del kultursatsningar och besök i närregionen såsom ordnandet av utflykt till Mäskär, Modersmålsdagen, en tidsresa vid Torgare, filmer med några studerande samt föreläsning om Finlands historia i samarbete med BARK. Man gjorde även besök till Ådalens skola (mofi + finska fortsättare), utfärder till Terjärv, Nedervetil och Karleby, samarbetade med Herberts hus (besök på åldringshem). Man har ordnat kurs i folkmusik och folkdans och i samarbete med EDUJOB kurser i Första hjälp, hygienpass och arbets säkerhet och i anslutning till det samarbetet aktivt uppdaterat linjens Instagramkonto.</p> <p>Nya reklamfilmer gjordes under hösten tack vare understöd från Svenska kulturfonden och i samarbete med Kaj Lindh.</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 f.d. polis med de rätta kontakterna. Positiv synlighet i tidningar och i sociala medier eftersträvas. En fortsatt satsning på rekrytering av finskspråkiga studeranden med intresse för den förberedande linjen. Utbildningen sker ändå i huvudsak på svenska och ger därigenom studerandena ypperliga möjligheter till att förkovra</p>	<p>Ett minskat intresse för polisyrket nationellt har också synts hos oss. Trots en bra och mångsidig förberedande utbildning har studerandeantalet gått ner från introduktionsåret.</p> <p>En massiv reklamkampanj har genomförts under året, vilket vi hoppas ger effekt inför kommande år. En positiv sak var att över hälften av de antagna till Polisyrkeshögskolans senaste antagning till den svenskspråkiga linjen var studerande som genomgått den förberedande undervisningen hos oss.</p>	

sig i sin svenska.		
<p>Fysio, hantverk, musik, flyg och projektresor</p> <p>Möjligheter till fortsatt eventuellt utökat samarbete i framtiden undersöks. Vid sidan om periodkurserna blir det i framtiden speciellt intressant att kunna erbjuda projektkurser i form av "resa- och lära" kurser, såsom Polen med resa till Krakow och besök till förintelslägret Auschwitz, Senegal, emigrationen till USA osv.</p> <p>Motsvarande kurser bör planeras och erbjudas även andra gymnasier än de närliggande.</p>	<p>Vårterminen är den tid då utbytet med gymnasierna sker. De s.k. reseprojekten kunde inte förverkligas ännu under våren 2022, däremot nog den sex veckor långa Fysiokursen. En vändning kan ändå skönjas våren 2023. Bortfallet av gymnasiekurser förklaras helt och hållet med coronapandemin.</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. Utöka sommar- och weekendkursverksamheten.</p>	<p>I viss mån återvände kortkurserna. Under sommaren ordnade Kvarnen en uppskattad cykelresa till Frankrike. Kursen förbereddes under två närstudiedagar och själva resedelen omfattade sex dagar inklusive resdagarna. Totalt avverkade man ca. 250 km. 12 deltagare deltog i kursen.</p> <p>I början av augusti erbjöds abiturienter från Mellersta Finland en 10 dagar lång kurs i svenska språket. Kursen var uppskattad och fortsättning följer.</p> <p>Ingen marknadsförd uthyrningsverksamhet förekom under sommaren 2022. Det oaktat övernattade en hel del sommargäster på skolan.</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. Linjen tyngs fortfarande av ett litet underskott som borde åtgärdas de närmaste åren. Övergången från den grundläggande utbildningen till den fria bildningen medför även ändring i den ekonomiska fördelningen av resurserna. Statsbidragen torde kvarstå på oförändrad nivå. Förberedelser för övergången till den utvidgade</p>	<p>Det ambitiösa målet på 30 studerande och 3 lärare på linjen uppnåddes inte. Delvis är förklaringen att målet kanske var satt i överkant och delvis det faktum att införandet av den utvidgade läroplanen skapade förvirring bland sökande. Skulle Base Camp överhuvudtaget räknas med och skulle linjen få en fortsättning? Efter intensiv upplysande verksamhet och massiv marknadsföring lyckades man ändå skapa rätsida i uppfattningen om Base Camps framtid och slutligen sökte 20 studeranden till linjen.</p> <p>Eftersom coronan ännu härjade i nejden ersattes teaterprojektet av en film. Filmen spelades in i nejden, Repovesi och i Helsingfors. Filmen kommer att med fördel kunna användas i kommande</p>	

läroplikten inleds och läroplanen färdigställs och tas i bruk från 1.8.2022.	marknadsföring av linjen. När det gäller studerandens fortsatta studier efter Base Campåret, erhöll alla sina första alternativs studieplatser.	
<p>Outdoor Academy – vildmarksguide</p> <p>Anpassa schemat till den minskade budgeten och arbeta för att bibehålla kvalitet och renommé på utbildningen. Söka nya finansieringsformer bland annat via projekt med anknytning till friluftsliv. Fortsätta arbetet med att utveckla alumniverksamheten. Sträva mot att samtliga genomför hela yrkesexamen under utbildningstiden. Tydligt arbeta med att utveckla den nordiska friluftsbanschen bland annat inom ledarskap, säkerhet, hälsa och jämställdhet. För att erhålla maximalt statsbidrag bör linjen finna vägar som förlänger läsåret både i början och i slutet. Det sker närmast genom införande av praktikperioder och egen specialisering.</p>	<p>Linjen har fortfarande bra med sökande. Under året kom det in dubbelt fler ansökningar än tillbudsstående platser. Trots den minskade budgeten har man fortsättningsvis kunnat erbjuda kvalitativ undervisning även om den ekonomiska anpassningen ännu kräver tid för anpassning. De projekt som man deltagit i och de som fortfarande pågår har varit givande för såväl personal som studerande. Alumniverksamheten har kunnat genomföras enligt plan och under hösten besöktes skolan under ett förlängt veckoslut av tidigare studerande som aktivt deltog i verksamheten. Personalens fortbildning har fortfarande hög prioritet bland annat med tanke på säkerhetsreglementen som råder inom branschen. En fortsatt anpassning till de förändrade grunderna för hur statsbidrag uträknas pågår.</p>	
<p>Projektverksamhet – Erasmus+</p> <p>Kvarnen samkommun har erhållit finansiering för Erasmus+ mobilitetsprojektet, Connecting to Europe for Future Skills. Personalen har fått möjlighet att delta i europeiska fortbildningskurser t.om. 31.8.2022.</p>	<p>Erasmus+ mobilitetsprojektet avslutades under verksamhetsåret. Totalt 26 mobiliteter utfördes under projekttiden så att personalen deltog i fortbildningskurser i bl.a. Sverige, Norge, Spanien, Curacao, Cypern och Grekland.</p>	

Sammanfattning och rekommendationer

- Det kumulativa underskottet har ökat under året, vilket inte är en bra utveckling. Enligt kommunallagen skall underskottet täckas inom fyra år. Revisionsnämnden påpekar att det finns behov av aktiva åtgärder för att minska på underskottet inom utsatt tid.
- Enligt revisionsnämndens bedömning förverkligades målsättningarna för verksamheten helt eller delvis.

Kronoby den 22 maj 2023


Anton Broända (23 maj 2023 09:19 GMT+3)

Anton Broända, ordförande


Jonas Finne (23 maj 2023 16:02 GMT+3)

Jonas Finne, viceordförande


Annika Enlund-Piirto (22 maj 2023 20:02 GMT+3)

Annika Enlund-Piirto


Minna Ingram (22 maj 2023 16:46 GMT+3)

Minna Ingram


Anders Nyberg (22 maj 2023 17:49 GMT+3)

Anders Nyberg