

UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2023

Till samkommunsstämman vid Kvarnen samkommun

Revisionsnämndens sammansättning och uppgifter

Revisionsnämnden valdes av stämman 28.9.2021 och hade vid tidpunkten för slutrevision 2023 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 2024 för att utföra utvärdering av räkenskapsperioden 2023. 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.

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 2023 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. Registret över bindningarna har publicerats i det allmänna datanätet. Under slutet av år 2022 och under år 2023 har inga nya redogörelser eller ändrade redogörelser lämnats in till revisionsnämnden.

Revisionsnämnden uppmanade 10.4.2024 de förtroendevalda och ledande tjänsteinnehavare som är skyldiga att lämna redogörelse för bindningar att kontrollera riktigheten i de uppgifter som anmälts och publicerats samt att vi behov göra en ändringsanmälan till revisionsnämnden.

Uppföljning av tidigare utvärderingsberättelse

Utvärderingsberättelsen för år 2022 undertecknades av revisionsnämnden 22.5.2023. Enligt kommunallagen ger styrelsen fullmäktige (samkommunsstämman) ett utlåtande om de åtgärder som utvärderingsberättelsen föranleder.

Samkommunens styrelse har gett sitt svar på utvärderingsberättelsen till samkommunsstämman 30.5.2023. Enligt protokollet från samkommunsstämman har stämman antecknat revisionsnämndens utlåtande och styrelsens svar till kännedom.

Förvaltningen

Revisionsnämnden vill fästa uppmärksamhet vid att tjänsteinnehavarbeslut regelbundet och utan dröjsmål delges styrelsen enligt kommunallagen 92 §. Detta är viktigt för att styrelsen, efter eget övervägande, ska kunna överta tjänstemannabesluten till behandling. Delgivning av tjänstemannabeslut till styrelsen är också en del av den interna kontrollen. Revisionsnämnden noterar också att de tjänsteinnehavarbeslut, som är offentliga, inte har publicerats på nätet.

Enligt förvaltningsstadgan 18 § sker samkommunens kommunikation på svenska. I förvaltningsstadgan 45 § konstateras att protokollspråket i samkommunens beslutande organ är svenska om organet i fråga inte bestämmer annorlunda. Enligt revisionsnämnden borde man utreda vilka protokoll och beslut som ska ges även på finska (jämför t.ex. med språklagen 29 §).

Någon regelrätt enkät om personalens välmående i arbetet har inte gjorts. Revisionsnämnden har blivit tillsänd en sammanställning av personalens gemensamma SWOT-analys där man gått igenom styrkor, svagheter, möjligheter och hot. Revisionsnämnden rekommenderar att man gör en personalenkät om välmåendet i arbetet.

Ekonomi

Budgeten för år 2023 har godkänts av samkommunsstämman 15.12.2022. Inga ändringar av budgeten 2023 har godkänts av stämman under år 2023. I budgeten hade man räknat med ett nollresultat år 2023.

Samkommunens ekonomiska resultat blev ett överskott på 5 045,94 euro, vilket är något bättre än man budgeterat. En förkortad version av resultaträkningens budgetuppföljning presenteras i tabellen nedan. För en utförligare budgetuppföljning hänvisas till s. 52 i bokslutet 2023.

Kvarnen samkommun, resultaträkning 2023				
Externa och interna poster	Budget	Utfall	Förv. (%)	Avvikelse (€)
Verksamhetsintäkter	3 206 651,21	3 749 178,74	116,92 %	542 527,53
Verksamhetskostnader	-3 092 409,75	-3 632 151,99	117,45 %	-539 742,24
Verksamhetsbidrag	114 241,46	117 026,75	102,44 %	2 785,29
Finansiella intäkter och kostnader	1 000,00	837,73	83,77 %	-162,27
Årsbidrag	115 241,46	117 864,48	102,28 %	2 623,02
Avskrivningar	-115 241,46	-112 818,54	97,90 %	2 422,92
Räkenskapsperiodens över-/underskott	0,00	5 045,94		5 045,94

Budgetens bindningsnivå framgår inte av budgeten 2023 eller av stämmans budgetbeslut. Det förblir därmed oklart om budgeten är bindande på bruttonivå (intäkterna och kostnaderna skilt) eller på nettonivå (verksamhetsbidraget).

Investeringsbudgeten var totalt 100 000,00 euro och 31 500,63 euro förverkligades. Bokslutet saknar förklaring (text) om orsakerna till avvikelsen.

Revisionsnämnden vill betona vikten av kommunikation mellan tjänstemannaledningen, styrelsen och stämman angående det ekonomiska utfallet för såväl driften som investeringar. Om situationen förändras under budgetåret gör man en budgetändring som behandlas av stämman.

När det gäller balansering av ekonomin har skyldigheten att täcka underskott samt det s.k. kriskommunförfarandet i och med 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 2020-2023		
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
	Medlemskom. betalningar	26 212,86
	Överskott år 2023	5 045,94
Kumulativt underskott totalt 31.12.2023		-69 383,47

År 2023 betalade medlemskommunerna in 26 212,86 euro för att täcka tidigare underskott. Med beaktande av överskottet år 2023 blir det kumulativa underskottet 69 383,47 euro.

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

Målsättningarna och deras förverkligande

Samkommunsstämman har i budgeten för år 2023 fastställt bindande verksamhetsmässiga och ekonomiska målsättningar för samkommunens verksamhetsorgan. Över målsättningarnas utfall har redogjorts i bokslutet för år 2023. I tabellen nedan har en del av målsättningarna och deras förverkligande under år 2023 sammanställts. Den sista kolumnen är revisionsnämndens utvärdering (rött = målsättningen förverkligades inte, gult = målsättningen förverkligades delvis, grönt = målsättningen förverkligades).

Målsättning 2023	Resultat 2023	
<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.</p> <p>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. Nyttänkande och introduktion av nya långa kurser i tiden såsom gitarrbyggarkurs, inredning av en egen campingbil med mera.</p>	<p>Slöjdtorget studerandeantal och studietimmar har fortsatt att öka under 2023. Marknadsföringen har etablerat sig på sociala medier så även synligheten av verksamheten. Förnyandet av maskinparken fortsätter inom de olika ämnesområdena. Lärare och timlärare har deltagit i branschmässor för att spana in trender och få inspiration.</p> <p>Kursutbudet anpassas kontinuerligt enligt trender, möjligheter och behov. Nya timlärare är på inskolning med tanke på fortsatt kvalitativ undervisning. Möjligheten till fortbildning inom hantverksbranschen har begränsats av den kärva ekonomin världen över.</p>	
<p>Praktisk formgivning</p> <p>Gruppen under de s.k. 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 välkomnas ändå alltid. Helårs studeranden ansöker direkt till skolan.</p>	<p>Tre gymnasieelever har deltagit i praktisk formgivning i år, de har integrerats i Slöjdtorget befintliga grupper. Under sex veckor har de fått pröva på olika slöjd- och hantverkstekniker, samt fått kännedom om olika material. De har fått en inblick i utförandet och att tillämpa teknikerna i planering och tillverkning av nya produkter</p>	
<p>Språklinjen</p> <p>Uppdatera den tekniska utrustningen i klasserna enligt behov. Delta aktivt i personalskolningar och kurser för att förbättra och utveckla undervisningen. Förbättra möjligheterna till samverkan med närmiljön, studiebesök, kulturupplevelser o.s.v. En fortsatt satsning på marknadsföringen genom att hitta nya vägar är nödvändig. Skapa</p>	<p>Personalskolningar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tre lärare deltog i Finlandssvenska integrationsdagarna • Tre lärare avlade ledarutbildning i psykiska första hjälpen och har nu möjlighet att dra kursen för våra studerande. • En finskalärare gick kursen <i>Tehokkaasti alkuun</i> och en kurs i uttal (ääntäminen) 	

<p>plan för hur vi agerar på de sociala medierna för ökad synlighet.</p>	<p>Kortkurser via nätet där språklärare deltagit:</p> <ul style="list-style-type: none"> • En kurs i Upphovsrätt • En kurs om digitalundervisning <p>Samverkan med närmiljön</p> <ul style="list-style-type: none"> • Våra studerande besökte EDUJOB-mässor i Jakobstad och Karleby • Våra studerande gjorde besök på seniorcenter och åldringshem • Byaorientering och besök på till exempel apotek, bibliotek och Kommungården <p>Kulturbesök</p> <ul style="list-style-type: none"> • musikal i Kaustby (i samarbete med Ådalens skola) våren 2023 • konstutställning i Kronoby • lägerskola (med museibesök och mycket kultur på programmet) <p>Marknadsföring och sociala media, inlägg på vårt Instagram-konto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Språklinjen var representerad på "I live to my Fullest"-mässa i Karleby • God kontakt med TE-byrå och integrationsenheterna 	
<p>POVAKO</p> <p>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 relativt 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 såväl svensk- som finskspråkiga studeranden med intresse för den förberedande linjen. Utbildningen sker ändå i huvudsak på svenska och ger därigenom studerandena ypperliga möjligheter att förkovra sin svenska.</p>	<p>Ett minskat intresse för polisyrket nationellt har synts också hos oss. Trots en bra och mångsidig förberedande utbildning har studerandeantalet gått ner från introduktionsåret. En effektiv reklamkampanj har genomförts under året, vilket vi hoppas ger resultat inför kommande år. Antagningsprocenten bland våra studerande till vidare studier på Polisyrkeshögskolan i Tammerfors är god, men ett ökat antal studerande behöver vi inför framtiden. Marknadsföringen har haft hög prioritet under året.</p>	
<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 "res och lär" kurser, såsom Polen med resa till Krakow och besök till förintelslägret Auschwitz, Senegal, emigrationen till USA osv. Även intresset för weekendkurser inom vårt specialområde friluftsliv bör undersökas närmare. Motsvarande kurser bör planeras och erbjudas även andra gymnasier än de närliggande.</p>	<p>Vårterminen är den tid då utbytet med gymnasierna sker. År 2023 betydde återgång till det gamla. Alla inplanerade projekt kunde genomföras enligt plan, reseprojekten kring temat Förintelsen gick i år till Krakow i Polen med besök till förintelslägret Auschwitz och till Berlin med besök till bland annat koncentrationslägren i Sachsenhausen och Ravensbrück. Fysiokursen under sex veckor, innehållande bland annat en veckas vistelse i Ruka, värderades högt bland de deltagande gymnasiestuderandena.</p>	
<p>Kortkurser "Vandringsresor-cykelresor" till intressanta mål arbetar vi vidare på. Kurserna består av en förberedande del på skolan (minst 10 h), själva resan och efterföljande genomgång. Deltagarna bekostar sina resor själva. Utöka sommar- och weekendkursverksamheten.</p>	<p>Liksom övriga kurser har också kortkurserna återkommit efter pandemin. Under sommaren ordnade Kvarnen en uppskattad cykelresa till Portugal. Kursen förbereddes under två närstudiedagar och själva resedelen omfattade sex dagar inklusive resdagarna. Totalt avverkade man ca. 250 km. 13 deltagare deltog i kursen.</p> <p>I månadsskiftet juli-augusti erbjöds abiturienter från Mellersta Finland en 8 dagar lång kurs i svenska språket. Kursen var uppskattad och fortsättning följer. 13 abiturienter deltog.</p> <p>Ingen marknadsförd uthyrningsverksamhet förekom under sommaren 2023. Det oaktat övernattade en hel del sommargäster på skolan.</p>	
<p>Base Camp – tionde skolåret Målsättningen för linjen är trettio elever och tre lärare. Linjen är medveten om att andra faktorer än linjen i sig, starkt påverkar tillströmningen av elever och att elevantalet därför kan variera stort från år till år. Övergången från den grundläggande utbildningen till den fria bildningen medför ändring i den ekonomiska fördelningen av resurserna vilket bidrar till större flexibilitet för linjen. Statsbidragen torde kvarstå på oförändrad nivå. Anpassning till den utvidgade</p>	<p>Elevmålsättningen på 30 elever uppnåddes inte riktigt i och med att medeltalet för 2023 stannade på 24 elever. I och med att hösten ändå uppvisade 28 elever, så verkar målsättningen under det kommande läsåret uppnås. Detta är mycket positivt eftersom årskurserna i nejden minskar för varje år. Gällande personalstyrkan på tre lärare har vi inte lyckats uppfylla det helt. Lärarresurserna har under året varit två heltidslärare och en lärare på 40%, dvs två dagar i veckan. Eftersom Base Camp har deltagit i ett välmående projekt har vi haft förmånen att ha en egen välmående couch två dagar i veckan. De ekonomiska resurserna har inte bibehållits på samma nivå, vilket har att göra med att staten dragit in på resurserna och på att Base Camp numera delar på den</p>	

läroplikten har inletts och en ny läroplan har tagits i bruk från 1.8.2022.	pott som tilldelas den fria bildningen på Kvarnen. Gällande själva verksamheten har vi lyckat bedriva en mångsidig och inspirerande undervisning med våra elever, och man kan fortsättningsvis konstatera hur viktig linjen är för många av nejdens ungdomar.	
<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 bl.a. 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>	Linjen har fortfarande fler ansökningar än tillbudsstående platser, vilket är ett gott tecken på att man erbjuder en högklassig undervisning. De projekt som man deltagit i och de som fortfarande pågår har varit givande för såväl personal som studerande. Personalens fortbildning har hög prioritet bland annat med tanke på säkerhetsreglementen som råder inom branschen. Allt fler av linjens studerande avlägger examen, vilket är avgörande för erhållande av maximalt statligt stöd för linjen. Linjens ekonomi är stabil och anpassat till studerandeantalet.	

Revisionsnämnden konstaterar att målsättningarna borde vara kvantitativa det vill säga mätbara. Målsättningarna borde specificeras mera exakt.

Sammanfattning och rekommendationer

- Det kumulativa underskottet har minskat. 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. Om situationen ändras gör man budgetändringar som förs till stämman för behandling.
- Enligt revisionsnämndens bedömning förverkligades målsättningarna för verksamheten helt eller delvis.

Kronoby den 10 maj 2024


Anton Broända (Jul 15, 2024 00:12 GMT+3)


Anton Broända, ordförande


Jonas Finne (May 17, 2024 14:02 GMT+3)


Jonas Finne, viceordförande


Hanna-Lea Ahlskog (May 18, 2024 21:36 GMT+3)

Hanna-Lea Ahlskog


Minna Ingram (May 17, 2024 11:17 GMT+3)

Minna Ingram


Anders Nyberg (Jul 1, 2024 10:33 GMT+3)

Anders Nyberg