

KÅRKULLA SAMKOMMUN

REVISIONSNÄMNDENS UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2022

1. Revisionsnämnden 2021-2024

Av samkommunsfullmäktige för mandatperioden 2021-2024 vald revisionsnämnd har följande sammansättning:

Ordinarie ledamöter		Deltagande/antal möten	Personliga ersättare	
Bo Grönholm	Ordförande	4/4	Emilia Becker	
Bengt Kronqvist	Vice ordförande	4/4	Ann-Charlotte Portman	
Panda Eriksson	Ledamot	0/4	Erika Halonen	
Riitta Tamminen-Tallgren	Ledamot	2/4	Christian Järnefelt	
Tuula Weckman	Ledamot	3/4	Thomas Sundström	

I kommunallagens 121 § stadgas följande gällande revisionsnämndens uppgifter:

”Fullmäktige tillsätter en revisionsnämnd för organiseringen av granskningen av förvaltningen och ekonomin samt utvärderingen. Nämndens ordförande och vice ordförande skall vara fullmäktigeledamöter.

Revisionsnämnden skall bereda de ärenden som gäller granskningen av förvaltningen och ekonomin och som fullmäktige skall fatta beslut om, bedöma huruvida de mål för verksamheten och ekonomin som fullmäktige satt upp har nåtts 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 balansräkningen visat underskott som saknar täckning, övervaka att skyldigheten att redogöra för bindningar iakttas och tillkännage redogörelserna för fullmäktige samt för kommunstyrelsen bereda ett förslag till bestämmelser om nämndens uppgifter i förvaltningsstadgan samt till budget för utvärderingen och granskningen”.

För utförandet av uppdraget har revisionsnämnden tagit del av förvaltningsorganens protokoll, budgeten och ekonomiplanen för år 2022, bokslut för år 2022 samt revisorernas rapporter. Revisionsnämnden har hållit 4 möten gällande verksamhetsåret 2022, hört ansvariga tjänsteinnehavare och bekantat sig med olika ansvarsområden enligt separat fastställt arbetsprogram.

BDO Audiator Ab har skött den lagstadgade revisionen under ledning av OFGR, CGR Andreas Holmgård. Yrkesrevisorerna har regelbundet deltagit i revisionsnämndens möten och ansvariga revisorn fungerat som sekreterare vid dessa.

2. Allmänt om målsättningarna och deras åskådliggörande

2.1. Målsättningarna

Fullmäktige har i budgeten för år 2022 fastställt bindande verksamhetsmässiga och ekonomiska målsättningar för verksamhetsorganen. För målsättningarnas utfall har redogjorts i bokslutet för år 2022.

3. Uppnåendet av de övergripande ekonomiska och verksamhetsmässiga målsättningarna

3.1. Allmänt

Resultaträkningen uppvisar ett nollresultat vilket uppstått till följd av att ägarkommunerna fakturerats 442 840,55 € för att täcka samkommunens underskott. Ursprungligen hade budgeterats ett överskott om 475 888,11 €.

På fullmäktigenivå förekommer överskridningar under följande moment i förhållande till verksamhetsbidraget då beviljade tilläggsanslag och överskridningsrätter beaktas:

Verksamhet	Utfall	Budget
Boende- och dagverksamhet	12 877 875	13 100 789

Investeringarna var budgeterade till 2,075 miljoner € brutto och förverkligades till ett belopp om ca 0,7 milj. € brutto. Den stora avvikelserna förklaras av att projekt inte inletts som planerat.

3.2. De ekonomiska målsättningarna

Revisionsnämnden konstaterar att det ekonomiska utfallet inte förverkligats inom de av fullmäktige fastställda ramar.

Bokslutets resultat är ca 0,9 miljoner € sämre än budgeterat och beror på att inkomsterna inte förverkligats enligt budget. Kostnaderna steg dock med ca 3,6 miljoner € jämfört med år 2021, vilket motsvarar 5,8 %.

Ägarkommunerna har täckt samkommunens underskott per 31.12.2022. Det totala underskottet inklusive detta års underskott var 1 709 086,43 €.

3.3. Budgetens förverkligande

Resultaträkningens förverkligande externa poster

(1 000 euro)	BS 2022	BU 2021	BS 2021
Verksamhetsintäkter	66 044	66 044	60 301
Verksamhetsutgifter	58 804	63 518	58 804
Verksamhetsbidrag	1 971	2 526	1 497
ÅRSBIDRAG	1 781	2 311	1 355
Avskrivningar	1 781	1 835	1 936
Överskott/underskott	0	467	- 580

Driftens förverkligande

Överskridningarna var nedanstående på verksamhetskostnadsnivå:

Verksamhet	Utfall	Budget
Boende- och dagverksamhet	12 877 875	13 100 789

Investeringarnas förverkligande

Budgetutfallet för investeringarna underskred budgeten med ca 1,3 miljoner €. Underskridningen beror på att planerade investeringar inte förverkligades.

4. Förverkligandet av målsättningarna per verksamhetsform

4.1. Förvaltningen

Revisionsnämnden kan konstatera att de ekonomiska målsättningarna för verksamheten har uppnåtts. De verksamhetsmässiga målsättningarna har enligt revisionsnämnden huvudsakligen förverkligats.

4.2. Expert- och utvecklingscentret

De ekonomiska målsättningarna för verksamheten underlydande expert- och utvecklingscentret uppnåddes vilket berodde på att kostnaderna utföll mycket lägre än budgeterat. Även inkomsterna var mindre än budgeterat vilket berodde på färre prestationer än budgeterat.

Personalen vid expert- och utvecklingscentret är den som enligt revisionsnämnden påverkats mest av splittringen av Kårkulla eftersom man tidigare jobbat över regiongränserna och i förhållandevis små grupper. Revisionsnämnden anser att det är viktigt att kommande värdvälfärdsområde Varha värnar om att de nätverk som byggts upp under Kårkullas 50 åriga verksamhet kan fortsätta utvecklas för att säkerställa att en god svensk service i fortsättningen kan ges till svenskspråkiga personer med intellektuell funktionsnedsättning.

4.3 Boendeverksamhet, verksamhet som främjar delaktighet och sysselsättning

De ekonomiska målsättningarna för verksamheten har inte uppnåtts. Enheten uppvisar ett utfall på ca 220 000 € sämre än av fullmäktige fastställd godkänd överskridning.

De främsta orsaken till överskridningen är att inkomsterna har varit betydligt mindre än budgeterat och motsvarande inbesparingar inte kunnat göras. Revisionsnämnden utlyser bättre kostnadskontroll för verksamheten.

De verksamhetsmässiga målsättningarna har i stort sett förverkligats. Pandemin och social och hälsovårdsreformen har satt stor press på personalen men trots det har den egentliga verksamheten skötts mycket bra.

4.4 Fastighetsservice

Fastighetsservicens ekonomiska resultat förverkligades. Revisionsnämnden konstaterar att fastighetsservicen inte får vara en verksamhet som dras in pga. överskridningar i annan verksamhet. De verksamhetsmässiga målsättningarna har huvudsakligen uppfyllts.

5. Sammanfattning

Som sammanfattning av utvärderingen för år 2022 framför revisionsnämnden följande:

Revisionsnämnden anser att det är viktigt att kommande värdvårdsområde Varha värnar om att de nätverk som byggt upp under Kårkullas 62 åriga verksamhet kan fortsätta utvecklas för att säkerställa att en god svensk service i fortsättningen kan ges till svenskspråkiga personer med intellektuell funktionsnedsättning. Varha har ett stort ansvar att förvalta Kårkullas arv.

Ägarkommunerna har per 31.12.2022 täckt samkommunens överskott och verksamheten har överförs till nya huvudmän.

Revisionsnämnden anser att man i samkommunen under året jobbat hårt för att göra det bästa av en svår situation och vill framföra ett tack till personalen och förtroendevalda som gjort ett utomordentligt arbete i en tuff period.

Pargas den 10 maj 2023

Bo Grönholm
Ordförande

Bengt Kronqvist
Vice ordförande

Panda Eriksson
Ledamot

Riitta Tamminen-Tallgren
Ledamot

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 4 pages before this page

Dokumentet inneholder 4 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 4 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 4 sider før denne side

Detta dokument innehåller 4 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende