

Samkommunen för yrkesutbildning i Östra Nyland

REVISIONSNÄMNDENS UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2017

Till Samkommunen för yrkesutbildning i östra Nyland

Revisionsnämnden

Enligt revisionsstadgan har revisionsnämnden en ordförande, en viceordförande och två ledamöter. Varje ledamot har en personlig ersättare. Till revisionsnämnden för mandatperioden 2017-2021 hör:

Ordinarie ledamot	Ersättare
Ralf Sjödahl, ordförande	Anders Rosengren
Janica Sundbäck	Charlotta Engblom
Bodil Lund	Camilla Antas
Ove Blomqvist	Leif Skogster

I kommunallagens 121 § stadgas bl.a. att revisionsnämnden skall bereda de ärenden som gäller granskningen av förvaltningen och ekonomin och som fullmäktige skall fatta beslut om samt bedöma huruvida de mål för verksamheten och ekonomin som fullmäktige satt upp har nåtts.

Revisionsnämnden har sammanträtt en gång gällande räkenskapsperioden 2017. BDO Audiator Ab har skött den lagstadgade revisionen med OFGR, GR Krister Rehn som ansvarig revisor. Yrkesrevisorn har även fungerat som sekreterare för revisionsnämnden.

Revisionsnämnden avger efter att ha tagit del av bokslutet, revisors rapportering samt protokoll från samkommunens förvaltningsorgan, följande utvärderingsberättelse till samkommunstämmen:

Uppställande av mål för verksamheten och ekonomin

Enligt revisionsnämndens mening har mål för verksamheten och ekonomin i samkommunens budget för år 2017 uppställts i vederbörlig ordning och i enlighet med kommunallagens stadganden. Den ursprungliga budgeten har för driften såväl som investeringarna gällt räkenskapsperiodens till slut.

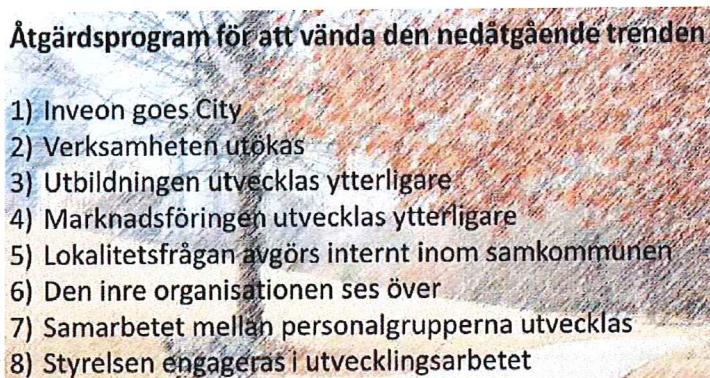
Under året har samkommunen fått ett nytt grundavtal med den största förändringen att samkommunen framöver endast har ett organ, med samkommunstyrelse som högsta beslutande organ i samkommunen.

I slutet av år 2016 reviderades samkommunens tillstånd till den del att det från början av 2017 omfattar endast 275 studeranden. Enligt bokslutets verksamhetsberättelse har inkomstbortfallet av det minskade antalet studeranden kunnat kompenseras med resultatbaserad finansiering baserad på goda resultat samt genom ökad produktivitet och effektivitet.

Utfallet av de uppställda målen

De strategiska målen

Följande ”strategiska” mål fanns uppställda:



I bokslutet utvärderas ovanstående som följer:

”År 2016 lanserades programmet Inveon goes City för att vända den negativa utvecklingen i samkommunens ekonomi. Processen har avbrutit minskningen i antalet studerande och samkommunen hade 259 studerande hösten 2017. I och med minskningen av antalet studieplatser och nedskärningen av antalet enheter som berättigar till finansiering, är en gynnsam resultatutveckling mycket utmanande. Samkommunen har dock fortfarande ackumulerade vinstmedel i balansräkningen och god likviditet.”

”Ekonomiplanen omfattar inkomster och utgifter för utbildningen av 241 studerande år 2017. Samkommunen hade i medeltal 253,5 studerande 2017 så att antalet under hösten var 259.”

Revisionsnämnden anser den ovanstående egenutvärderingen vara beskrivande för uppnåendet av de strategiska målen under år 2017 och önskar för egen del betona det positiva i att minskningen i antalet studerande kunnat avbrytas.

Ekonomi

Direktören konstaterar i sin översikt följande:

”Ekonomi är fortfarande en utmaning och året 2017 utgjorde inget undantag från detta. Årsbidraget för år 2017 visar ett gott resultat i förhållande till det budgeterade, men i sin helhet är räkenskapsperiodens förlust mycket stor. Trots de ekonomiska utmaningarna, kan man till framgångarna än en gång föga den pedagogiska verksamheten som fortfarande är bland de bästa i landet. En fin 2:a placering i sin klass med resultatindexet 1 117, har bidragit ca 200 000 € i form av resultatbaserad finansiering för år 2017. Denna pedagogiska framgång har hållit i ett antal år och vi får hoppas på att framgången ska fortsätta även i den nya utbildningsanordnarens regi.”

Revisionsnämnden samtycker till direktörens analys.

Revisionsnämnden framför som sin ståndpunkt att även om elevantalet inte helt nådde upp till det uppställda målet, har budgeten under året utgjort ett fungerande styrinstrument för samkommunens verksamhet och ekonomi då det totalekonomiska utfallet enligt revisionsnämndens mening väl hållits inom budgetens ramar.

Underskottet om 744 668 € var i stort sett på samma nivå som föregående års underskott och - vilket ovan konstaterats - trots allt betydligt bättre än det budgeterade underskottet om 1 024 433 €.

Likviditeten är fortfarande god och uppgår i bokslutet till 2,5 milj. € fastän kassamedlen under året minskat med 0,5 milj. €.

Balansens ackumulerade överskott är ca 1,85 milj. €. I den gällande ekonomiplanen 2018-2020 har man budgeterat med årliga *underskott* om 0,87 milj. €, 0,87 milj. € samt 0,87 milj. €. Det ackumulerade överskottet är således i praktiken budgeterat till att förbrukas under ekonomiplanepreioden ifall ekonomiplanen som sådan följs. Den gällande kommunallagen förutsätter att även samkommuner bör ha eller budgetera med ett ackumulerat överskott i ekonomin. Den rådande budgeten strider alltså med detta, dock kan konstateras att man överenskommit om en överlåtelse från början av 2019. Således kan konstateras att ekonomiplanen fram till överlåtelsen inte avser förbruka det ackumulerade överskottet i balansräkningen.

Styrelsen konstaterar i verksamhetsberättelsen följande:

”Samkommunens ekonomi har under 2017 som helhet utvecklats i en negativ men dock planerad riktning och resultatet är bättre än väntat. Ett flertal mindre studerandegrupper har till stora delar kunnat kompenseras med ökad effektivitet och produktivitet samt framför allt med hjälp av personalens stora kostnadsmedvetenhet.”

Driften

Driftsekonomidelens budgetutfall på budgetens bindningsnivå åskådliggörs i bokslutet på s. 16. Sammantaget kan konstateras att verksamhetskostnaderna i bokslutet uppgår till 3,31 milj. € (3,5 milj. € år 2016) mot budgeterade 3,55 milj. € (3,6 milj. € år 2016).

Verksamhetsintäkterna (inklusive statsandelar) hade budgeterats till 3,0 milj. € och utfallet blev 2,98 milj. €.

Relaterat till ovanstående kan konstateras att målen för driftsekonomin uppnåddes. Enligt revisionsnämndens mening visar utvecklingen och styrningen av ekonomin på förmåga att anpassa sig till förändrade verksamhetsförutsättningar och på att budgeten utgjort ett fungerande styrinstrument.

Resultaträkningen

Resultatet av verksamheten utgörs av ett *underskott* om 744 668 € relaterat till ett budgeterat *underskott* om 1 024 433 € inga budgetändringar gjordes under året.

I sammanhanget noterar revisionsnämnden i likhet med tidigare år:

- En fortsatt synlig anpassning av verksamheten till det minskande elevunderlaget
- Samkommunens resultatbaserade finansiering uppgår till 200 000 € under året

Investeringarna

Investeringarna hade budgeterats till sammanlagt 132 700 €. Enligt revisionsnämndens uppfattning förverkligades de budgeterade investeringarna i stort som planerats och budgetutfallet för investeringsdelen som helhet blev 92 033,39 €, vilket som helhet är inom budgetramen.

Finansieringsdelen

I och med driftens och investeringarnas i monetära mått mätt gynnsamma förverkligande, utföll även finansieringsdelen gynnsammare än vad som budgeterats. I stället för att kassamedlen i enlighet med den ändrade budgeten skulle ha minskat med ca 0,64 milj. € minskade dessa med 0,43 milj. €. Kassamedlen uppgick därmed i bokslutet till 2,55 milj. €.

Samkommunen uppvisar i enlighet med budgeten ett bokslut utan lån.

Verksamhetsmålen

Gällande uppnåendet av verksamhetsmålen noteras bl.a. följande:

Målet för skolans elevantal överraskade positivt. Ekonomiplanen omfattar inkomster och utgifter för utbildningen av 241 studerande år 2017. Samkommunen hade i medeltal 253,5 studerande 2017 så att antalet under hösten var 259.

Målförverkligandet vad gäller den resultatbaserade finansieringen varit gynnsamt och inbringat samkommunen 207 500 € i direkt finansiering.

Samkommunen använder sig av samma parametrar för utvärdering av verksamheten som statsmakten använder för fastställande av den resultatbaserade delen av finansieringen till yrkesutbildningen.

I verksamhetsberättelsen framförs om den resultatbaserade finansieringen enligt följande:

Resultatbaserad finansiering

Resultatbaserad finansiering inom yrkesutbildningen innebär att priset per enhet för grundläggande yrkesutbildning graderas på basis av verksamhetens resultat utgående från ett resultatindex för utbildningsanordnaren. En genomslagskraftsmätare mäter studerandenas sysselsättning, övergång till fortsatta studier, genomströmning och avbrott i studierna. Vid beräkningen av resultatindexet utgör genomslagskraftsmätaren 90 procent, lärarbehörighetsmätaren 7 procent och personalutvecklingsmätaren 3 procent.

Samkommunens resultatbaserade finansiering uppgår för år 2017 till ca 207 500 € vilket förbättrat samkommunens ekonomiska resultat för året.

Sammanfattning

Revisionsnämnden framför i likhet med föregående år som sin ståndpunkt att samkommunens förvaltning, verksamhet och ekonomi under år 2017 handhåfts i enlighet med fattade beslut samt att föregående års åtgärdsrekommendationer beaktats, undantaget utrymmes- och organisationsfrågan som fortfarande inte fått en slutlig lösning.

Utfallet gällande den resultatbaserade finansieringen har varit fortsatt gynnsamt under året.

Trots att likviditen under året försämrats med 0,5 milj. € är denna fortfarande god. Detta anses behövligt, relaterat till aviserade kommande utmaningar. Det ackumulerade överskottet i balansen är 1,85 milj. €, men äts rätt snabbt upp med nuvarande utveckling. I den gällande ekonomiplanen 2018-2020 har man budgeterat med årliga *underskott* om 0,87 milj. €, 0,87 milj. € samt 0,87 milj. €. Det ackumulerade överskottet är således i praktiken budgeterat till att förbrukas under ekonomiplanepérioden ifall ekonomiplanen som sådan följs. Den nya kommunallagen förutsätter att även samkommuner uppvisar ett ackumulerat överskott i balansen. Den rådande budgeten strider alltså med detta, dock bör noteras att man överenskommit om en överlåtelse från början av 2019. Således kan konstateras att ekonomiplanen fram till överlåtelsen inte avser förbruka det ackumulerade överskottet i balansräkningen.

Revisionsnämnden anser att det är viktigt att hitta möjligheter till att upprätthålla och utveckla verksamhetsförutsättningarna, och därmed säkerställa en attraktiv yrkesutbildning för ungdomarna i regionen.

Revisionsnämnden riktar sitt tack till samkommunens personal för det arbete som utförts under år 2017.

Borgå, 14.6.2018



Ralf Sjö Dahl
ordförande

Janica Sundbäck
viceordförande



Bodil Lund
medlem



Ove Blomqvist
medlem

