

## Samkommunen för yrkesutbildning i Östra Nyland

### REVISIONSNÄMNDENS UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2018

#### 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, viceordförande	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 2018. 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 2018 uppställts i vederbörlig ordning och i enlighet med kommunallagens stadganden. Den ursprungliga budgeten har för driften såväl som investeringarna gällt räkenskapsperiodens till slut.

Under år 2017 fick samkommunen 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 utbildningstillstånd så att det fr.o.m. början av 2017 omfattar endast 275 studeranden.

Ett övergripande mål har varit att fatta beslut om samkommunens framtid både vad gäller dess verksamhet och fastigheter fr.o.m. år 2019 och framåt. Dessa beslut har nu, efter många år av väntan kunnat tas.

Enligt revisionsnämndens mening har samkommunens verksamhet handhåfts i enlighet med lag och ovannämnda centrala, övergripande målsättningar och principer.

## Utfallet av de uppställda målen

### De strategiska målen

Enligt revisionsnämndens mening var samkommunens centrala strategiska mål under år 2018 att få till stånd beslut om hur verksamheten organiseras efter samkommunens sista verksamhetsår, 2019, liksom därmed förknippade utrymmeslösningar. Dessa frågor har fått sin lösning och verksamheten i ny regi flyttar till nya utrymmen under det kommande läsåret och rörelsen överläts till Svenska Framtidsskolan fr.o.m. 1.1.2020.

Den kommande personallösningen i samband med överlåtelsen av verksamheten är att köks-, städ-, fastighets-, samt centrallagerpersonalen överförs som gamla arbetstagare till Borgå stad redan från innevarande år. Undervisnings- och administrativ personal överförs till Framtidsskolan fr.o.m. år 2020.

Fastigheterna i Haiko såldes till Borgå stad i slutet av år 2018 för 1 milj. €, i praktiken genererande en överlåtelseförlust om 125 321 €, vilken i samkommunens resultaträkning tekniskt syns som en nedskrivning som gjordes innan fastighetsförsäljningen. Fastighetshelheten på Lundagatan i Borgå centrum är fortfarande i samkommunens ägo.

Direktören konstaterar i sin översikt en viss form av lättnad då dessa avgörande beslut gällande skolans framtid efter lång väntan kunnat tas, vilket revisionsnämnden samtycker till.

### Ekonomi

Direktören konstaterar i sin översikt bl.a. följande:

Den ekonomiska reformen påverkade samkommunens finansiering i den grad att inkomstbortfallet för år 2018 var c. 350 000€. Detta satte sina spår i verksamheten och för att anpassa utgifterna till inkomsterna var man tvungen att samundervisa grupper mer än man någonsin tidigare gjort. Det kostnadsmedvetna agerandet förbättrade resultatet för år 2018 med 134 000€ i förhållande till budgeten 2018, men i sin helhet är räkenskapsperiodens förlust igen en gång mycket stor.

Revisionsnämnden samtycker till direktörens ståndpunkt och tillägger bl.a.:

Sammantaget kan sägas att det ekonomiska förverkligandet under år 2018 var bättre än budgeterat.

Underskottet om 752 896 € var i stort sett på samma nivå som föregående års underskott men - vilket annorstädes konstaterats - trots allt betydligt bättre än det budgeterade underskottet om 866 747 €.

Likviditeten är god, uppgående i bokslutet till 3,1 milj. €, ven denna siffra betydligt bättre än budgeterat.

Balansens ackumulerade överskott är ca 1,1 milj. €. I den gällande ekonomiplanen 2019-2021 har man budgeterat med årliga underskott om 0,8 milj. €, 0,9 milj. € samt 0,8 milj. €. Det ackumulerade överskottet är således i praktiken budgeterat till att förbrukas under ekonomiplaneprodukten - i praktiken nästan redan under år 2019 - 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 av verksamheten till en ny aktör från början av 2020. Således kan konstateras att ekonomiplanen fram till överlåtelsen inte avser förbruka det ackumulerade överskottet i balansräkningen och därmed har revisionsnämnden inget att invända i sammanhanget.

## Driften

Driftsekonomidelens budgetutfall på budgetens bindningsnivå åskådliggörs i bokslutet på s. 14. Sammantaget kan konstateras att verksamhetskostnaderna i bokslutet uppgår till 3,0 milj. € (3,3 milj. € år 2017) mot budgeterade 3,2 milj. €. Noteras kan en smärre överskridning specifikt inom förvaltningen, vilken enligt revisionsnämndens mening inte är väsentlig men nog förståelig relaterat till de omständigheter som nått under året.

Verksamhetsintäkterna (inklusive statsandelar) hade budgeterats till 2,8 milj. € och utfallet blev i stort enligt budget.

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 752 896 € relaterat till ett budgeterat *underskott* om 866 747 €. Inga budgetändringar gjordes under året.

Samkommunen för yrkesutbildning i Östra Nyland 2016 - 2018					
RESULTATRAKNING	Bokslut 2016	Bokslut 2017	Budget 2018	Bokslut 2018	Bruks- grad %
<b>Verksamhetens intäkter</b>	3 145 730	2 977 728	2 817 600	2 772 035,89	104
Försäljningsintäkter	1 17 341	164 413	152 500	103 590,46	68
Personallintäkter (FPA etc)	7 741	21 275	24 000	25 834,04	108
Hysesintäkter	42 385	37 510	35 100	34 456,20	98
Övriga verksamhetsintäkter	89 772	12 237	21 000	32 796,19	156
Ersättningar för prestationer	2 888 491	2 742 293	2 585 000	2 575 359,00	100
<b>Verksamhetens kostnader</b>	3 502 102	3 314 978	3 187 847	3 008 639,26	94
Löner	1 844 015	1 748 471	1 634 388	1 623 924,45	99
Personalkostnader	634 597	460 594	556 059	466 039,08	84
Köp av tjänster	222 196	230 703	267 100	230 019,22	86
Material, förnödenheter	614 581	619 960	567 150	537 671,53	95
Hyror	117 463	122 008	126 000	112 062,60	89
Övriga kostnader	69 250	133 242	37 150	38 918,38	105
<b>VERKSAMHETSBRIDRAG</b>	-356 372	-337 250	-370 247	-236 599,37	64
Finansiella intäkter och kostnader	65 349	9 387	3 500	6 842,64	-
Ränteutgifter och övriga finansieringsintäkter	65 384	9 477	4 000	6 865,62	-
Räntekostnader och övriga finansieringskostnader	35	90	500	22,98	-
<b>ÅRSBRIDRAG</b>	-291 023	-327 863	-366 747	-229 756,73	63
Avskrivningar enligt plan	496 848	416 806	500 000	397 817,61	
Nedskrivning (byggnader)				125 321,22	
<b>RAKENSKAPSPERIODENS RESULTAT</b>	-787 871	-744 669	-866 747	-752 895,56	87

I sammanhanget noterar revisionsnämnden bl.a.:

- En fortsatt synlig anpassning av verksamheten till det minskande elevunderlaget noteras och verksamhetens kostnader hölls med marginal inom budgeterat.
- Samkommunens resultatbaserade finansiering uppgår under året till ca 150 t€. Dessutom har ca 200 t€ behovsrelaterad finansiering erhållits ytterom de egentliga statsandelarna.
- I resultatet ingår överlåtelseförlusten om ca 125 t€ relaterat till fastigheterna i Haiko.

## Investeringarna

Investeringarna hade budgeterats till sammanlagt 47 500 € och förverkligades till ett belopp om 28 200 €. Som en obudgeterad investeringsintäkt noteras försäljningen av fastighetshelheten i Haiko till en köpeskilling om 1 milj. €.

## Finansieringsdelen

Finansieringsdelens utfall som följer:

Samkommunen för yrkesutbildning i Östra Nyland	Bokslut 2016	Bokslut 2017	Budget 2018	Bokslut 2018	Bruchsgrad %
<b>FINANSIERINGSKALKYL</b>					
<b>Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde</b>					
Internt tillförda medel	-356 372	-327 863	-366 747	-229756,73	63
Årsbidrag	-356 372	-327 863	-366 747	-229756,73	63
Investeringar	188 652	92 033	47 540	-971792,25	- 2 044
Byggnadsinvesteringar	91 138	64 039	10 000	0,00	-
Anskaffning av maskiner och utrustning	97 514	27 995	37 540	28207,75	75
Överlåtelseinkomst				1000000,00	
<b>Nettokassaflöde</b>	<b>-545 024</b>	<b>-419 876</b>	<b>-414 287</b>	<b>742035,52</b>	<b>-179</b>
<b>Finansieringens kassaflöde</b>	<b>-4 332</b>	<b>2 256</b>			
Förändringar i lånen	0	0		0,00	
Minskning av långfristiga lån	0	0		0,00	
Minskning av kortfristiga lån	0	0		0,00	
Förändring i eget kapital, kommunal betalningsandel	0	0		0,00	
Övriga förändringar i likviditeten	6 077	-16 607		-138396,54	
Förändring i förvaltad kapital och förvaldade medel	0	0		251,71	
Förändring i omsättningsstillgångar	-1 472	342 948		2890,31	
Förändring i fordringar	-27 648	86 849		-98646,63	
Förändring i räntefria skulder	35 197	-446 404		-42891,93	
<b>Förändring av kassamedel</b>	<b>-534 615</b>	<b>-434 248</b>	<b>-414 287</b>	<b>603638,98</b>	<b>-146</b>
<b>Förändring av kassamedel</b>					
Kassamedel 01.01	3 516 311	2 981 695	2 547 447	2 547 447,48	
Kassamedel 31.12	2 981 695	2 547 447	2 133 160	3 151 086,46	
<b>Förändring av kassamedel</b>	<b>-534 615</b>	<b>-434 248</b>	<b>-414 287</b>	<b>603638,98</b>	

I och med driftens och investeringarnas i monetära mått mätt gynnsamma förverkligande, speciellt med beaktande av försäljningen av fastighetsmassan i Haiko, utföll finansieringsdelen som helhet betydligt gynnsammare än vad som budgeterats. I stället för att kassamedlen i enlighet med budgeten skulle ha minskat med ca 0,4 milj. €, ökade dessa i stället med 0,6 milj. € till närmare 3,2 milj. €.

Samkommunen uppvisar i enlighet med budgeten ett bokslut utan lån och har en synnerligen god likviditet.

## Verksamhetsmålen

Gällande uppnåendet av verksamhetsmålen noteras bl.a. följande:

Undervisnings och kulturministeriet fastställde i december 2017 skolans målinriktade antal studerandeår år 2018 till 224. Förverkligat antal studerandeår år 2018 var 212,28.

Den resultatbaserade finansieringen har inbringat samkommunen ca 150 t€ i direkt finansiering och höjning enligt prövning ca 200 t€. Totalt fick samkommunen 2,57 milj. € i finansiering från undervisnings- och kulturministeriet.

Enligt revisionsnämndens mening har samkommunens kärnverksamhet, yrkesutbildningen – trots diverse utmaningar både vad gäller verksamhet, ekonomi och framtidsdimension – överlag handhåfts i enlighet med uppställda strategier, mål och riktlinjer.

## Sammanfattning

Revisionsnämnden framför i likhet med föregående år som sin ståndpunkt att samkommunens förvaltning, verksamhet och ekonomi under år 2018 handhafs i enlighet med fattade beslut samt att föregående års åtgärdsrekommendationer beaktats. Ytterligare har utrymmes- och organisationsfrågan äntligen fått en slutlig lösning. En ny aktör tar formellt vid fr.o.m. 1.1.2020 och fastigheterna i Haiko har sålts till Borgå stad, formellt genererande en försäljningsförlust om ca 125 t€, påverkande resultatet för år 2018.

Enligt revisionsnämndens mening har verksamheten under året handhafs föredömligt och budgeten har fungerat väl som styrinstrument.

Verksamhetskostnaderna i bokslutet uppgår till 3,0 milj. € (3,3 milj. € år 2017) mot budgeterade 3,2 milj. €.

Resultatet av verksamheten utgörs av ett *underskott* om 752 896 € relaterat till ett budgeterat *underskott* om 866 747 €. Inga budgetändringar gjordes under året.

Investeringarna hade budgeterats till sammanlagt 47 500 € och förverkligades till ett belopp om 28 200 €. Som en obudgeterad investeringsintäkt syns försäljningen av fastighetshelheten i Haiko till en köpeskilling om 1 milj. €.

Relaterat till ovanstående utföll finansieringsdelen som helhet betydligt gynnsammare än vad som budgeterats. I stället för att kassamedlen i enlighet med budgeten skulle ha minskat med ca 0,4 milj. €, ökade dessa i stället med 0,6 milj. € till närmare 3,2 milj. €. Samkommunen har i bokslutet inga lån.

Enligt revisionsnämndens mening har samkommunens kärnverksamhet, yrkesutbildningen – trots diverse utmaningar både vad gäller verksamhet, ekonomi och framtidsdimension – i huvudsak handhafs i enlighet med uppställda strategier, mål och riktlinjer.

Revisionsnämnden riktar sitt tack till samkommunens personal för det arbete som utförts under år 2018 och hoppas att besluten som tagits gällande skolans framtid skall bidra till att skapa arbetsro och framtidstro vad gäller skolans verksamhet.

Borgå, 18.6.2019



Ralf Sjö Dahl  
ordförande



Ove Blomqvist  
medlem



Bodil Lund  
medlem