

Bokslut för år 2022 för Kårkulla samkommun

MÖVÄLSTY 20.03.2023 § 71

Beredningen

Ekonomidirektör Helinä Saarela

Välfärdsområdesstyrelsen 12.12.2022 (222 §) och välfärdsområdesfullmäktige 19.12.2022 (107 §) behandlade delningen av svenskspråkiga samkommunen Kårkulla, som erbjuder specialomsorger för utvecklingsstörda, mellan de välfärdsområden som haft Kårkullas enheter i sitt område. Till Mellersta Österbottens välfärdsområde överfördes från 1.1.2023 tre enheter som fanns i vårt område. Varje mottagande välfärdsområde ska behandla Kårkullas bokslut.

Beräkningarna gällande utfallet av de ekonomiska målen i bokslutet för år 2022 för Kårkulla samkommun har blivit klara. För välfärdsområdesstyrelsen presenteras en jämförelse av utfallet av budgeten, resultaträkningen, balansräkningen, finansieringsanalysen och noterna i bokslutet. Verksamhetsberättelsen som hör till bokslutet och en redogörelse för hur de mål som samkommunens fullmäktige satt upp har uppnåtts finns likaså som bilagor. Utarbetandet av en finskspråkig version pågår i Egentliga Finlands välfärdsområde som ansvarar för beredningen av bokslutet.

Samkommunens verksamhetskostnader var år 2022 62,2 miljoner euro, vilket innebär en ökning på 5,8 % jämfört med det föregående året. Verksamhetskostnaderna underskred budgeten för år 2022 med 1,3 miljoner euro (2,0 %). Verksamhetsintäkterna var 64,2 miljoner euro år 2022 och underskred budgeten med 1,9 miljoner euro (2,8 %). I fråga om verksamhetsintäkter var ökningen 3,9 miljoner euro (6,4 %) jämfört med det föregående året. Verksamhetsintäkterna underskred budgeten till största delen på grund av medlemskommunsintäkter som var 2,5 miljoner euro (4,3 %) lägre än i budgeten för år 2022.

De bindande nettokostnaderna underskred budgeten med 0,6 miljoner euro (22,0 %) på samkommunens nivå. De bindande nettokostnaderna var ungefär 0,5 miljoner euro (31,65) högre än år 2021.

Personalkostnaderna var 48,8 miljoner euro år 2022. Budgeten underskreds med 0,9 miljoner euro (1,7 %). Tjänster köptes för 5,7 miljoner euro, dvs. för ungefär 0,2 miljoner euro (3,0 %) mindre än i budgeten. Också köpen av material underskred anslagen med ungefär 48 500 euro (1,3 %).

Investeringsutgifterna var 0,7 miljoner euro år 2022 på samkommunens nivå, dvs. ungefär 1,4 miljoner euro (66,1 %) lägre än i budgeten. Investeringsutgifterna inbegriper ett halvfärdigt byggnadsprojekt som överfördes från det föregående året, och vars

andel av investeringsutgifterna år 2022 var 0,3 miljoner euro. När välfärdsområdesreformen godkändes på sommaren 2021 gav samkommunens styrelse och fastighetssektion en instruktion gällande åren 2021-2022 enligt vilken investeringsutgifterna styrs i huvudsak till objekt som är i enlighet med den långsiktiga underhållsplanen PTS och att inget nybyggande längre inleds.

Med internt tillförda medel kunde man år 2022 finansiera driftsekonomi och investeringar. Det blev kvar 1,1 miljoner euro finansieringsöverskott. Eftersom amorteringen av lån var ungefär 65 000 euro, ändringarna av eget kapital 1,3 miljoner euro och andra förändringar i fråga om likviditet 4,6 miljoner euro, var ändringen i fråga om kassan -2,1 miljoner euro. Kassans storlek var 31.12.2022 9 590 euro (31.12.2021 2,1 miljoner euro). I budgeten för år 2022 hade det reserverats 2,1 miljoner euro för upptagning av lån.

Lånestocken var 31.12.2022 27,2 miljoner euro (31.12.2021 27,1 miljoner euro). Samkommunen har inte upptagit nytt långfristigt lån under åren 2020 - 2022. Enligt samkommunens finansierings- och placeringsstrategi ska låneportföljens skyddsgrad vara minst 30 % och högst 90 %. Skyddsgraden för samkommunens låneportfölj var ungefär 58 %.

Underskottet för samkommunens räkenskapsperiod 1.1 - 31.12.2022 var 442 841 euro när målet var ett resultat som visar ett överskott på 465 888 euro. Verksamheten i Kårkulla samkommun har delats i relation till fullmäktige bindande in i följande resultatområden: Expert- och utvecklingscentret (EUC), boendeservice och dagverksamhet, förvaltningen och fastighetsservice. Av resultatområdena överskred boendeservicen och dagverksamheten de bindande nettokostnaderna i budgeten. Överskridningen var 2,1 miljoner euro (13,9 %). Samkommunens fullmäktige beviljade 10.11.2022 § 32 resultatområdet Boendeservice och dagverksamhet en 1,85 miljoner euros och Sakkunnig- och utvecklingscentret en 25 000 euros överskridningsrätt gällande bindande nettokostnader. Samtidigt beviljades samkommunen ett tilläggsanslag på 1,7 miljoner euro för att täcka det underskott som samlats i slutet av år 2022 så som överenskommits i grundavtalet.

Samkommunens medlemskommuner har fakturerats för underskottet på 1,3 miljoner euro som samlats under samkommunens tidigare räkenskapsperioder och för underskottet på 442 841 euro från den räkenskapsperiod som nu avslutats, sammanlagt 1,7 miljoner euro, och detta har beaktats i bokslutet. På så sätt visar bokslutet att underskotten från tidigare år och från år 2022 har täckts.

Kårkulla samkommuns tillgångar och skulder delas och funktioner avslutas eftersom samkommunens verksamhet har övergått i enlighet med 56 § i lagen om genomförande av reformen av social- och hälsovården och räddningsväsendet och om införande av den lagstiftning som gäller reformen ("lagen om införande") 1.1.2023 i sin helhet till välfärdsområdena och Helsingfors stad, och samkommunen har ingen verksamhet efter det. Välfärdsområdena

och Helsingfors stad har kommit överens om de åtgärder som är förknippade med avslutandet av samkommunens verksamhet, till de delar det inte är fråga om sådant som det föreskrivs om i lagen om införande, och om skötsel av uppgifter som är förknippade med samkommunens administration efter 31.12.2022 och om annat som är förknippat med förändringsskedet. Man har dessutom genom ett separat avtal kommit överens om fördelningen av de skulder samkommunen har till penninginstitut.

Parter i avtalet är alla välfärdsområden mellan vilka Kårkulla samkommun delas, dvs. Egentliga Finlands välfärdsområde, Österbottens välfärdsområde, Mellersta Österbottens välfärdsområde, Kymmenedalens välfärdsområde, Östra Nylands välfärdsområde, Västra Nylands välfärdsområde, Vanda och Kervo välfärdsområde och Helsingfors stad. I lagen finns inga bestämmelser om vilket välfärdsområde som ansvarar för att utarbeta bokslutet och för att godkänna bokslutet när en samkommun delas mellan flera välfärdsområden. Välfärdsområdena som är parter i Kårkulla samkommun har kommit överens om att Egentliga Finlands välfärdsområde fungerar som ansvarigt välfärdsområde och svarar för att utarbeta bokslutet 31.12.2022 för Kårkulla samkommun.

I 41 § i lagen om införande konstateras att bokslutet och koncernbokslutet för 2022 för samkommunen undertecknas av välfärdsområdesstyrelsen och av välfärdsområdesdirektören. Välfärdsområdesfullmäktige ska behandla boksluten och besluta om ansvarsfrihet för de redovisningsskyldiga senast den 30 juni 2023. Fullmäktige i alla välfärdsområdena beslutar om godkännande av bokslutet och om beviljande av ansvarsfrihet, om inte det ges närmare myndighetsanvisningar eller myndighetsföreskrifter i ärendet. I 31 § i samkommunens grundavtal föreskrivs det om val av revisionsnämnd. Enligt 121 § i kommunallagen hör det till revisionsnämndens uppgifter i en samkommun bland annat att utarbeta en utvärderingsplan och att för varje år göra en utvärderingsberättelse med resultaten från utvärderingen. Utvärderingsberättelsen borde behandlas i samband med bokslutet.

Som kompletterande material finns ett förslag till verksamhetsberättelse och bokslut jämte noter för Kårkulla samkommun för år 2022.

Förslag till beslut

Välfärdsområdesstyrelsen beslutar

1. för sin del godkänna och underteckna bokslutet och verksamhetsberättelsen för räkenskapsperioden 1.1 - 31.12.2022 för Kårkulla samkommun och lämna den över till revisorerna för granskning, och
2. föreslår välfärdsområdesfullmäktige att resultatet 0 euro för räkenskapsperioden 2022 i Kårkulla samkommun bokförs på balansräkningens konto för över-/underskott.

Beslut

Välfärdsområdesstyrelsen beslutade om punkterna 1-2 i enlighet med förslaget till beslut.

Ant. för kännedom. Ekonomidirektör Helinä Saarela föredrog ärendet i början av sammanträdet.

MÖVÄLFM 29.05.2023 § 29
1021/00.02.01/2023

Som kompletterande material finns verksamhetsberättelsen för Kårkulla samkommun för år 2022 och bokslutet för Kårkulla samkommun för år 2022 samt revisionsnämndens utvärderingsberättelse.

Revisionsnämnden för Mellersta Österbottens välfärdsområde har behandlat bokslutet för år 2022 för Kårkulla samkommun och har gett en utvärderingsberättelse. Revisionsnämnden ger revisionsnämndens utvärderingsberättelse för år 2022 till välfärdsområdesfullmäktige för kännedom. Revisionsnämnden föreslår att välfärdsområdesfullmäktige fastställer bokslutet för år 2022 och beviljar de ansvarsskyldiga ansvarsfrihet för år 2022.

Förslag till beslut

Välfärdsområdesfullmäktige beslutar
1. i enlighet med välfärdsområdesstyrelsens förslag godkänna Kårkulla samkommuns bokslut för år 2022,
2. i enlighet med välfärdsområdesstyrelsens förslag att resultatet 0 euro för räkenskapsperioden 2022 bokförs på balansräkningens konto för över-/underskott, och
3. bevilja de redovisningsskyldiga ansvarsfrihet.

Beslut

Välfärdsområdesfullmäktige beslutade
1. i enlighet med välfärdsområdesstyrelsens förslag godkänna Kårkulla samkommuns bokslut för år 2022,
2. i enlighet med välfärdsområdesstyrelsens förslag att resultatet 0 euro för räkenskapsperioden 2022 bokförs på balansräkningens konto för över-/underskott, och
3. bevilja de redovisningsskyldiga ansvarsfrihet.