

Revisionsnämnden

UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2019

Revisionsnämnden har enligt kommunallagen § 121 till uppgift att årligen avge en utvärderingsberättelse om huruvida de mål för verksamheten och ekonomin som fullmäktige satt upp har nåtts i kommunen och kommunkoncernen. Revisionsnämnden kan även utvärdera hur ändamålsenligt verksamheten har ordnats. Revisionsnämnden övervakar därtill, att redogörelser gällande bindningar inlämnas i enlighet med kommunallagen § 84.

Till Korsnäs kommuns revisionsnämnd hör fem ordinarie medlemmar, som var och en har en personlig ersättare. Fullmäktige valde på sitt sammanträde den 12.6.2017 en revisionsnämnd för mandatperioden 2017-2021 med följande sammansättning:

Ordinarie medlem

Roger Bergström, ordförande

Marcus Nordmyr, vice ordförande

Kim Sebbas

Maj-Britt Vilén

Christina Åkersten

Personlig ersättare

Anneli Helenelund

Marit Blomqvist

Daniel Forsman

Henrik Rosendahl

Mirza Hodzic

Revisionsnämndens utvärderingsarbete

Revisionsnämndens utvärderingsarbete sker utgående från en fastställd utvärderingsplan för hela mandatperioden. De årliga tyngdpunktsområdena för utvärderingen har definierats i planen. Ett separat arbetsprogram görs årligen upp för utvärderingen av det aktuella budgetåret. Revisionsnämnden utvärderar hur de i budgeten fastställda målen för verksamheten och ekonomin har uppnåtts utgående från kommunens bokslut. Under budgetåret utvärderar revisionsnämnden kommunens verksamhet genom att ta del av organens protokoll, diskutera med förtroendevalda, tjänstemän och personal, vid behov besöka ett urval av kommunens verksamhetsenheter och genom att ta del av olika utredningar.

Revisionsnämnden har hållit fem möten gällande verksamhetsåret 2019, hört ansvariga tjänsteinnehavare och bekantat sig med olika ansvarsområden i enlighet med arbetsprogrammet. Maj-Britt Vilén har fungerat som nämndens mötessekreterare. BDO Audiator Ab har handhaft den lagstadgade revisionen med OFGR, CGR Andreas Holmgård som ansvarig revisor och Hans Becker som biträdande revisor. Yrkesrevisorerna har regelbundet deltagit i revisionsnämndens möten.

Kommunfullmäktige godkände 10.12.2018 budgeten och ekonomiplanen för 2019-2021. I budgeten ingår målen för verksamheten och ekonomin. Revisionsnämndens bedömning av hur de av kommunfullmäktige fastställda målen har nåtts baserar sig på bokslutet för år 2019, de i organen förda protokollen och de förda diskussionerna samt revisorns rapportering.

Revisionsnämnden har under året behandlat de redogörelser för bindningar som inkommit samt tillkännagett ändringarna fullmäktige.

Utvärdering av kommunens ekonomi och budgetutfall

Budgetens bindningsnivåer har fastställts i budgetboken på sidan 14.

- kommunstyrelsen har fullmakt att besluta om budgetändringar mellan olika verksamhetsområden

- om kostnadsöverskridningar, intäktsunderskridningar och godkända mål besluter kommunfullmäktige
- investeringsdelens anslag är bindande till kommunfullmäktige per projekt

Finansieringsdelen saknar fastställd bindningsnivå, vilket korrigerats fr.o.m. budgetåret 2020.

Resultaträkningen uppvisar ett underskott om 114 000 euro mot ett ursprungligt budgeterat underskott om -303 000 euro. Under året gjordes budgetändringar så att verksamhetsbidraget justerades med -65 550 euro, årsbidraget med -260 550 euro och underskottet med -308 550 euro. Kommunens ackumulerade överskott per 31.12.2019 var ca 5,02 milj. € eller 2 408 € per invånare.

Tabellen nedan jämför utfallet mot ursprunglig budget. Intäkterna är helt i linje medan kostnaderna blev 153 000 euro högre.

**Resultaträkningens
förverkligande, sammandrag,
jämfört med ursprunglig budget
(ext)**

(1 000 euro)	BS 2019	BU 2019	BS 2018
Verksamhetsintäkter	2 329	2 344	2 525
Verksamhetsutgifter	-15 634	-15 481	-15 177
Verksamhetsbidrag	-13 305	-13 137	-12 652

Driften förverkligades helhetsmässigt i linje med budgeten trots att det förekommer avvikelser med både positiv och negativ inverkan inom alla verksamhetsområden. Kostnaderna för specialistsjukvården överskrids med ca 102 000 och kostnaderna för hälsovård med 101 000 euro, vilka är de största enskilda överskridningarna.

Skatteinkomsterna förverkligades i linje med justerad budget (fullmäktige godkände en budgetändring om -300 000 euro). Inför år 2019 justerade kommunfullmäktige kommunens skatteprocent till 21,50 %. Statsandelarna förverkligades rejält över budget, nästan 400 000 euro mera än budgeterat. Effekterna av alla dessa moment är att årsbidraget landar på 595 000 euro och är således 329 000 euro bättre än budgeterat.

Investeringsanslagens ursprungliga budgeterade nettokostnad var 1,5 milj. € och den slutliga budgeten landade på 977 000 euro efter budgetändringar. Utfallet blev 647 000 € och är därmed under budget. Förklaringen ligger i att Lärknäs renovering och nybyggnad inte startade som planerat under 2019. Strandvägen fick ny beläggning mellan Korsnäs kby och Molpe vilket gynnar alla inom närområdet.

Förändringarna i upplåningen ligger inom de fastställda gränserna även om konkret bindningsnivå saknas. Korsnäs kommun ökade under år 2019 sin lånebörda så att den vid utgången av år 2019 uppgick till 3,18 miljarder euro. Lånebördan per invånare uppgick till 1 529 euro per invånare varav externa lån uppgick till 1 048 euro per invånare. Av lånen har 1 000 000 euro upptagits som internt lån från Silverberg AC Stipendiefond. Kommunens skuldbörda ligger klart under landets medeltal.

Största orosmomentet i Korsnäs kommun är enligt vår mening befolkningsminskningen. Befolkningen minskade med 38 personer jämfört med 31.12.2018. Året innan var minskningen 33 personer. Befolkningsmängden 31.12.2019 var 2 083 invånare.

Utvärdering av sektorernas verksamhet och ekonomi

Allmän förvaltning

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten inom den allmänna förvaltningen till väsentliga delar har uppnåtts. Vi bedömer att kommunstyrelsen har lyckats med sin uppgift att bevaka kommunens intressen regionalt och i landskapets interkommunala organ.

År 2019 var företagsamhetens år i Korsnäs. Temaåret förverkligades främst i form av YES-företagsamhetsfostran i skolorna. Kommunen erhöll inga externa projektmedel för projektet "Möjligheternas Korsnäs".

Socialväsendet / hälso- och sjukvård

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten inom socialväsendet och hälso- och sjukvården har uppnåtts till väsentliga delar. Då man ser på verksamheten så har speciellt närvarodagarna på bäddavdelningen vid HVC stigit medan besöken vid öppenvården sjunkit. Köptjänsterna från K5 blev väsentligt lägre än budgeterat. På uppgiftsområdena sjukvård och hälsovård, för vilka ansvaret för den ekonomiska uppföljningen är underställda kommunstyrelsen, finns överskridningar på 203 000 euro sammanlagt. Driftsdelen innehåller tillräckliga förklaringar till vad överskridningarna beror på. Följande mindre budgetavvikelser noterades:

- socialförvaltning: kostnaderna 23 000 euro högre än budgeterat
- åldringsvård och hemservice: intäkterna 13 000 euro lägre än budgeterat
- handikapp och annan social service: kostnaderna 25 000 euro högre än budgeterat

Överskridningarna kompenseras till vissa delar av underskridningar på andra resultatenheter, men överskridningarna inom sjuk- och hälsovård är ganska stora. Revisionsnämnden påpekar att kommunstyrelsen bör reservera tillräckligt med budgetmedel framöver.

Bildningsväsendet

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för bildningsväsendets verksamhet har uppnåtts till väsentliga delar. Revisionsnämnden har under året närmare intervjuat tjänsteinnehavare och förtroendevalda från bildningsväsendet samt besökt Harrström daghem. Närvarodagarna inom kommunens småbarnspedagogik uppnådde inte målsättningarna vilket förklarar underskridningen av kostnaderna på 77 000. Nettokostnaden för uppgiftsområdet förvaltning, förskola och grundläggande utbildning överskrids däremot med ca 55 000 euro och nettokostnaderna för högstadiet och gymnasieutbildningen med ca 21 000 euro. Revisionsnämnden uppmanar bildningsväsendet att framöver anhålla om tilläggsanslag i god tid.

Baserat på utvärderingsdiskussionerna bedömer revisionsnämnden att verksamheten inom bildningsväsendet är ordnad på ett resultatrikt och ändamålsenligt sätt. Samarbetet med Malax kommun verkar fungera bra.

Tekniska väsendet

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för tekniska väsendets verksamhet har uppnåtts till väsentliga delar. Tekniska chefen informerade revisionsnämnden om fastigheternas åtgärdsprogram, hyreslokalerna och om investeringsprogrammet. Nettokostnaderna för vägar och allmänna områden överskrids med 47 000 euro och byggnader och lokaler överskrids med 13 000 euro. Nivån på uthyrda lokaler uppnår inte budgeterad nivå och ligger på 88 %. Revisionsnämnden anser att fastigheter och lokaler som inte är lönsamma kunde avyttras i mån av möjlighet. Av bokslutet framgår inte den s.k. reparationskulden för kommunens fastigheter.

Vattentjänstverkets bokslut

Vattentjänstverket uppvisade i det särredovisade bokslutet ett underskott på 109 000 euro. Då investeringarna och anslutningsavgifterna samt förändringar i fordringar och skulder beaktas blev vattentjänstverkets inverkan på kommunens likvida medel negativ med 42 000 euro. Investeringarna för vattentjänstverket landade på totalt 129 000 euro och landar rejält under ändrad budget.

Tekniska chefen informerade revisionsnämnden om vattenförsörjningen och utmaningarna med verksamheten. Vattentjänstverkets driftsekonomi är i obalans och avgifterna behöver höjas för att täcka avskrivningarna på gjorda investeringar. Bokslutet saknar information om hur stort inläckaget i avloppsrören är, vilket vi efterlyser.

Utvärdering av koncernens verksamhet och ekonomi

I kommunkoncernen ingår kommunens dottersamfund och kommunens andelar av samkommunerna samt intressebolagens inverkan på resultatet. Resultaträkningen visar ett underskott på 742 000 euro. Lånestocken och nyckeltalen för kommunkoncernen ger ingen orsak till oro.

Revisionsnämnden efterlyser däremot framöver klarare målsättningar på kommunkoncernen samt årlig utvärdering på hur målen uppnåtts i samband med bokslutet. Bland annat borde uthyrningsgraden i fastighetsbolagen framgå tydligare, eftersom tomgång orsakar onödiga kostnader. Revisionsnämnden anser att olönsamma fastigheter där inkomsterna underskrider driftskostnaderna borde avyttras så fort som möjligt.

Personalen

Personalen är kommunens största egna tillgång och resurs. Tillgången på kunnig och kompetent personal samt personalens välmående är samtidigt betydande riskfaktorer, eftersom stora pensioneringar är på kommande i kommunen och rekryteringen orsakar utmaningar. En skild personalrapport har uppgjorts som bilaga till bokslutet. Kommunen hade 131,34 utförda dagsverken per 31.12.2019.

Av rapporten framgår inga mätbara målsättningar eller resultat beträffande rutinerna för utvecklingssamtal, vilket revisionsnämnden efterlyser.

Revisionsnämndens utlåtande

Bokslutet ger enligt vår mening en tillräckligt bra bild av hur kommunens verksamhet har utvecklats under året och hur de uppställda målen har nåtts. Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten till väsentliga delar har uppnåtts. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes inte inom alla områden.

Korsnäs med sina byar är en kommun med unik skärgårdsmiljö, nära naturen och välskötta skolor och daghem. Kommunen uppmanas satsa på marknadsföringen av tomter och bostadstomter på idealiskt pendlingsavstånd både norrut och söderut. Industritomterna skall också fortsätta marknadsföras i god anda.

Korsnäs den 18 maj 2020



Roger Bergström
ordförande



Marcus Nordmyr
vice ordförande



Kim Sebbas
medlem



Maj-Britt Vilén
medlem



Christina Åkersten
medlem

