

Revisionsnämnden

UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2021

Revisionsnämnden skall enligt kommunallagen § 121 avge en utvärderingsberättelse om huruvida de mål för verksamheten och ekonomin som kommunfullmäktige satt upp har uppnåtts. 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 16.8.2021 en revisionsnämnd för mandatperioden 2021-2024 med följande sammansättning:

Ordinarie medlem

Kim Sebbas, ordförande
Dan Lindström, vice ordförande
Marcus Nordmyr
Maj-Britt Vilén
Christina Åkersten

Personlig ersättare

Daniel Forsman
Johnny Franzén
Boris Backholm
Sofia Mitts-Björkblom
Marit Blomqvist

Utvärderingsprocess och informationskällor

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, tjänsteinnehavare 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 2021, hört ansvariga tjänsteinnehavare och bekantat sig med olika ansvarsområden i enlighet med arbetsprogrammet. Maj-Britt Vilén har fungerat som nämndens mötessekreterare. BDO Auditor 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 7.12.2020 budgeten och ekonomiplanen för 2021-2023. 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 2021, de i organen förda protokollen och de förda diskussionerna samt revisorns rapportering.

Bindningsregister

Enligt kommunallagen § 84 ansvarar revisionsnämnden för kommunens bindningsregister. Redogörelsen för bindningarna ska lämnas till revisionsnämnden som övervakar att skyldigheten iakttas och tillkännager redogörelserna för fullmäktige. Revisionsnämnden kan vid behov uppmana den som är skyldig att lämna en redogörelse att lämna en ny redogörelse eller komplettera sin redogörelse. Under året granskades och godkändes registret.

Behandling av utvärderingsberättelsen 2020

Med stöd av kommunallagen § 121 är styrelsen skyldig att ge fullmäktige ett utlåtande om de åtgärder som utvärderingsberättelsen föranleder. Revisionsnämnden redogjorde för sin utvärderingsberättelse för år 2020 vid det fullmäktigesammanträde som hölls den 31.5.2021. Med anledning av de väsentliga budgetavvikelserna i bokslutet beträffande specialsjukvården (110 000 euro) och vattentjänstverket (157 000 euro) inbegärde kommunfullmäktige utlåtanden av kommunstyrelsen och tekniska nämnden. Utlåtanden från organen har anlänt inom utsatt tid och behandlats i kommunfullmäktige.

Övrigt som lyftes upp i utvärderingsberättelsen 2020:

Vattentjänstverkets ekonomi behöver ses över och balanseras. VA-verket gjorde ett stort underskott 2020 och överskottskontots saldo var negativt den 31.12.2021.

Revisionsnämnden efterlyste tydligare målsättningar på kommunkoncernen samt en årlig utvärdering på hur målen uppnåtts i samband med bokslutet.

Revisionsnämnden ansåg att en ändamålsenlig lösning på sikt kunde vara att överföra alla kommunens hyresfastigheter inklusive bostäder till ett separat fastighetsbolag.

Sammanfattning av år 2021 samt förslag till åtgärder

År 2021 var andra året i rad som coronapandemin krävde omställningar och begränsningar inom verksamheten och verksamhetsenheterna. Därtill dominerades året av de förberedelser som gjordes inför inledningen av välfärdsområdet. Trots utmaningarna anser vi att målsättningarna för verksamheten till väsentliga delar förverkligades enligt kommunfullmäktiges beslut.

Korsnäs har gjort fyra minusbokslut på raken. Kommunens ackumulerade överskott per 31.12.2021 är ca 4,5 milj. euro och då man beaktar avskrivningsdifferens och investeringsreserveringar är överskottet 6,25 milj. euro. Kommunens ekonomi är således i balans enligt kommunallagen § 110 men kostnaderna matchar inte kommunens verksamhetsintäkter. Befolkningsminskningen fortsätter och från och med 2022 har skattesatsen höjts till 22,0 % vilket är bland den högsta i landskapet. Detta är enligt oss fortfarande det största orosmomentet i Korsnäs med tanke på att utgångspunkten är att Korsnäs skall fortsätta som självständig kommun.

Vi rekommenderar att reparationsskulden för kommunens byggnader dokumenteras så att kommunens organ och i sista hand kommunfullmäktige har tillräckliga underlag för att kanalisera budgetmedlen till rätt ändamål.

VA-verkets ekonomi är fortfarande i obalans och kräver åtgärder. Vi anser att kommunfullmäktige borde ta ställning till hur alla fastigheter inom befintligt verksamhetsområde ansluts till avloppsnätet.

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
- finansieringsanalysens ökning av lån (lång- och kortfristiga lån sammantaget) är gentemot fullmäktige bindande så att maximibeloppet lån inte kan överskridas.

Kommunen gör 2021 sitt fjärde minusbokslut på raken. Bokslutet 2021 uppvisar ett negativt resultat på 411 000 euro och efter bokslutsdispositioner ett underskott på 216.746,54 euro. Resultaträkningens intäkter uppgår i bokslutet till 3, 6 miljoner euro, vilket totalt sett är en ökning på 15 % jämfört med 2020. Härefter ingår statens understöd för coronarelaterade kostnader till ett belopp på ca 275 000 euro.

Verksamhetens kostnader uppgår till totalt 17,7 miljoner euro. Av verksamhetskostnaderna uppgår personal- och personalbikostnaderna till 6,5 miljoner euro. Köp av tjänster uppgår till 8,3 miljoner euro jämfört med 7,7 miljoner euro för år 2020. Köptjänsterna ökade således med 7,7 % och ökningen förklaras främst av att kostnaderna var extremt låga 2020 pga. pandemin. I köptjänsterna ingår en summa på 569 000 euro år 2021 för hemkommunersättning, vilka erläggs via statsandelssystemet.

Verksamhetsbidraget uppgår till 14,1 miljoner euro år 2021. Under året gjordes budgetändringar så att verksamhetsbidraget justerades med -244 200 euro, årsbidraget med -44 200 euro och underskottet med -44 200 euro. Kommunens ackumulerade överskott per 31.12.2021 var ca 6,25 milj. euro då man beaktar avskrivningsdifferens och investeringsreserveringar.

Tabellen nedan jämför driftsbudgetens utfall mot ursprunglig budget. Intäkterna är 83 000 euro lägre medan kostnaderna förverkligades ungefär i linje med ursprunglig budget.

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

(1 000 euro)	BS 2021	BU 2021	BS 2020
Verksamhetsintäkter	2 594	2 575	2 227
Verksamhetsutgifter	-16 653	-15 354	-15 913
Verksamhetsbidrag	-14 060	-12 779	-13 686

Skatteutfallet var gott under året. Bokslutet 2021 uppvisar ett skatteutfall på 7,8 miljoner euro jämfört med 6,6 miljoner euro år 2020. Skatterna justerades uppåt i budgeten med 300 000 euro. Inkomstskatteprocenten i Korsnäs åren 2019–2021 har varit 21,50 %. Inför år 2022 justerade kommunfullmäktige kommunens skatteprocent till 22,00 %.

Statsandelarna uppgår till 7,3 miljoner euro år 2021 jämfört med 7,5 miljoner euro år 2020. Budgeterade statsandelar var 7,4 miljoner euro för år 2021, därtill gjordes en budgetändring för minskade statsandelar på 100 000 euro.

Årsbidraget uppgår till 1 026 657,09 euro för år 2021. Årsbidraget 2021 täcker avskrivningarna till 71,40 %.

Investeringarnas ursprungliga budgeterade nettokostnad efter ändringar var 3,2 miljoner. Under året godkände fullmäktige 365 000 euro i tilläggskostnader för bl.a. aktie- och markinköp. Lärknäs beviljades 66 000 euro i tilläggsanslag. Utfallet för hela investeringsbudgeten blev 3,0 miljoner euro netto. En del projekt förverkligades inte som planerat och för dessa justeras budgeten till år 2022. För fleråriga projekt är det naturligt att budgeten på ett kalenderår har avvikelser, det väsentliga är att totala projektbudgeten håller.

Förändringarna i upplåningen ligger inom de fastställda gränserna. Korsnäs kommun ökade under år 2021 sin lånebörda med 2,3 miljoner euro så att den vid utgången av år 2021 uppgick till 5,3 miljoner euro. Lånebördan per invånare uppgick till 2 582 euro per invånare. Av lånen har 1 000 000 euro upptagits som internt lån från Silverberg AC Stipendiefond. Kommunens skuldbörda ligger fortsättningsvis klart under landets medeltal.

Befolkningsminskningen fortsatte under 2021. Befolkningen minskade med 17 personer jämfört med 31.12.2020.

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. Året präglades av arbetet med överföringen av social- och hälsovården till det frivilliga välfärdsområdet. Korsnäs kommunfullmäktige valde att avvakta med överföringen familje- och individomsorgen. Primärhälsovården överfördes den 1.1.2022.

Budgetanslagen som finns under allmän förvaltning förverkligades till väsentliga delar enligt fullmäktiges beslut. Inom hälso- och sjukvårdens anslag som kommunstyrelsen ansvarar över finns stora underskridningar.

Socialväsendet / hälso- och sjukvård

Ett av revisionsnämndens utvärderingsobjekt för år 2021 var vård- och omsorgsnämndens verksamhet och målsättningar. Vård- och omsorgsnämndens ordförande Katarina Holmkvist och socialchef Carina Westberg informerade den 12.1.2022 om verksamheten och ekonomin.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten inom socialväsendet och hälso- och sjukvården har uppnåtts till väsentliga delar trots coronapandemin. Under året gjordes diverse budgetändringar men budgetkontrollen har ändå helhetsmässigt varit god med tanke på att sektorn hade ett utmanade år under 2021.

Bildningsväsendet

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten inom bildningsväsendet har uppnåtts trots de verksamhetsutmaningar som coronapandemin medförde. En stor del bindande målsättningar och utvecklingsarbete kunde av naturliga skäl inte förverkligas pga. pandemin.

Resultatområdet för förvaltning, förskola och grundutbildning överskrider sitt nettoanslag med 89 000 euro och högstadiet och gymnasieutbildningen överskrids med knappa 68 000 euro netto.

Tekniska väsendet (exkl vattentjänstverket)

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för tekniska väsendets verksamhet har uppnåtts till väsentliga delar. Nettokostnaderna för byggnader och lokaler överskrider med 22 000 euro. Under året utfördes renovering av 6 bostadslokaler och kostnaderna för detta blev högre än väntat. Nivån på uthyrda lokaler (målsättning 92 %) uppnår budgeterad nivå och ligger på 93 %. Revisionsnämnden anser att målsättningen är rimlig och tillräckligt hög men att fastigheter och lokaler som inte är lönsamma borde avyttras i mån av möjlighet.

Kommunen har reparationsskulder på sina fastigheter som inte finns dokumenterade i budgeten. Vi rekommenderar att denna dokumenteras så att kommunens politiska beslutsfattare har rätt information och adekvata verktyg för att fatta beslut om budgetmedlen.

Vattentjänstverkets bokslut

Vattentjänstverket redovisas som en skild balansenhets från och med 2015. Tanken är att vattenförsörjningen som är affärsmässig skall vara ekonomiskt självbärande. Redovisningsskyldigt organ är tekniska nämnden och redovisningsskyldig tjänsteinnehavare är tekniska chefen.

Vattentjänstverket uppvisade i det särredovisade bokslutet ett underskott på -168 000 euro. Då investeringarna och anslutningsavgifterna samt förändringar i fordringar och skulder beaktas blev vattentjänstverkets inverkan på kommunens likvida medel positiv med 6 000 euro. Investeringarna för vattentjänstverket landade på totalt -218 000 och underskrider budget med 38 000 euro. Endast en ny anslutning på avloppssidan gjordes. Vattenpriset höjdes från 1,50 till 1,60 euro / kubikmeter vilket balanserade ekonomin något.

Överskottskontots saldo är negativt (-400 000 euro) då 2020 års stora underskott på 264 000 euro belastar kontot. Vattenverket har ett eget kapital per 31.12.2021 på 730 000 euro vilket baseras på ett kalkylmässigt grundkapital. Med denna takt så förbrukas det egna kapitalet snabbt om inga ytterligare aktiva åtgärder genomförs. För tillfället är vattentjänstverket inte ekonomiskt självbärande även om den negativa ekonomiska spiralen minskade något under 2021.

Driftsbudgeten avviker -46 000 euro netto. Intäkterna förverkligades enligt budgeten men utgifterna höll inte. Vattentjänstverkets ekonomi behöver fortfarande ses över och balanseras.

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 696 000 euro. Avvikelsen mellan koncernresultaträkningen och kommunens resultaträkning beror på att förändringen i reserverna och avskrivningsdifferensen inte beaktas inom koncernredovisningen. Därtill gjorde Vasa sjukvårdsdistrikt ett större underskott 2021 som syns i koncernen. Lånestocken och nyckeltalen för kommunkoncernen ger för tillfället ingen orsak till oro.

Revisionsnämnden efterlyser tydliga målsättningar på kommunens dotterbolag samt en årlig utvärdering på hur målen uppnåtts i samband med bokslutet.

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 men helhetsmässigt var budgetkontrollen god.

Korsnäs den 18 maj 2022



Kim Sebbas
ordförande



Dan Lindström
vice ordförande



Marcus Nordmyr
medlem



Maj-Britt Vilén
medlem



Christina Åkersten
medlem