

Revisionsnämnden

UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2022

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 2022, 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 8.12.2021 budgeten och ekonomiplanen för 2022–2024. 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 2022, 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 uppdaterades registret. Alla som med stöd av kommunallagen är skyldiga att lämna in anmälan om bindningar har gjort det.

Behandling av utvärderingsberättelsen 2021

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 30.5.2022. Revisionsnämnden uttryckte sin oro över befolkningsminskningen och kommunens ekonomi. Revisionsnämnden efterlyste att reparationskulden för kommunens byggnader borde dokumenteras så att kommunens organ och i sista hand kommunfullmäktige har tillräckliga underlag för att kanalisera budgetmedlen till rätt ändamål. Revisionsnämnden lyfte upp att VA-verkets ekonomi fortfarande är i obalans och kräver åtgärder. Vi anser att kommunfullmäktige borde ta ställning till hur alla fastigheter inom befintligt verksamhetsområde ansluts till avloppsnätet.

Revisionsnämnden ansåg inte att observationerna föranledde något skriftligt genmäle från kommunstyrelsen i enlighet med kommunallagens bestämmelser varvid utvärderingsberättelsen konstaterades slutbehandlad den 30.5.2022.

Sammanfattning av år 2022 samt förslag till åtgärder

Revisionsnämnden vill tacka tjänsteinnehavare och förtroendevalda för utvärderingsdiskussionerna som förts under verksamhetsåret 2022. Bokslutet 2022 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 ekonomin inte uppnåddes för till alla delar. Resultatområdet för förvaltning, förskola och grundutbildning överskrider sitt nettoanslag med 142 000 euro. Bildningsnämnden och bildningschefen är redovisningsskyldiga. Resultatområdet för byggnader och lokaler överskrider sitt nettoanslag med 63 000 euro. Vattentjänstverket överskrider sitt nettoanslag med 114 000 euro. Tekniska nämnden och tekniska chefen är redovisningsskyldiga.

Vattentjänstverket har inte lyckats verkställa kommunfullmäktiges målsättning att alla fastigheter inom befintligt verksamhetsområde skall anslutas till avloppsnätet. Vattentjänstverkets ekonomi är svag och det egna kapitalet är snart förbrukat. Eftersom det finns fullmäktigebeslut på att fastigheter inom befintliga verksamhetsområden skall ansluta sig till avloppsnätet anser vi att verkställigheten av fullmäktiges beslut behöver förbättras.

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

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

Vissa delar av bokslutet är svårsläsligt då det gäller målmätare och måluppfyllelse. Målstyrningsprocessen kunde enligt oss utvecklas, förenklas och presenteras mera tydligt i budget och bokslut, t.ex. i tabellform istället för löpande text.

Med anledning av ovanstående observationer föreslår revisionsnämnden att kommunfullmäktige inbegär ett skriftligt genmäle av kommunstyrelsen och de redovisningsskyldiga organen senast 25.9.2023.

Utvärdering av kommunens ekonomi och budgetutfall

Budgetens lagstadgade struktur regleras i kommunallagen. Enligt § 110 i kommunallagen skall budgeten bestå av en driftsekonomi- och resultaträkningsdel samt en investerings- och finansieringsdel. Budgeten ska innehålla de anslag och beräknade inkomster som uppgifterna och verksamhetsmålen förutsätter samt en redogörelse för hur finansieringsbehovet ska täckas, dvs. budgetens fullständighetsprincip skall iakttas.

Revisionsnämndens huvuduppgift är att utvärdera hur verksamhetsmålen uppnåtts med tillgängliga budgetmedel.

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.

Kommunens bokslut 2022 uppvisar ett positivt resultat på 215 000 euro och efter gjorda bokslutsdispositioner ett överskott på 452 000 euro. Resultaträkningens intäkter uppgår i bokslutet till 3,7 miljoner euro, vilket totalt sett är en ökning på 7 % jämfört med 2021. Här ingår statens understöd för coronaomkostnader till ett belopp om ca 200 000 euro.

Verksamhetens kostnader uppgår till totalt 18,1 miljoner euro. Av verksamhetskostnaderna uppgår personal- och personalbikostnaderna till 6,7 miljoner euro eller en ökning från 6,5 miljoner euro året innan har skett. Köp av tjänster uppgår till 8,6 miljoner euro och ökade med 3 %.

Verksamhetsbidraget uppgår till 14,2 miljoner euro år 2022. Under året gjordes budgetändringar så att verksamhetsbidraget justerades med -109 500 euro, årsbidraget med 340 500 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.

Kommunens kommun inkl. interna,	Euro	Budgetändringar 2022	Budget+bud.ändr. 2022	Bokslut 2022	Förä. %	Bokslut 2021
Verksamhetens intäkter						
Förärlingsintäkter	858 190,00	25 000,00	833 190,00	846 201,81	5,35	803 241,99
Angiftsintäkter	540 720,00	70 000,00	470 720,00	452 194,62	12,78	518 472,83
Understöd och bidrag	167 190,00	28 468,00	195 658,00	388 202,71	16,31	463 920,32
Hysesintäkter *)	1 838 350,00		1 838 350,00	1 989 650,43	22,60	1 589 155,36
Övriga verksamhetsintäkter	238 190,00		238 190,00	228 668,67	0,68	227 129,26
Verksamhetens intäkter	3 642 640,00	66 532,00	3 576 108,00	3 864 918,24	7,36	3 601 919,76
Tillverkning för eget bruk						
Verksamhetens kostnader						
Personalkostnader						
Löner och arvoden	5 360 830,00	65 000,00	5 425 830,00	5 349 038,60	2,38	5 224 730,16
Lönebikostnader						
Pensionskostnader	1 143 770,00		1 143 770,00	1 166 230,54	3,42	1 127 649,30
Övriga lönebikostnader	215 120,00		215 120,00	157 475,27	3,90	151 562,68
Köp av tjänster	8 409 980,00	30 000,00	8 379 980,00	8 575 625,72	3,19	8 310 722,27
Material, förmödenheter och varor						
Inköp under räkenskapsperioden	1 304 660,00	72 968,00	1 377 628,00	1 232 699,41	5,72	1 165 984,09
Ökning(+) eller minskning(-) av lager						
Understöd	423 090,00	35 000,00	388 090,00	394 173,77	10,27	439 272,03
Övriga verksamhetskostnader	1 140 380,00	30 000,00	1 110 380,00	1 235 045,92	0,93	1 241 683,95
Verksamhetens kostnader	17 997 830,00	42 968,00	18 040 798,00	18 110 289,23	2,54	17 661 604,48
Verksamhetsbidrag	14 355 190,00	109 500,00	14 464 690,00	14 245 370,99	1,12	14 059 684,72

På driftsbudgeten finns tre större överskridningar. Resultatområdet för förvaltning, förskola och grundutbildning överskrider sitt nettoanslag med 142 000 euro. Bildningsnämnden och bildningschefen är

redovisningsskyldiga. Resultatområdet för byggnader och lokaler överskrider sitt nettoanslag med 63 000 euro. Vattentjänstverket överskrider sitt nettoanslag med 114 000 euro. Tekniska nämnden och tekniska chefen är redovisningsskyldiga.

Skattefinansieringen (skatter och statsandelar) var god under året. Bokslutet 2022 uppvisar ett skatteutfall på 8 miljoner euro jämfört med 7,8 miljoner euro år 2022. Inför år 2022 justerade kommunfullmäktige kommunens skatteprocent till 22,00 % vilket är i högre kant då man ser på hela landskapet Österbotten. Statsandelarna uppgår till 7,5 miljoner euro år 2022 jämfört med 7,3 miljoner euro år 2021.

Totala investeringar för år 2022 uppgår till 1,9 miljoner euro netto. För investeringar som inte hann färdigställas under år 2022 görs en budgetändring till år 2023. 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 minskade under år 2022 sin lånebörda så att den vid utgången av år 2022 uppgick till 5,9 miljoner euro. Lånebördan per invånare uppgick till 2927 euro per invånare (3070 euro per invånare året innan) varav de externa lånen uppgick till 2433 euro per invånare. Av lånen har en miljon upptagits som internt lån från Silverberg AC Stipendiefond. Soliditeten uppgick till 55 % i bokslutet 2022.

Tyvänn fortsatte befolkningsminskningen under 2022. Befolkningen minskade med 26 personer jämfört med 31.12.2021 och låg på 2 024 invånare den 31.12.2022.

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 statliga välfärdsområdet. Korsnäs kommunfullmäktige valde att avvakta med överföringen av 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.

I början av 2023 inför man en tilläggsdel till statsandelen för främjande av hälsa och välfärd, en s.k. HYTE-koefficient. HYTE-koefficienten är ett incitament som innebär att storleken på kommunfinansieringens statsandel delvis fastställs enligt det arbete de utför för främjandet av hälsa och välfärd. Med detta vill man säkerställa kommunernas aktiva verksamhet för att främja invånarnas hälsa och välfärd även efter Social- och hälsovårdsreformen. En av indikatorerna är att kommunens revisionsnämnd en gång per fullmäktigeperiod skall utvärdera hur kommunens mål för befolkningens välfärd och hälsa har uppnåtts. Med hänvisning till att HYTE-koefficienterna styr en finansieringspost i kommunens budget anser revisionsnämnden att det även måste finnas övergripande målmätare i budgeten framöver för att indikatorerna skall kunna utvärderas.

Socialväsendet / hälso- och sjukvård

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten inom socialväsendet och hälso- och sjukvården har uppnåtts till väsentliga delar. Resultatområdet hälsovård redovisar en nettoöverskridning på 27 505 euro. Under året gjordes diverse budgetändringar men budgetkontrollen har ändå helhetsmässigt

varit god med tanke på att sektorn hade ett utmanade år även under 2022, trots att coronapandemin avtog.

Bildningsväsendet

Bildningsnämnden var revisionsnämndens tyngdpunktsområde under 2022. Bildningschefen informerade revisionsnämnden om verksamheten inom utskottet. Revisionsnämnden företog utvärderingsbesök till Taklax skola och förde närmare diskussioner med personalen på skolan. Vi tackar alla för intressanta diskussioner och ett givande utvärderingsbesök!

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 142 000 euro. Överskridningar på detta område har varit återkommande varvid vi påtalar att budgetanslagen skall följas.

Tekniska väsendet (exkl vattentjänstverket)

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för tekniska väsendets verksamhet har uppnåtts till väsentliga delar. Nettokostnaderna för byggnader och lokaler överskrids med 63 000 euro. Under året utfördes renovering av 6 bostadslokaler och kostnaderna för detta blev högre än väntat. Nivån på uthyrda lokaler (målsättning 94 %) uppnådde inte riktigt budgeterad nivå och ligger på 90 %. 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 balansenheter 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 -183 000 euro. Då investeringarna och anslutningsavgifterna samt förändringar i fordringar och skulder beaktas blev vattentjänstverkets inverkan på kommunens likvida medel negativ med 19 000 euro. Investeringarna för vattentjänstverket landade på totalt -14 000 och underskrider budget med knappa 20 000 euro.

Vattentjänstverket är inte självbärande och snart är det egna kapitalet förbrukat. Överskottskontots saldo är negativt då 2021 års stora underskott på euro belastar kontot. Vattenverket har ett eget kapital per 31.12.2022 på 527 000 euro vilket baseras på ett kalkylmässigt grundkapital. Med denna takt så förbrukas det egna kapitalet snabbt om inga ytterligare aktiva åtgärder genomförs.

Driftsbudgeten avviker -114 000 euro netto. Varken intäkterna eller kostnaderna förverkligades enligt budgeten.

EKONOMI -DRIFT:**2360 Vatten- och avlopp**

	Bokslut 2021	Budget 2022	Bokslut 2022	Avvikelse	Budget ändringar 2022	Avvikelse efter budget ändringar
Utgifter	407 258	368 780	453 748	-84 968	30 000	-54 968
%		-9 %	23 %			
Inkomster	418 677	469 990	410 541	-59 449	0	-59 449
%		12 %	-13 %			
Netto	-11 418,52	-101 210	43 207,08	-144 417	30 000	-114 417
%		786 %	-143 %			

Fullmäktiges fastställda målsättning om att fastigheter som inte är anslutna till kommunens avloppsnät skall anslutas har inte uppfyllts, eftersom inga nya avloppsanslutningar gjordes under året. Vilka åtgärder som gjorts framgår inte av bokslutet. Överlag är utfallet på målsättningarna svagt.

Mål år 2022

- Färdigställande av kameraövervakning vid vattenreningsverken.
- Färdigställande av fjärravläsning för pumpstationer.
- Förnyande av råvattenbrunnar
- Utvecklingsplanen inom vattenförsörjning uppdateras och fastställs.
- **Fastigheter som inte är anslutna till kommunens avloppsnät och som finns inom verksamhetsområdet måste anslutas inom år 2022.**

Förverkligande:

- Kamera övervakning har installerats vid vattenreningsverket.
- Wifi har installerats i vattenverksbyggnaden.
- Utomstående firma har rengjort lågvatten reservoaren vid Bovägen.

Utvärdering av koncernens verksamhet och ekonomi

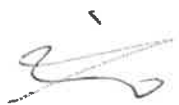
I kommunkoncernen ingår kommunens dottersamfund och kommunens andelar av samkommunerna samt intressebolagens inverkan på resultatet. Resultaträkningen visar ett överskott på 93 000 euro. Avvikelsen mellan koncernresultaträkningen och kommunens resultaträkning beror på att förändringen i reserverna och avskrivningsdifferensen inte beaktas inom koncernredovisningen. 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 23 maj 2023



Kim Sebbas
ordförande



Dan Lindström
vice ordförande



Marcus Nordmyr
medlem



Maj-Britt Vilén
medlem



Christina Åkersten
medlem

