

KORSNÄS KOMMUN
DNr AF
Anl. 15,5 -24

Revisionsnämnden

UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2023

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 2023, 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 8.12.2022 budgeten och ekonomiplanen för 2023–2025. 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 2023, 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 2022

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 2022 vid det fullmäktigesammanträde som hölls den 29.5.2023.

Resultatområdet för förvaltning, förskola och grundutbildning överskred sitt nettoanslag med 142 000 euro. Bildningsnämnden och bildningschefen är redovisningsskyldiga. Resultatområdet för byggnader och lokaler överskred sitt nettoanslag med 63 000 euro. Vattentjänstverket överskred sitt nettoanslag med 114 000 euro. Tekniska nämnden och tekniska chefen är redovisningsskyldiga.

Vattentjänstverket lyckades inte verkställa kommunfullmäktiges målsättning att alla fastigheter inom befintligt verksamhetsområde skall anslutas till avloppsnätet. Eftersom det finns fullmäktigebeslut på att fastigheter inom befintliga verksamhetsområden skall ansluta sig till avloppsnätet ansåg revisionsnämnden att verkställigheten av fullmäktiges beslut behöver förbättras.

Revisionsnämnden rekommenderade 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 efterlyste 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.

Kommunfullmäktige begärde ett skriftligt genmäle av kommunstyrelsen och de redovisningsskyldiga organen med anledning av överskridningarna. Bildningsnämnden och tekniska nämnden har behandlat sina genmälen under hösten 2023.

Sammanfattning av år 2023 samt förslag till åtgärder

Revisionsnämnden vill tacka tjänsteinnehavare och förtroendevalda för utvärderingsdiskussionerna som förts under verksamhetsåret 2023. Bokslutet 2023 ger enligt vår mening en tillräckligt bra bild av hur kommunens verksamhet har utvecklats under året och hur de uppställda målen har nåtts.

Vi konstaterar att kommunens målstyrningsprocess har förbättrats från och med 2023 och att målmätarna på driftsbudgeten finns tre överskridningar av betydelse. Resultatområdet för förvaltning, förskola och grundutbildning överskrider sitt nettoanslag med 139 000 euro.

Bildningsnämnden och bildningschefen är redovisningsskyldiga. Resultatområdet för teknisk förvaltning överskrider sitt nettoanslag med 18 000 euro. Vattentjänstverket överskrider sitt nettoanslag med 46 000 euro. Tekniska nämnden och tekniska chefen är redovisningsskyldiga. ar blivit tydligare. Målsättningarna presenteras nu i tabellform i stället för i löptext.

I kommunstrategin finns övergripande målsättningar för hur kommunen ska stöda näringslivet. Enligt kommunstrategin ska kommunen stödja företag som vill växa och utvecklas samt ha ett inkluderande arbetssätt gentemot företagarna. Kommunen erbjuder redan sedan tidigare företagare kontors- och verksamhetsutrymmen i befintliga fastigheter men i övrigt anser vi att målsättningarna i budgeten och de utförda åtgärderna inte uppfyller de övergripande målsättningarna i kommunstrategin. Genom exempelvis planläggning och infrastruktur kan kommunen stöda näringslivet. Vi anser att det behövs en långsiktig planläggningsstrategi för att kommunen ska kunna stöda nyetableringar.

Revisionsnämnden att det behövs tydligare målstyrning för inventeringen av fastigheterna i kommunen. Vi anser att byggnadstillsynen borde få de budgetanslag som krävs så att kommunens fastighetsregister kan uppdateras och en jämlik fastighetsskattepolitik uppnås.

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 beslutar kommunfullmäktige
- anslag för personalkostnader får inte användas till andra ändamål
- 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 2023 uppvisar ett positivt resultat på 828 000 euro och efter gjorda bokslutsdispositioner ett överskott på 610 000 euro. Resultaträkningens externa intäkter uppgår i bokslutet till 3,2 miljoner euro, vilket totalt sett är en ökning på 5 % jämfört med året innan. Det flöt in mera hyror från välfärdsområdet än beräknat under året.

Verksamhetens externa kostnader uppgår till totalt 8,7 miljoner euro. Av verksamhetskostnaderna uppgår personal- och personalbikostnaderna till 3,5 miljoner euro och förverkligades i linje med budgeten.

Verksamhetsbidraget uppgår till 5,46 miljoner euro år 2023 och är ca 300 000 euro bättre jämfört med ändrad budget. Under året gjordes budgetändringar så att verksamhetsbidraget justerades med -188 400 euro, årsbidraget med 31 600 euro. Kommunens ackumulerade överskott per 31.12.2023 var ca 6,14 miljoner euro då man beaktar avskrivningsdifferens och investeringsreserveringar.

Tabellen nedan jämför driftsbudgetens utfall mot ändrad budget.

KORSNÄS KOMMUNS RESULTATRÄKNING 1.1.-31.12.2023 SAMT ÅR 2022

Korsnäs kommun, externt, exkl. Interna	Budget inkl. budgetändr. (Est.) 2023	Bokslut (Est.) 2023	Bokslut (Est.) 2022
Euro			
Verksamhetens intäkter			
Försäljningsintäkter	629 300,00	664 706,62	738 943,25
Avgiftsintäkter	111 730,00	115 926,56	452 194,62
Understöd och bidrag	273 430,00	311 986,11	388 202,71
Hyresintäkter *)	1 802 830,00	2 133 457,65	1 397 738,99
Övriga verksamhetsintäkter	1 500,00	257,05	5 019,12
Verksamhetens intäkter	2 818 790,00	3 226 333,99	2 982 098,69
Tillverkning för eget bruk			
Verksamhetens kostnader			
Personalkostnader			
Löner och arvoden	3 491 410,00	3 461 991,33	5 349 038,60
Lönebilkostnader			
Pensionskostnader	733 030,00	727 617,42	1 166 230,54
Övriga lönebilkostnader	107 720,00	91 574,35	157 475,27
Köp av tjänster	2 410 990,00	2 659 205,87	8 539 816,26
Material, förnödenheter och varor			
Inköp under räkenskapsperioden	1 285 960,00	1 108 419,41	1 161 250,31
Ökning(-) eller minskning(-) av lager	-	-	-
Understöd	218 670,00	215 598,45	394 173,77
Övriga verksamhetskostnader	339 910,00	421 933,98	459 484,93
Verksamhetens kostnader	8 587 690,00	8 686 340,81	17 227 489,68
Verksamhetsbidrag	5 768 900,00	5 460 006,62	14 245 370,99

På driftsbudgeten finns tre överskridningar av betydelse. Resultatområdet för förvaltning, förskola och grundutbildning överskrider sitt nettoanslag med 139 000 euro. Bildningsnämnden och bildningschefen är redovisningsskyldiga. Resultatområdet för teknisk förvaltning överskrider sitt nettoanslag med 18 000 euro. Vattentjänstverket överskrider sitt nettoanslag med 46 000 euro. Tekniska nämnden och tekniska chefen är redovisningsskyldiga.

I skatter inflöt 4,5 miljoner euro och i statsandelar 2,7 miljoner euro. Skatterna och statsandelarna justerades uppåt i budgeten med 220 000 euro totalt. Det goda utfallet på skatterna beror i huvudsak på den s.k. skattesvansen, dvs att kommunalskatteintäkterna i januari - februari 2023 betalades ut i enlighet med den procentsats som rådde i slutet på år 2022.

Totala investeringar för år 2023 uppgick till 562 000 euro netto. För investeringar som inte hann färdigställas under år 2023 görs en budgetändring till år 2024. 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 2023 sin lånebörda så att den vid utgången av år 2023 uppgick till 5,4 miljoner euro (år 2022 5,9 miljoner). Lånebördan per invånare uppgick till 2706 euro per invånare vilket ligger under landets medeltal för kommuner. Av lånen har 1 miljon euro upptagits som internt lån från Silverberg AC Stipendiefond.

Tyvänn fortsatte befolkningsminskningen under 2023. Befolkningen minskade med 8 personer jämfört med 31.12.2022 och låg på 2 016 invånare den 31.12.2023.

Revisionsnämnden konstaterar att kommunens ekonomi är i balans enligt kommunallagens bestämmelser.

Utvärdering av sektorernas verksamhet och ekonomi

Allmän förvaltning

Det övergripande målet för kommunstyrelsen är att leda och koordinera kommunens verksamhet och förvaltning, se till att serviceproducerande organ och enheter i enlighet med kommunens möjligheter har tillräckligt med resurser för att nå de uppställda målen och kunna tillhandahålla den service kommunens invånare har behov av effektivt och ekonomiskt. Kommunstyrelsens ordförande, kommundirektören och ekonomichefen informerade revisionsnämnden om kommunstyrelsens verksamhets och ekonomi, koncernstyrning, personalpolitik och målstyrningsprocess.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten inom den allmänna förvaltningen till väsentliga delar har uppnåtts. Enligt bokslutet har kommunstyrelsen lyckats uppnå alla bindande målsättningar för 2023. Vi bedömer att kommunstyrelsen har lyckats med sin uppgift att bevaka kommunens intressen regionalt och i landskapets interkommunala organ.

I början av 2023 infördes 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. Vi noterar att det saknas HYTE-målmätare i budget och bokslut 2023.

Bildningsväsendet

Bildningsnämnden verksamhet omfattar småbarnspedagogik och förskoleundervisning samt grundläggande- och gymnasieundervisning. Efter att social- och hälsovården övergick till välfärdsområdena så är bildningssektorn kommunens största egna verksamhet.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten inom bildningsväsendet har uppnåtts till väsentliga delar

Resultatområdet för förvaltning, förskola och grundutbildning överskrider sitt nettoanslag med 139 000 euor (142 000 euro år 2022). Överskridningar på detta område har varit återkommande varvid vi påtalar att budgetanslagen skall följas. Anslaget för grundutbildning åk 7-9 och gymnasieutbildning underskrids med 108 000 euro vilket delvis kompenserar ovanstående överskridning.

Tekniska väsendet (exkl vattentjänstverket)

Tekniska nämnden var revisionsnämndens tyngdpunktsområde under 2023. Tekniska chefen och nämndens ordförande informerade revisionsnämnden om verksamheten och ekonomin. Fokus låg på nämndens fastställda målsättningar i budgeten 2023, reparationsskulder för vägar och gator, kommunens fastigheter och hyresbostäder.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för tekniska väsendets verksamhet har uppnåtts till väsentliga delar. Nettokostnaderna för teknisk förvaltning överskreds med 18 000 euro, i övrig höll budgetanslagen. Nivån på uthyrda lokaler (målsättning 94 %) uppnådde budgeterad nivå.

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.

Tillsynsnämnden uppnår sina målsättningar för verksamheten och ekonomin. Ansökningarna för bygglov och åtgärdsstillstånd håller på och digitaliseras i och med att kommunen övergår till Lupapiste.

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.

Tekniska chefen och vattentjänstverkets personal informerade revisionsnämnden om verksamheten och ekonomin. Fokus låg på balanseringen av vattentjänstverkets ekonomi, anläggningarnas reparationssskuld och anslutning av nya abonnenter till kommunens avloppsnät. Utvärderingen kompletterades med att chefen för miljövården från Västkustens tillsynsnämnd informerade revisionsnämnden om principerna för befrielse från anslutning till kommunens avloppsnät. Vi riktar ett tack till alla för intressanta diskussioner och detaljrika redogörelser!

Vattentjänstverket uppvisade i det särredovisade bokslutet ett underskott på -157 000 euro. Då investeringarna och anslutningsavgifterna samt förändringar i fordringar och skulder beaktas blev vattentjänstverkets inverkan på kommunens likvida medel negativ med 79 000 euro. Investeringarna för vattentjänstverket landade på totalt 56 000 och underskrider budget med knappa 9 000 euro.

Vattentjänstverket är fortsättningsvis inte självbärande trots att underskottet är mindre jämfört med tidigare år. Överskottskontots saldo är negativt (770 000 euro) då alla ackumulerade förluster belastar kontot. Vattenverket har ett eget kapital per 31.12.2023 på 351 000 euro vilket baseras på ett kalkylmässigt grundkapital. Driftsbudgeten avviker -46 000 euro netto. Varken intäkterna eller kostnaderna förverkligades enligt budgeten.

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. Under 2024 (per 8.5.2024) har däremot 5 nya avloppsanslutningar gjorts. Ytterligare 4 avtal skall uppgöras enligt uppgift från tekniska chefen.

Utvärdering av koncernens verksamhet och ekonomi

Ett av revisionsnämndens tyngdpunktsområden 2023 var koncernstyrningen med fokus på koncernbolagens bindande målsättningar gentemot kommunfullmäktige. Revisionsnämnden företog ett utvärderingsbesök till Korsnäs Värme Ab och informerades om verksamheten och ekonomin av driftschefen. En rundvandring i bolagets utrymmen gjordes. Konstaterades, att bolaget är effektivt och ekonomiskt självbärande, trots att det finns utmaningar med stigande kostnader och räntor.

I kommunkoncernen ingår kommunens dottersamfund och kommunens andelar av samkommunerna samt intressebolagens inverkan på resultatet. Resultaträkningen visar ett överskott på 629 000 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 konstaterar åter att det saknas målsättningar på kommunens dotterbolag samt en årlig utvärdering på hur målen uppnåtts.

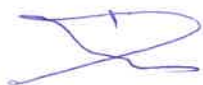
Revisionsnämndens utlåtande

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 delområden men helhetsmässigt var budgetkontrollen god och året framgångsrikt.

Slutsatserna framgår närmare ur avsnittet "Centrala slutsatser och förslag till åtgärder 2023".

Korsnäs den 15 maj 2024



Kim Sebbas
ordförande



Dan Lindström
vice ordförande



Maj-Britt Vilén
medlem



Christina Åkersten
medlem

