



PEDERSÖRE

Revisionsnämndens utvärderingsberättelse 2021

Revisionsnämnden 17.5.2022

REVISIONSNÄMNDENS UPPGIFTER

Revisionsnämnden har enligt kommunallagen § 121 till uppgift att årligen avge en utvärderingsberättelse om huruvida de mål för verksamheten och ekonomin som kommunfullmäktige satt upp har uppnåtts. Revisionsnämnden skall även utvärdera hur ändamålsenligt verksamheten har ordnats.

Till revisionsnämnden i Pedersöre kommun hör sex ordinarie medlemmar, som var och en har en personlig ersättare. Kommunfullmäktige har valt en revisionsnämnd för mandatperioden 2021-2024, vars sammansättning är:

Ordinarie ledamot

Roger Pettersson, ordf.
Carita Vik-Hästbacka, vice.ordf.
Helena Berger
Marina Muukkonen
Mikael Norrena

Personlig ersättare

Markus Käld
Anders Portin
Andreas Svarvar
Tarja Häll
Maila Hägglund

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 sex möten gällande verksamhetsåret 2021, hört ansvariga tjänsteinnehavare och bekantat sig med olika ansvarsområden i enlighet med arbetsprogrammet. Ekonomiplanerare Carina Hägg har fungerat som nämndens sekreterare. BDO Auditor Ab har skött den lagstadgade revisionen med OFGR, CGR Andreas Holmgård som ansvarig revisor. Yrkesrevisorerna har regelbundet deltagit i revisionsnämndens möten.

Under året fördes diskussioner med följande organ och dess representanter:

Kommunstyrelsen: kommunstyrelsens ordförande Johanna Holmäng, kommundirektör Stefan Svensfors, ekonomi och utvecklingsdirektör Jan-Erik Backa

Nämnden för utbildning och fostran: ordförande Christan Dahlin och utbildningsdirektör Rolf Sundqvist

Edsevö skola: rektor Hanna Molander

Edsevön koulu: t.f. rektor Kaisa Tala

Personalsektionen: ekonomi och utvecklingsdirektör Jan-Erik Backa

Kommunfullmäktige godkände 7.12.2020 budgeten för år 2021 och ekonomiplanen för 2022-2023. 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 kommunfullmäktige. 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. Utvärderingsberättelsen för år 2020 behandlades vid kommunfullmäktiges sammanträde som hölls den 30.5.2021.

Följande mindre synpunkter lyftes upp:

Revisionsnämnden efterlyste bindande målsättningar och information beträffande hållna utvecklingssamtal, vilket saknas ur personalstatistiken.

Revisionsnämnden ansåg att förvaltningsstadgans bestämmelser om principerna för beviljande av tjänsteledigheter kunde förtydligas i syfte att principen om jämlik personalpolitik kan efterlevas för samtliga sektors personal. Revisionsnämnden lyfte upp att personalsektionen kunde var mera lämpligt som behörigt organ att besluta tjänsteledigheter då det handlar om längre tid än ett år medan anställande myndigheter fortsättningsvis kunde bevilja kortare ledigheter.

Centrala slutsatser och förslag till åtgärder 2021

År 2021 var andra året i rad som coronapandemin krävde omställningar och begränsningar inom verksamheten och bland personalen. Trots utmaningarna förverkligades de ekonomiska målsättningarna till väsentliga delar enligt kommunfullmäktiges beslut med några undantag.

Av kommunens budget och bokslut framgår inte reparationsskulden för byggnader och trafikleder. Vi anser att skulden behöver dokumenteras och förankras i budgeten så att fullmäktige är medvetet om eventuella reparationsskulder samt att skulden inte växer och blir för stor.

Revisionsnämnden anser att det behövs bättre verktyg för att uppnå målsättningarna beträffande hållna utvecklingssamtal.

Enligt de bindningsnivåer för investeringsbudgeten som kommunfullmäktige slagit fast kan kommunstyrelsen besluta om omdisponeringar mellan enskilda anslag inom investeringsdelen. Detta medför en risk att styrelsen begränsar fullmäktiges möjlighet att styra över investeringsbudgeten.

UTFALLET FÖR EKONOMIN 2021

Budgetens bindning gentemot kommunfullmäktige

Bindningsnivåerna regleras i budgetboken på s. 11. För driftsdelen så är anslaget för varje resultatområde bindande för respektive förvaltningsorgan gentemot kommunfullmäktige med beaktande av de målsättningar och eventuella begränsningar, som kommunfullmäktige fastställt i samband med att anslaget har godkänts. Bindningsnivån är externa och interna kostnader, netto. Kommunstyrelsen kan besluta om omdisponeringar mellan enskilda anslag inom samma verksamhetsområde.

Investeringsdelens anslag står till respektive förvaltningsorgans disposition för det projekt eller det ändamål med de eventuella begränsningar, som kommunfullmäktige fastställt i samband med att anslaget godkänts. Anslaget är bindande för förvaltningsorganet gentemot kommunfullmäktige. Bindningsnivån är externa och interna kostnader, netto. Kommunstyrelsen kan besluta om omdisponeringar mellan enskilda anslag inom investeringsdelen.

Resultaträkningsdelens belopp står till kommunstyrelsens disposition och är bindande för kommunstyrelsen gentemot kommunfullmäktige.

Förändringar i utlåningen (netto) och förändringar i lånestocken (netto) utgör anslag som är bindande för kommunstyrelsen gentemot kommunfullmäktige.

Utvärdering av kommunens ekonomi och budgetutfall 2021

Kommunen uppvisar ett bra bokslut 2021. Periodens överskott är 1,95 miljoner euro. Jämfört med bokslutet 2020 halverades överskottet men det är 1,5 miljoner euro bättre än budgeterat. Det ackumulerade överskottet jämte avskrivningsdifferensen uppgick vid årsskiftet till 12,8 miljoner euro.

Verksamhetsintäkterna ökade med 1,6 miljoner från föregående år till 14,5 miljoner euro. Ökningen består i sin helhet av Coronastöd från staten. Verksamhetskostnaderna ökade med 4 miljoner euro vilket motsvarar 5,3 % s ökning jämfört med 2020. Personalkostnaderna ökade budgetenligt med ca 800 000 euro till hälften beroende på de permitteringar som verkställdes under 2020. Verksamhetsintäkterna täckte 18,2 % av kostnaderna. Resterande del skall täckas med skatteinkomster och statsandelar. Den sammanlagda skattefinansieringen (skatter + statsandelar) ökade totalt sett med 0,6 miljoner euro (0,8 %). Summan av skatter och statsandelar är 4,5 miljoner större än verksamhetens nettokostnader. Ränteintäkter och finansiella intäkter överstiger finansiella kostnaderna med 172 000 euro och därigenom uppstår ett årsbidrag om 4,70 miljoner

Tabellen nedan visar hur utfallet blev jämfört med ursprunglig driftsbudget:

Driftsbudgetens förverkligande mot ursprunglig budget, sammandrag

(1 000 euro)	BS 2021	BU 2021	BS 2020
Verksamhetsintäkter (inkl tillv. för eget bruk)	25 720	23 867	23 849
Verksamhetsutgifter	-90 881	-90 542	-86 574
Verksamhetsbidrag	-65 161	-66 675	-62 734

Under året godkändes diverse budgetändringar som förändrade verksamhetsbidraget med -2,3 miljoner euro. Nettodriftskostnaderna blev slutligen 1,5 miljoner lägre än budgeterat jämfört med ändrad budget. På driftsbudgeten finns ett antal mindre nettoöverskridningar av vilka de över 100 000 euro listas nedan. Överskridningarna är inte väsentliga sett till helheten och kompenseras av att andra resultatområden gjorde stora underskridningar.

Äldreomsorg	-247 869,00
Socialomsorg	-147 619,00
Småbarnspedagogik	-102 925,00

Sammanlagda bruttoinvesteringarna uppgår till 4,8 miljoner euro. Kommunen sålde tillgångar för 0,3 miljoner och erhöll också 0,1 miljoner i finansieringsandelar, vilket gör att de bokföringsmässiga nettoinvesteringarna är 4,3 miljoner euro. Den största enskilda investeringen var renoveringen av kommundgårdens gamla del. Kommunen köpte mark för 338 000 euro och sålde tomter och fast egendom för 335 000 euro. Byggande av kommunalteknik (vägar) till olika detaljplaneområden kostade sammanlagt 0,5 milj. euro. Hela nettoinvesteringsbudgeten underskred fullmäktiges fatstsällda anslag med knappa 3 miljoner euro.

Kommunen lyfte inga nya långfristiga lån under året och den kortfristiga skuldsättningen minskade med 2,0 miljoner euro. Finansieringsdelen förverkligades inom fullmäktiges fastställda ramar.

Utvärdering av organens verksamhet 2021

Centralvalnämnden

Centralvalnämndens målsättningar för verksamheten och ekonomin uppnåddes. Kommunalvalet förverkligades enligt vallagen.

Kommunstyrelsen

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för kommunstyrelsens helhetsmässiga verksamhet har uppnåtts. Kommunens invånarantal ökade inte enligt målsättningen medan antalet arbetsplatser ökade vilket indikerar att näringslivet i kommunen mår bra.

Ekonomiförvaltningen gjorde en liten överskridning på 87 000 euro. Revisionsnämnden utförde en separat utvärderingsdiskussion med personalsektionens representanter. Noteras att personalstrategin inte färdigställdes i enlighet med de bindande målsättningarna. Detta har påpekats i tidigare utvärderingsberättelser.

Kommunfullmäktige har på sitt sammanträde 30.6.2021 godkänt kommunstyrelsens förslag till förvaltningsstadga. I beredningsprocessen har kommunstyrelsen inte begärt nämnderna och organen om utlåtande beträffande innehållet i förvaltningsstadgan. Revisionsnämnden anser också att det vore ändamålsenligt att framöver begära utlåtande av nämnderna och organen innan förvaltningsstadgan tas till behandling i kommunfullmäktige. Enligt kommunallagen § 121 skall revisionsnämnden bereda ett förslag till bestämmelser om nämndens uppgifter i förvaltningsstadgan, detta kan inte kommunstyrelsen bereda.

Landsbygdsnämnden

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för landsbygdsnämndens ekonomi och verksamhet har uppnåtts till väsentliga delar. Det finns en liten nettoöverskridning på 26 000 euro.

Nämnden för utbildning och fostran

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten inom bildningsnämnden har uppnåtts trots de verksamhetsutmaningar som coronapandemin medförde. Småbarnspedagogiken överskrider sitt nettoanslag med 104 000 euro, grundskolan med 89 000 euro, projektverksamheten med 29 000 euro och förskoleundervisning med 31 000 euro. Vi påminner nämnden för utbildning och fostran att budgeten ska iakttas i kommunens verksamhet och ekonomi.

Revisionsnämnden besökte Edsevö skola och Edsevön koulu den 14.12.2021. Baserat på diskussionerna konstateras, att administrationen fungerar bra mellan skolorna och även med utbildningens förvaltning. Vi noterar att fastigheterna är i behov av renovering, främst ventilationen och fönstren.

Vi diskuterade projektverksamheten inom utbildningssektorn. Pedersöre är aktiv att söka om statliga projekt pengar. Projektverksamheten ställer krav inom administration och redovisning.

Social- och hälsovård

Reslutatområdet äldreomsorg överskrider sitt anslag med 248 000 euro, socialomsorg med 147 000 euro och övrig socialverksamhet med 22 000 euro. Resultatområdet hälso- och sjukvård hör en positiv budgetavvikelse på 1,45 miljoner euro men avvikelsen beror på att covid-intäkterna inte beaktats i budgeten. Även specialistsjukvården underskred budgeten totalt 432 000 euro.

Regionförvaltningsverket har under flera år påpekat att social- och hälsovårdsverket överskrider de lagstadgade utredningstiderna för barnskyddsanmälningar. Regionförvaltningsverket har uppmanat verket att beakta personalresursernas tillräcklighet vid enheten för bedömning av servicebehov och att planera så att arbetsbördan på enheten inte blir så stor att tidsfristerna överskrids. Barnskyddsanmälningar har ökat under verksamhetsåret, vilket ytterligare ökat pressen på utredningsenheten. Behandlingstiderna överskridits ännu mera än tidigare.

Tekniska nämnden

Målsättningarna för tekniska nämndens verksamhet har till väsentliga delar uppnåtts. Reslutatområdet trafikleder överskrider sitt anslag med 79 000 euro och övrig verksamhet med 57 000 euro.

En av kommunens identifierade riskfaktorer är problem med inomhusluften och att normalt fastighetsunderhåll föranleder både överraskande och planerade renoveringsbehov samtidigt som alla arbetsutrymmen inom de olika verksamheterna behöver säkras. Enligt en delårsrapport från Maakuntien tilakeskus (2020) ligger reparationsskulden för kommunernas byggnader i hela landet på cirka 9 miljarder euro medan behovet av grundläggande renovering är cirka 17 miljarder euro.

Av kommunens budget och bokslut framgår inte reparationsskulden för byggnader och trafikleder. Vi anser att skulden behöver dokumenteras och förankras i tekniska nämndens driftsbudgetering så att fullmäktige är medvetet om eventuella reparationsskulder samt att skulden inte växer och blir för stor.

Brand- och räddningsväsendet

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för brand- och räddningsväsendets verksamhet och ekonomi har uppnåtts.

Tillståndsnämnden

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för tillståndsnämndens verksamhet och ekonomi har uppnåtts.

Kultur- och fritidsnämnden

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för kultur- och idrottsnämndens verksamhet och ekonomi har uppnåtts till väsentliga delar trots begränsningarna på verksamheten som pandemin medförde. Biblioteket gör en liten överskridning på 16 000 euro.

Riskhantering, intern kontroll och koncernstyrning

Verksamhetsberättelsen innehåller en redogörelse över riskhanteringen. På basen av sektorernas verksamhetsberättelser och rapportering under året konstateras att verksamheten har skötts i enlighet med förordningar och bestämmelser. Inga rättelseyrkanden eller anspråk har riktats mot kommunen på den grund att lagstadgade rättigheter skulle ha åsidosatts.

Direktivet för intern kontroll är upprättat 2010 och borde uppdateras för att passa ihop med riskkartläggningen och den förnyade förvaltningsstadgan. Detta är under arbete men har försenats av olika orsaker. Eftersom ekonomi- och koncernsektion inte längre finns så ligger ansvaret för ordnandet av riskhanteringen och interna kontrollen på kommunstyrelsen.

Koncernen Pedersöre kommun består av 28 olika samfund. Kommunstyrelsen leder kommunkoncernen och övervakar att de sammanslutningar som hör till kommunkoncernen verkar i enlighet med de mål och den ägarpolitik som kommunfullmäktige satt upp. Kommunstyrelsen nominerar också medlemmar till och ger förslag till ordförande för dottersammanslutningarnas och intressesammanslutningarnas styrelser och ger anvisningar till kommunens företrädare i koncernsamfundens förvaltningsorgan om hur kommunen ställer sig till de frågor som behandlas. Kommundirektören och koncernbolagens verkställande direktör ansvarar för den operativa ledningen av kommunkoncernen och koordinerar ägarstyrningen. Målsättningarna gentemot kommunfullmäktige för koncernsamfunden är tillräckligt tydliga och har till väsentliga delar uppnåtts. Hyresbeläggningen på Pedersöre bostäder är 80 % och något låg.

I koncernbokslutet har 9 dotterbolag och 9 samkommuner sammanställts. Koncernens överskott är 1,95 miljoner euro, dvs. i linje med kommunens överskott. Alla samkommuner och dotterbolag uppvisar överskott med undantag av Vasa sjukvårdsdistrikt. Balansomslutningen uppgår till 112 miljoner euro med en soliditetsprocent om 37,1 %. Koncernens relativa skuldsättningsgrad är 69,4 % vilket ligger över gränsvärdet på 50 %. De likvida medlen uppgår i årsskiftet till 11,7 miljoner euro.

Koncerndirektivet behöver uppdateras för att motsvara den nya organisationen från och med 1.8.2021.

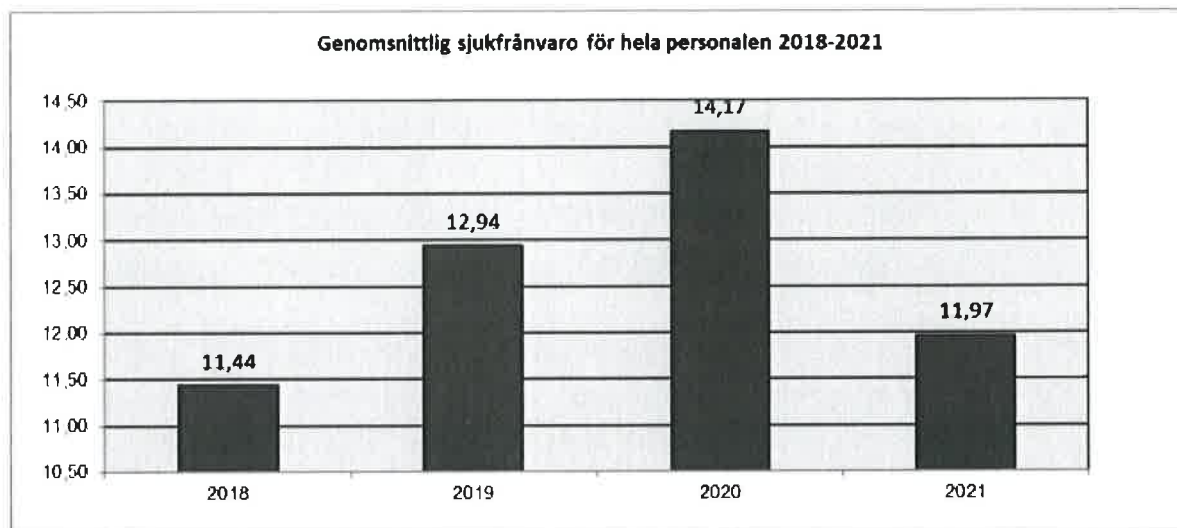
Personalen

Personalen är kommunens största egna tillgång och resurs. Tillgången på kunnig och kompetent personal samt personalens välmående är samtidigt betydande riskfaktorer. En skild rapport med personalstatistik har uppgjorts som bilaga till bokslutet. Pedersöre kommun hade 31.12.2021

sammanlagt 707 anställda, vilket är en ökning med 22 personer jämfört med föregående år. Antalet bruttoårsverken under året var 605 st. En del personalutbildning uteblev pga. coronapandemin.

Sjukfrånvaron sjönk något jämfört med 2020 till 11,97 dagar/person, vilket är ett en låg nivå på sjukfrånvaro. Revisionsnämnden bedömer att rapporten ger en tillräckligt god bild av personalsituationen och att den inte ger några speciella signaler på att personalen mår dåligt.

Sjukfrånvaro



Revisionsnämndens utlåtande

Revisionsnämnden vill tacka kommunens tjänsteinnehavare, personal och förtroendevalda för utvärderingsdiskussionerna. Bokslutet 2021 ger en korrekt bild av hur kommunens verksamhet har utvecklats under året och hur de uppställda målen har nåtts. Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten och ekonomin till väsentliga delar har uppnåtts trots en del överskridningar på driftsbudgeten.

Pedersöre den 17 maj 2022

Roger Pettersson
ordförande

Carita Vik-Hästbacka
vice ordförande

Andreas Svarvar
ersättare

Marina Muukkonen
medlem

Mikael Norrena
medlem