

REVISIONSNÄMNDENS UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2018

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 kan 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 2017-2020, vars sammansättning är:

Ordinarie ledamot

Roger Pettersson, ordförande
Tore Stenmark, vice ordförande
Roger Eriksson
Maila Hägglund
Marina Muukkonen
Majvor Östman

Personlig ersättare

Marlene Backlund
David Westström
Gun Inborr
Viktor Kock
Sofia Nybacka
Markus Käld

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 sex möten gällande verksamhetsåret 2018, hört ansvariga tjänsteinnehavare och bekantat sig med olika ansvarsområden i enlighet med arbetsprogrammet. Kanslisekreterare Carina Wärn (fram till 29.10.2018) och ekonomisekreterare Carina Hägg (29.10 ->) har fungerat som nämndens sekreterare och sammankallare. BDO Auditor Ab har skött den lagstadgade revisionen med OFGR, GR Tove Lindström-Koli som ansvarig revisor och Hans Becker som biträdande revisor. Yrkesrevisorerna har regelbundet deltagit i revisionsnämndens möten.

Kommunfullmäktige godkände 11.12.2017 budgeten för år 2018 och ekonomiplanen för 2019-2020. I budgeten för år 2018 ingår målen för verksamheten och ekonomin. Revisionsnämndens bedömning av hur de av kommunfullmäktige fastställda målen har nåtts baserar sig på bokslutet för år 2018, de i organen förda protokollen och de förda diskussionerna samt revisorns rapportering.

Utvärdering av kommunens ekonomi och budgetutfall 2018

Driftsbudgetens bindningsnivå regleras i budgetboken. Anslaget för varje resultatområde är 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.

Enligt bokslutet underskred verksamhetskostnaderna budgeten med 990 000 euro. Verksamhetsintäkterna underskreds med ca 1,1 miljoner euro. Verksamhetsbidraget blev således ca 167 000 euro sämre än budgeterat. Jämfört med 2017 är verksamhetsbidraget (-) ca 976 000 euro större vilket innebär att skatterna och statsandelarna borde öka i samma takt för att driftsekonomin skall balansera.

Resultaträkningens förverkligande, sammandrag

(1 000 euro)	BS 2018	BU 2018	BS 2017
Verksamhetsintäkter	23 436	24 541	22 151
Verksamhetsutgifter	-83 678	-84 668	-81 355
Verksamhetsbidrag	-60 087	-59 920	-59 111

Kommunen uppvisar ett underskott på -1 907 000 euro för år 2018 jämfört med ett budgeterat underskott på -1 490 000 euro efter godkända budgetändringar. Budgetändringarna på årsbidragsnivå var ca 1,6 miljoner euro. Trots att skatterna och statsandelarna justerades neråt i budgeten så är utfallet ändå ca 360 000 euro lägre än budgeterat. Kommunens ackumulerade överskott jämte avskrivningsdifferens och reserver uppgick vid årsskiftet till 11,1 miljoner euro.

Bruttoinvesteringarna uppgick till 4,9 miljoner euro och underskred budgeten med 1,1 miljoner euro. I försäljningsinkomster erhöles ca 244 000 euro så nettoinvesteringarna 2018 ligger på ca 4,67 miljoner euro. Pga att årsbidraget var så svagt så var kommunen tvungen att finansiera en stor del av investeringarna med lån. Lånestocken ökade med knappa 2 500 000 euro och skuldbördan ökade därmed med 240 euro till 2 637 euro per invånare.

Enligt bokslutet uppgår summan för verksamhetens och investeringarnas kassaflöde under de fem senaste åren till ca -8 miljoner euro. Verksamhetens och investeringarnas sammanräknade kassaflöde från de olika åren bör inte i en sund ekonomi konstant ligga på minus. Nyckeltalet ger en mera korrekt bild av huruvida kommunens ekonomi är i balans än t.ex. ackumulerade överskott i balansräkningen. Revisionsnämnden anser att kommunen på sikt borde hitta andra utvägar än lånefinansiering och sträva till att nyckeltalet på sikt visar 0, vilket kräver starkare årsbidrag och/eller mindre investeringar.

Utvärdering av kommunens verksamhet 2018

Centralvalnämnden

Presidentvalet genomfördes planenligt i januari 2018 medan inget landskapsval ordnades trots att detta beaktats i budgeten. Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för centralvalnämndens ekonomi har uppnåtts. Det budgeterade nettoanslaget underskreds med ca 21 000 euro.

Kommunstyrelsen

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för kommunstyrelsens helhetsmässiga verksamhet har uppnåtts.

Den ekonomiska målsättningen för allmän förvaltning uppnåddes och nettokostnaderna blev 64 000 euro lägre än budgeterat. Ekonomiförvaltningen gör en liten överskridning på 9 000 euro. På enheten för IKT-stöd har inte alla målsättningar uppnåtts, bl.a. beträffande IT-säkerheten. Därtill noteras att personalstrategin inte färdigställts i enlighet med de bindande målsättningarna. Detta har påpekats i tidigare utvärderingsberättelser.

Avbytarservicen uppnår sina målsättningar till väsentliga delar samtidigt som nettoanslagen underskrids. Serviceproduktionen minskade under året vilket syns i hela kommunens intäkter och kostnader.

Landsbygdsnämnden

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

Nämnden för utbildning och småbarnspedagogik

De ekonomiska målsättningarna uppnåddes inte inom alla resultatområden, bl.a. förvaltning (överskridning 22 000 euro) och grundläggande utbildning (överskridning 57 000 euro) och gymnasiet (överskridning 12 000 euro). Nämndens ordförande och utbildningsdirektören var kallade till revisionsnämnden den 29.10.2018 och informerade om utmaningarna med verksamheten, bl.a. skolnätet och aktuella problem med fastigheterna. Utbildningsdirektören presenterade elevprognoserna fram till år 2025. Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för nämndens verksamhet till väsentliga delar har uppnåtts.

Social- och hälsovård

Till social- och hälsovården användes ca 33,2 miljoner euro eller ca 45 % av kommunens externa driftsutgifter under året. Kommundirektören ansvarar för anslagen gentemot kommunfullmäktige. Faktureringen från social- och hälsovårdsverket har tidigare år tenderat att ställa till med onödiga osäkerhetsmoment och budgetavvikelserna har varit stora. Revisionsnämnden noterar att anslaget 2018 underskreds med 109 000 euro, vilket är positivt. Kommunfullmäktige beviljade 1 miljon euro i tillägsanslag under året

2018 var det socialomsorgen som gjorde den största budgetöverskridningen, totalt 333 000 euro. Även specialistsjukvården överskrider sina anslag, totalt 95 000 euro medan överskridningarna kompenseras av underskridningar i de övriga resultatområdena.

Beträffande de bindande målsättningarna noterar revisionsnämnden att behandlingstiden inom barnskyddet inte har uppnåtts för Pedersöres del.

Tekniska nämnden

Revisionsnämnden noterar att tekniska nämnden står för de största budgetöverskridningarna totalt sett. Enligt budgettablerna överskreds anslagen sammanlagt med 479 000 euro. Största avvikelserna gör lokaltjänster och byggnader (333 000 euro lägre nettointäkter) och markområden (103 000 euro lägre nettointäkter). Revisionsnämnden uppmanar tekniska nämnden att följa upp budgeten bättre och i fortsättningen ändra budgeten beträffande förväntade intäkter eller anhålla om tilläggsanslag i god tid.

Målsättningarna för tekniska nämndens verksamhet har till väsentliga delar uppnåtts.

Brand- och räddningsväsendet

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

Miljö- och byggnadsnämnden

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för miljö- och byggnadsnämndens verksamhet och ekonomi har uppnåtts. Både byggnadstillsynen och miljövärden underskred sina anslag.

Kultur- och idrottsnämnden

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för kultur- och idrottsnämndens verksamhet och ekonomi har uppnåtts till väsentliga delar. Biblioteket gjorde en liten överskridning på 6 000 euro medan medborgarinstitutet överskred sina anslag med 10 000 euro.

Riskhantering, intern kontroll och koncernstyrning

Verksamhetsberättelsen innehåller en kortfattad redogörelse över riskhanteringen. Riskkartläggningen är från början av 2000-talet och borde uppdateras. Direktivet för intern kontroll är upprättat 2010 och borde uppdateras för att passa ihop med riskkartläggningen och den förnyade förvaltningsstadgan. Revisionsnämnden bedömer ändå att den interna kontrollen har fungerat ändamålsenligt.

I koncernbokslutet har 9 dotterbolag, ett samägt bolag, 5 intressebolag och 9 samkommuner sammanställts. Koncernens resultat är - 1 560 000 euro, dvs. något bättre än kommunens motsvarande. Balansomslutningen uppgår till 95,4 miljoner euro med en soliditetsprocent om 39,5 %. Koncernens relativa skuldsättningsgrad är 64 % vilket ligger rejält över gränsvärdet på 50 %. De likvida medlen uppgår i årsskiftet till 5,8 miljoner euro. Målsättningarna för koncernen har till väsentliga delar uppnåtts.

Personalen

En skild rapport med personalstatistik har uppgjorts som bilaga till bokslutet. Kommunen hade 687 personer anställda per 31.12.2018, vilket var en ökning med 8 personer. Antalet bruttoårsverken under året var 640 st.

Sjukfrånvaron sjönk med 0,92 dagar per person till 11,44 dagar/person. Revisionsnämnden bedömer att rapporten ger en god bild av personalsituationen samt de utmaningar som föreligger. Tillgången på kunnig personal, upprätthållandet av den befintliga personalens kompetens och välmående är en av kommunens främsta utmaningar.

Revisionsnämndens utlåtande

Bokslutet ger en god 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.

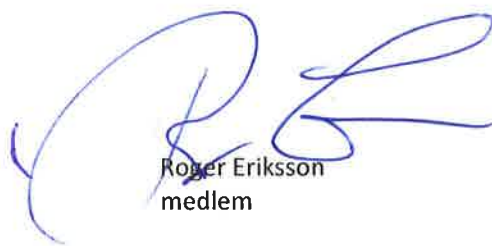
Pedersöre den 6 maj 2019



Roger Pettersson
ordförande



Tore Stenmark
vice ordförande



Roger Eriksson
medlem



Marina Muukkonen
medlem



Majvor Östman
medlem