

Revisionsnämndens utvärderingsberättelse 2022

REVISIONSNÄMNDENS UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2022

Revisionsnämndens uppgifter bestäms i kommunallagen § 121. Enligt denna paragraf ska revisionsnämnden:

- 1) bereda de ärenden som gäller granskningen av förvaltningen och ekonomin och som fullmäktige ska fatta beslut om,
- 2) bedöma huruvida de mål för verksamheten och ekonomin som fullmäktige satt upp har nåtts i kommunen och kommunkoncernen och huruvida verksamheten är ordnad på ett resultatrikt och ändamålsenligt sätt,
- 3) bedöma hur balanseringen av ekonomin utfallit under räkenskapsperioden samt den gällande ekonomiplanens tillräcklighet, om kommunens balansräkning visar underskott som saknar täckning,
- 4) se till att granskningen av kommunen och dess dottersammanslutningar samordnas,
- 5) övervaka att skyldigheten enligt 84 § att redogöra för bindningar iakttas och tillkännage redogörelserna för fullmäktige,
- 6) för kommunstyrelsen bereda ett förslag till bestämmelser om nämndens uppgifter i förvaltningsstadgan samt till budget för utvärderingen och granskningen.

Till Malax 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 2021–2025 med följande sammansättning:

Ordinarie ledamot

Emilia Back, ordförande
Peter Urwäder, vice ordförande
Daniel Björkstrand
Malin Forsberg
Lea Martin

Personlig ersättare

Elin Bjurs
Carl-Olof Åbonde
Malin Sandström
Johan Asplund
Ralf Runonen

Revisionsnämndens utvärderingsarbete sker utgående från en fastställd utvärderingsplan som upprättats 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 övrig personal, vid behov besöka ett urval av kommunens verksamhetsenheter och genom att ta del av olika utredningar.

Revisionsnämnden har hållit sex möten gällande verksamhetsåret 2022, hört ansvariga tjänsteinnehavare och bekantat sig med olika ansvarsområden i enlighet med arbetsprogrammet. Revisionsnämnden har gått igenom bindningsregistret och tillkännagett förändringarna till kommunfullmäktige. Förvaltningssekreterare Magdalena Berg har fungerat som nämndens sekreterare. 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.

Bindningsregister

Enligt kommunallagen § 84 ansvarar revisionsnämnden för kommunens bindningsregister. Redogörelsen för bindningarna ska lämnas till revisionsnämnden som övervakar att skyldigheten iaktas 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. Två förtroendevalda har trots uppmaningar inte lämnat in redogörelse över sina bindningar.

Behandling av utvärderingsberättelsen 2021

Med stöd av kommunallagen § 121 är styrelsen skyldig att ge fullmäktige ett utlåtande om de åtgärder som utvärderingsberättelsen föranleder. Revisionsnämndens utvärderingsberättelse för år 2021 behandlades vid det fullmäktigesammanträde som hölls den 20.6.2022. Fullmäktige gav kommunstyrelsen i uppdrag att delge förvaltningarna de observationer som revisionsnämnden påpekat i utvärderingsberättelsen.

Revisionsnämnden lyfte inte upp något speciellt i berättelsen som skulle ha förutsatt ett utlåtande från kommunstyrelsen men uttryckte sin oro över ekonomin, skuldsättningen och reparationsskulden på vägar och fastigheter samt påpekade att budgetöverskridningar inom vissa områden varit återkommande.

Sammanfattning av år 2022 samt förslag till åtgärder

Förverkligandegraden av målsättningarna för verksamheten 2022 är enligt oss god och vi anser att Malax kommun har tydliga och konkreta målsättningar. Devisen i strategin som fullmäktige slog fast hösten 2022, "Det ska hålla i 100 år", har förankrats i budgeten framöver med fokus på social, ekonomisk och ekologisk hållbarhet.

Bokslutet ger en korrekt bild av hur kommunens verksamhet har utvecklats under året och hur de uppställda målen har nåtts. Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för kommunens och kommunkoncernens verksamhet till väsentliga delar har uppnåtts. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes till väsentliga delar bortsett från de överskridningar som noterades. Kommunstyrelsen hade ingen möjlighet att påverka överskridningen för Österbottens välfärdsområde.

I kommunens personalstrategi samt åtgärdsprogram föreskrivs att medarbetarsamtal hålls årligen. Under 2022 har 149 medarbetarsamtal hållits. Andelen utgör 55 procent av möjliga medarbetarsamtal. Utfallet är långt ifrån målsättningen i personalstrategin varvid vi anser att rutinerna och uppföljningen av medarbetarsamtalen behöver förbättras.

UTFALLET FÖR EKONOMIN 2022

Budgetens bindande verkan

Budgetens lagstadgade struktur regleras i kommunallagen. Enligt § 110 i kommunallagen ska 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 ska iaktas. Revisionsnämndens huvuduppgift är att utvärdera hur verksamhetsmålen uppnåtts med tillgängliga budgetmedel.

För att revisionsnämnden ska kunna utvärdera målsättningarna för ekonomin så behöver budgetens bindningsnivå vara känd. Bindningsnivån ändrades i budget 2022 till netto per resultatområde (istället för bindningsnivån inkomster och kostnader separat). Enligt s. 5 i budgetboken 2022 gäller följande bindningsnivåer:

Driftdelen: Driftsbudgetens bindningsnivå är netto per resultatområde.

Investeringsdelen: Investeringsbudgetens bindningsnivå är netto per projekt. Bindningsnivån för Malax vattens investeringar är beviljat anslag netto, i denna summa beräknas också Malax vattens anslutningsavgifter.

Resultaträkningsdelen och finansieringsdelen: Kommunstyrelsen ansvarar för att årsbidraget uppnår budgeterad nivå och för att skuldbördan inte ökar mera än budgeterat.

Budgeten har uppgjorts på kononivå och dispositionsplan fastställs således i samband med att budgeten godkänns i fullmäktige. Förvaltningsorganen kan göra ändringar i dispositionsplanen under året inom de ramar fullmäktige har godkänt. Om det finns behov av att omfördela budgetmedel mellan resultatområden, eller mellan inkomster och utgifter för de resultatområden som är bindande på bruttonivå, ska budgetändringen godkännas av fullmäktige.

Utvärdering av kommunens ekonomi och budgetutfall 2022

Kommunen redovisar ett överskott för räkenskapsperioden på ca 179 000 euro efter gjorda bokslutsdispositioner. Utgångspunkten i kommunens budget för 2022 var ett överskott på 55 000 euro. Verksamhetsbidraget överskred budgeten med knappa 1,3 miljoner euro, vilket främst förklaras av större kostnader från Österbottens Velfärdsområde. I övrigt präglades året av Rysslands anfallskrig i Ukraina vilket resulterade i flyktingströmmar, inflation och energikris som syns i kommunens driftsbudget. Den enskilt största överskridningen syns i köptjänsterna inom resultatområdet Samarbetstjänster och projekt till följd av att betalningsandelen till Österbottens velfärdsområde överskreds med över en miljon.

Resultaträkningens utfall jämfört med budget

	Budget 2022	Budget- ändringar	Budget efter ändringar	Bokslut 2022	Avvikelse efter budget ändringar
Verksamhetsintäkter:					
Försäljningsintäkter	3 909 490	0	3 909 490	4 382 814	473 324
Avgiftsintäkter	602 940	-50 000	552 940	491 537	-61 403
Understöd och bidrag	494 080	5 000	499 080	681 678	182 598
Övriga verksamhetsintäkter	2 311 560	0	2 311 560	2 477 650	166 090
	7 318 070	-45 000	7 273 070	8 033 679	760 609
Tillverkning för eget bruk	0		0	21 950	21 950
Verksamhetskostnader:					
Personalkostnader					
Löner och arvoden	-11 269 116	-16 180	-11 285 296	-11 550 412	-265 116
Lönebikostnader					
Pensionskostnader	-2 465 759	-3 230	-2 468 989	-2 525 217	-56 228
Övriga lönebikostnader	-374 495	-40 590	-415 085	-389 632	25 453
Köp av tjänster	-28 448 130	-230 000	-28 678 130	-30 267 862	-1 589 732
Material, förnödenheter och varor	-2 513 100	0	-2 513 100	-2 606 242	-93 142
Understöd	-592 450	-30 000	-622 450	-631 093	-8 643
Övriga verksamhetskostnader	-371 020	0	-371 020	-420 516	-49 496
	-46 034 070	-320 000	-46 354 070	-48 390 973	-2 036 903
Verksamhetsbidrag	-38 716 000		-39 081 000	-40 335 344	-1 254 344

Kommunstyrelsen har regelbundet under året avgett rapporter till kommunfullmäktige om det ekonomiska läget. Som ett led i uppföljningen har fullmäktige under året behandlat och godkänt diverse budgetändringar. Det finns tre större överskridningar på driftsbudgeten:

- **Samarbetstjänster och projekt:** Överskred netto med 5 % eller 1,2 miljoner euro, till följd av ökad betalningsandel till Österbottens välfärdsområde
- **Småbarnspedagogik:** Överskred netto med 160 000 euro eller 3,5 %, på grund av ökade interna hyreskostnader till följd av nedskrivning av Solhagens daghem (en del revs) 2021.
- **Gemensamma skolväsendet:** Överskred netto med 180 000 euro eller 4,2 % på grund av ökade personalkostnader och ökade kostnader för köptjänster (skolskjutsar).

Skatteinkomsterna förverkligades till 100,8 % efter budgetändring på +1,8 miljoner euro. Statsandelarna förverkligades till 99,9 % efter budgetändring på 167 000 euro. De finansiella nettokostnaderna överskred budget med drygt 30 000 euro, vilket främst förklaras av det höjda ränteläget. Avskrivningarna blev 100 000 euro lägre än budgeterat på grund av lägre andel förverkligade projekt än budgeterat. Resultatet blev 1 miljon euro lägre än budget efter ändringar och överskottet uppgår till ca 179 000 euro. Kommunstyrelsen föreslår för kommunfullmäktige att reservera 500 000 euro för investering i Söderfjärdsbackens daghem.

Skatteinkomster	21 973 000	1 827 000	23 800 000	23 998 281	198 281
Statsandelar	19 218 000	167 000	19 385 000	19 366 695	-18 305
Finansiella intäkter och kostnader					
Ränteintäkter	5 000	0	5 000	11 792	6 792
Övriga finansiella intäkter	33 000	0	33 000	69 949	36 949
Räntekostnader	-86 000	0	-86 000	-155 951	-69 951
Övriga finansiella kostnader	-2 000	0	-2 000	-6 557	-4 557
	-50 000		-50 000	-80 766	-30 766
Årsbidrag	2 425 000		4 054 000	2 948 866	-1 105 134
Avskrivningar och nedskrivningar					
Avskrivningar enligt plan	-2 400 000	0	-2 400 000	-2 297 984	102 016
Nedskrivningar	0	0	0	0	0
	-2 400 000		-2 400 000	-2 297 984	102 016
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	
Räkenskapsperiodens resultat	25 000		1 654 000	650 883	-1 003 117
Minskning av avskr.differens	30 000	0	30 000	28 000	-2 000
Ökning av reserv	0	0	0	-500 000	-500 000
Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	55 000	1 629 000	1 684 000	178 883	-1 505 117

Investeringskostnaderna uppgick till 4 miljoner brutto och av dessa kunde 500 000 finansieras med inkomster från bland annat tomtförsäljning, statsbidrag för underhåll av väg och avyttring av materiella anläggningstillgångar. Investeringskostnaderna netto uppgår till totalt ca 3,4 miljoner och underskrider budget med drygt 900 000 euro. Avvikelserna beror bland annat på att några projekt inte påbörjats eller framskridit enligt plan under 2022.

		Budget 2022	Budget- ändringar	Totalt budget	Bokslut 2022	Avvikelse
Immateriella tillgångar		-280 000	-10 000	-290 000	-58 000	232 000
Markområden		-100 000	0	-100 000	28 845	128 845
Byggnader		-1 381 500	0	-1 381 500	-1 343 420	38 080
Fasta konstruktioner och anläggningar		-848 000	-150 000	-998 000	-943 798	54 202
Maskiner och inventarier		-224 500	0	-224 500	-157 441	67 059
Aktier och andelar		-10 000	0	-10 000	104 802	114 802
TOTALT:	utgifter	-3 455 000	-160 000	-3 615 000	-2 881 448	733 552
	inkomster	611 000	0	611 000	512 437	-98 563
	Netto	-2 844 000	-160 000	-3 004 000	-2 369 012	634 988
Kommunstyrelsen		-380 000	-10 000	-390 000	151 938	541 938
Bildningsnämnden		-121 600	0	-121 600	-111 715	9 885
Tekniska nämnden		-2 342 400	-150 000	-2 492 400	-2 409 235	83 165
TOTALT:		-2 844 000	-160 000	-3 004 000	-2 369 012	634 988
Affärsverket Malax Vatten	utgifter	-1 325 000	0	-1 325 000	-1 065 941	259 059
	inkomster	0	0	0	21 151	21 151
	Netto	-1 325 000	0	-1 325 000	-1 044 790	280 210
TOTALT inkl. Malax Vatten	utgifter	-4 780 000	-160 000	-4 940 000	-3 947 389	992 611
	inkomster	611 000	0	611 000	533 587	-77 413
	Netto	-4 169 000	-160 000	-4 329 000	-3 413 801	915 199

Kommunen lyckades sänka sin lånestock med ca 2,8 miljoner euro under året om man räknar mellan årsskiftena 2021 och 2022. Ett nytt lån togs i början av år 2023, vilket gör att skuldbördan som helhet egentligen inte minskat under året. Totalt har budgetändringarna ökat de budgeterade likvida medlen med knappt 1,5 miljoner euro. Ett nytt långfristigt lån med fast ränta på 5 miljoner euro lyftes under året medan man betalade bort gamla lån. Nettoppplåningen förverkligades inom fullmäktiges givna ramar. Kommunens skuldsättning uppgick vid årsskiftet till 26,6 miljoner euro eller 4 850 euro per invånare.

Sammanfattningsvis konstateras, att kommunens ackumulerade överskott vid årsskiftet uppgick till 5,8 miljoner euro. Därtill finns en investeringsreservering på 500 000 euro och oupplösta avskrivningsdifferenser på 351 000 euro. Ekonomin är i balans enligt kommunallagens bestämmelser. Det finns en framtidstro i kommunen och kommunen förväntas kunna fortsätta utvecklas väl även framledes men det kan bli svårt att få pengarna att räcka till.

UTVÄRDERING AV MÅLSÄTTNINGARNA FÖR VERKSAMHETEN

Kommunens verksamhet leds i enlighet med kommunstrategin, budgeten och ekonomiplanen som fullmäktige godkänt samt andra fullmäktigebeslut. Fullmäktige beslutar om målen för kommunens verksamhet och ekonomi på lång sikt i kommunstrategin. I den ska hänsyn tas till:

- främjandet av kommuninvånarnas välfärd
- ordnandet och produktionen av tjänster
- de mål för tjänsterna som sätts upp i lagar som gäller kommunernas uppgifter

- ägarpolitiken
- personalpolitiken
- kommuninvånarnas möjligheter att delta och påverka utvecklandet av livsmiljöns och områdets livskraft.

Förverkligandegraden av målsättningarna för verksamheten 2022 är enligt oss över lag god och vi anser att Malax kommun har tydliga och konkreta målsättningar. Devisen i strategin som fullmäktige slog fast hösten 2021, "Det ska hålla i 100 år", har förankrats i budgeten inom de flesta sektorerna och man svarar på eller strävar till att svara på de långsiktiga strategiska målsättningarna beträffande social, ekonomisk och ekologisk hållbarhet. Följande utförda åtgärder 2022 anser vi svarar väl på kommunstrategins målsättningar:

Hållbarhet

- energioptimering i fastigheter
- ökad andel grön el
- byggande i trä
- fastigheternas årsauditeringar
- vatten- och avloppsledning från Paxal till Långåminne byggdes
- vatten- och avloppsledning mellan Tuvas-Bränno har delvis färdigställts
- vatten- och avloppsledning mellan Hudholmen och Malax Öjna har planerats
- projektet Hållbara fastigheter inleddes
- deltagande i det regionala projektet Effektiva klimatåtgärder

Barnvänlighet

- Solhagens daghems tillbyggnad
- Söderfjärdens daghem planeras
- planeringen av cykelväg till Söderfjärdsbacken
- planering av cykel- och gångbana längs Åminnevägen
- planering av cykel- och gångbana Vias-Paxal
- klubbar enligt Finlandsmodellen med högt antal deltagande
- skoltrivselenkät gjord och resultatet var enhälligt, samtliga elever trivs bra

Livskraft

- uppdaterad detaljplan Brinken
- Petalax delgeneralplan godkänd
- delgeneralplanen för Juthskogens vindkraftspark godkänd
- aktiviteter för nyinflyttade
- ett bostadspolitiskt program förbereds
- sammanslagning av fastighetsbolagen under arbete
- 29 nya företag grundades
- företagarkostnad har ordnats vår och höst i samarbete med företagarföreningen
- kommundirektören har tillsammans med VASEK besökt flertalet företag i kommunen
- näringslivsseminarium har ordnats för fullmäktige

Centralvalnämnden

Centralvalnämnden ansvarar för de praktiska åtgärderna i anslutning till förrättandet av val sköts av centralvalnämnden, valnämnderna i röstningsområdena, valbestyrelsen samt valförrättarna vid förhandsröstningen. Centralvalnämnden förrättar kommunal-, riksdags-, president- och Europaparlamentsval samt kommunala folkomröstningar. Om och när det blir aktuellt, förrättar centralvalnämnden även landskapsval.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för centralvalnämndens verksamhet och ekonomi har uppnåtts till väsentliga delar.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen svarar för kommunens förvaltning och ekonomi, beredning och verkställande av fullmäktiges beslut samt tillsyn av beslutens laglighet. Kommunstyrelsen bevakar kommunens intressen och leder kommunens informationsverksamhet. Kommunstyrelsen svarar även för samordningen av kommunens verksamhet, ägarstyrning och sörjer för intern kontroll. Resultatområdet för allmän förvaltning fungerar som sekretariat för kommunfullmäktige, revisionsnämnden, kommunstyrelsen, centralvalnämnden, kommittéer och äldrerådet.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för kommunstyrelsens verksamhet och ekonomi har uppnåtts till väsentliga delar. Vi bedömer att kommunstyrelsen har lyckats med sin uppgift att bevaka kommunens intressen regionalt och på riksnivå. Kommunstyrelsen för en aktiv bostads- och markpolitik vilket syns i satsningar på infrastruktur och strategiska markanskaffningar samt tomtförsäljning och nygrundade företag.

Först i februari 2023 fick kommunerna kännedom om de slutliga betalningsandelarna till välfärdsområdet, vilka för Malax del slutade med en stor överskridning. Välfärdsområdet har inte avisat om överskridningar i denna storleksslag, vilket betyder att kommunstyrelsen heller inte sett behov av att vidta åtgärder för att balansera driftsekonomi eller göra budgetändringar under året.

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 ska 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 ska kunna utvärderas.

Personalchefen informerade revisionsnämnden om personaldirektionens bokslut, noterades att sjukfrånvaron steg något jämfört med 2021. Personalbokslutet utvärderas mera ingående nedan.

Bildningsnämnden och finska skolnämnden

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten inom bildningsnämnden har uppnåtts till väsentliga delar. Målen för verksamheten är enligt oss tydliga och mätbara. De är i linje med de långsiktiga målen i kommunstrategin och är barnvänliga, livskraftiga och hållbara.

De ekonomiska målsättningarna uppnåddes inte till alla delar. Småbarnspedagogikens anslag överskreds netto med 160 000 euro eller 3,5 % och gemensamma skolväsendets överskridning blev 180 000 euro netto eller 4,2 % på grund av ökade personalkostnader och ökade kostnader för köptjänster (skolskjutsar).

Revisionsnämnden besökte under året finska skolan i Malax och förde en intressant utvärderingsdiskussion med skolans rektor och finska skolnämndens ordförande. Vi bedömer att målsättningarna för verksamheten inom det finskspråkiga skolväsendet uppnåddes till väsentliga delar trots utmaningar med utrymmen och hot om nedläggning. Målen är tydliga och mätbara. De följer kommunstrategin och är barnvänliga, livskraftiga och hållbara till väsentliga delar. Vi anser också att kommunen ska ha en finskspråkig skola och att kommunstyrelsen gjorde ett rätt och riktigt beslut.

Vi anser att hållbarhetsaspekten även behöver beaktas i kommunens upphandlingar gällande elevtransporter.

Fritids- och kulturnämnden

Nämnden har till uppgift att stödja och främja idrotts-, fritids- och kulturlivet i kommunen. Avsikten är att tillgodose den enskildes kulturella, sociala och fysiska välfärd och livskvalité. Nämnden sörjer också för ett nyktert och hälsosamt levnadssätt. Till verksamhetsområdet hör även att skapa grundläggande förutsättningar för fritidsverksamhet vad gäller idrott, motion, ungdom och kultur. Från och med 2022 finns även medborgarinstitutet inom nämndens ansvarsområde.

Revisionsnämnden anser att fritids- och kulturnämnden har tydliga, mätbara mål som i bokslutet uppnåtts väldigt bra och är förankrade i kommunstrategin. Medborgarinstitutets verksamhet har ännu under vårterminen 2022 påverkats av coronarestriktioner med försenade kursstarter och inhiberade kurser vilket ledde till lägre intäkter.

Byggnads och miljönämnden

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för byggnads och miljönämndens verksamhet och ekonomi har uppnåtts till väsentliga delar. Vi anser att målen är tydliga och mätbara samt att de följer kommunstrategin och har uppnåtts till väsentliga delar. För byggnadsinspektionens bindande mål om snabb och effektiv ärendehantering vore det dock intressant att veta om hur mycket hanteringstiderna har förkortats, åtminstone uppskattningsvis.

Tekniska nämnden

Tekniska direktören informerade revisionsnämnden om tekniska nämndens verksamhet och hur man lyckas med att implementera de långsiktiga hållbarhetsmålsättningarna. Revisionsnämnden tackar för en intressant diskussion och anser att tekniska nämnden och kommunen med sina åtgärder lyckats genomföra många hållbara projekt.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten inom tekniska nämnden har uppnåtts till väsentliga delar. De ekonomiska målsättningarna höll också trots stigande priser på energi, material och köptjänster.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten och ekonomin inom affärsverket Malax vatten har uppnåtts. Vattentjänstverket är ekonomiskt självbärande men gjorde 2022 ett underskott på -66 000 euro. Affärsverket strävar efter att få ekonomin i balans genom att stävja inläckage och ansluta fler fastigheter. Personalen utbildas för att kunna driva verksamheten på ett rationellt och ekonomiskt sätt. På avloppssidan har inläckage-procenten ökat något från 19,15 % år 2021 till 23,7%. Reparationer och saneringar på avloppsnätet har gjorts under året främst på fastighetsledningar.

Riskhantering, intern kontroll och koncernstyrning

Verksamhetsberättelsen innehåller en god redogörelse över riskhanteringen. Vi bedömer att tjänsteinnehavarna och kommunstyrelsen är medvetna om riskfaktorerna och att riskhanteringen i kommunen fungerar och är på en god nivå. Kommundirektören informerade revisionsnämnden om den interna kontrollen under räkenskapsperioden. Baserat på detta samt yrkesrevisorernas rapportering bedömer vi att den interna kontrollen har fungerat ändamålsenligt under räkenskapsperioden.

I koncernbokslutet har 6 dotterbolag och 4 samkommuner sammanställts. Kommunkoncernen gjorde ett överskott på 590 000 år 2022, vilket beror främst på kommunens positiva resultat. Bland övriga samkommuner och dotterbolag i koncernen finns såväl positiva som negativa resultat, dock inga stora under- eller överskott. Samkommunen för Österbottens välfärdsområde gjorde ett underskott på ca 500 000, men frigjorde samtidigt resterande ackumulerat överskott i motsvarande grad, då samkommunen upplöses 31.12.2022. Samkommunerna för Kårkulla och Eskoo upplöses även 31.12.2022.

Disponenten informerade om kommunens bostäder och reparationsskulden på fastigheterna. Beslut om fusion av kommunens bostadsbolag har fattats i fullmäktige i februari 2023 och avsikten är att fastighetsbolagen fusioneras till ett bolag från 1.1.2024. Bostadsbeståndet behöver även anpassas och förnyas för att möta efterfrågan på moderna bostäder till rimliga priser. Ett bostadspolitiskt program för Malax är under arbete.

I sin verksamhetsberättelse konstaterar kommunstyrelsen att de bindande målsättningarna och nyckeltalen för koncernen har delvis uppnåtts:

- målet för antalet uthyrda lokaler uppnåddes inte riktigt, målet var > 94 % medan den verkliga uthyrningsprocenten blev 91,4 %,
- alla fastighets- och bostadsbolag hade positiva bokslutsresultat,
- fjärrvärmebolaget gjorde ett underskott på 11 000 euro.

Personalen

En skild personalrapport har uppgjorts som bilaga till bokslutet. Överföringen av personal inom social- och hälsovården till Samkommunen för Österbottens välfärdsområde innebar att knappt 50 procent av personalstyrkan flyttade bort från kommunen. Vid utgången av 2022 hade Malax kommun 342 anställda. Medborgarinstitutets kursledare samt anställda med sysselsättningsstöd beaktas inte i antalet.

I samband med budgetprocessen för år 2022 fastslogs att målsättningen för sjukfrånvaro i kommunen skulle vara 15 dagar per person per år. Utfallet blev högre, 19,4 dagar per person år 2022, vilket är drygt en procent mer än 2021. Enligt Arbetshälsoinstitutets Kunta-10-undersökning

var sjukfrånvaron inom kommunsektorn i snitt 16,7 dagar per anställd år 2021. Största andelen personal finns inom bildningen, det vill säga skolväsendet och småbarnspedagogiken, vilket gör att sektorn har de flesta frånvarodagarna. Störst frånvaro finns inom tekniska sektorn som har en frånvaro på över 33 kalenderdagar per person under 2022.

I kommunens personalstrategi samt åtgärdsprogram föreskrivs att medarbetarsamtal hålls årligen. Under 2022 har 149 medarbetarsamtal hållits. Andelen utgör 55 procent av möjliga medarbetarsamtal. Utfallet är långt ifrån målsättningen i personalstrategin varvid vi anser att rutinerna och uppföljningen av medarbetarsamtalen behöver förbättras.

Malax den 22 maj 2023



Emilia Back
ordförande



Peter Urwäder
vice ordförande



Daniel Björkstrand
medlem



Malin Forsberg
medlem



Lea Martin
medlem