

## REVISIONSNÄMNDENS UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2018

Revisionsnämnden skall i enlighet med kommunallagen § 121 årligen avge en utvärderingsberättelse om huruvida de mål för verksamheten och ekonomin som fullmäktige satt upp har nåtts i kommunen och kommunkoncernen. Revisionsnämnden kan även utvärdera hur ändamålsenligt verksamheten har ordnats.

Till Malax kommuns revisionsnämnd hör fem ordinarie medlemmar som var och en har en personlig ersättare. Fullmäktige valde på sitt sammanträde den 8.6.2017 en revisionsnämnd för mandatperioden 2017-2020 med följande sammansättning:

### *Ordinarie ledamot*

Christina Nygård, ordförande  
Sture Skinnar, vice ordförande  
Mikael Finnäs  
Malin Forsberg  
Lea Martin-Storbacka

### *Personlig ersättare*

Bernt Björkholm  
Bengt Sandström  
Malin Sandström  
Johan Asplund  
Thea Nyman

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, tjänstemän 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 2018, hört ansvariga tjänsteinnehavare och bekantat sig med olika ansvarsområden i enlighet med arbetsprogrammet. Förvaltningssekreterare Magdalena Berg har fungerat som nämndens sekreterare. BDO Audiator Ab har skött om 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 4.12.2017 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**

Driftsbudgetens bindningsnivå är brutto, så att utgifter och inkomster per resultatområde redovisas skilt åt fullmäktige förutom för de resultatområden som endast redovisar sitt nettoresultat. Resultatområden med nettobindning är C1607 Samarbetstjänster och projekt, C2801 Personaladministration och C2901 Pixneklinden.

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

Enligt bokslutet förverkligades verksamhetskostnaderna över budgeten med 274 000 euro. Verksamhetsintäkterna inklusive tillverkning för eget bruk landade på dryga 13 miljoner euro och överskred budgeten med 225 000 euro. Verksamhetsbidraget blev således ca 49 000 euro sämre än budgeterat. Jämfört med 2017 är verksamhetsbidraget (-) ca 368 000 euro större, detta förklaras främst med att kostnaderna steg med 1,4 %.

#### **Resultaträkningens förverkligande, sammandrag (inkl. interna poster)**

<b>(1 000 euro)</b>	<b>BS 2018</b>	<b>BU 2018</b>	<b>BS 2017</b>
Verksamhetsintäkter	13 020	12 825	12 552
Tillv. för eget bruk	30		18
Verksamhetsutgifter	-46 890	-46 616	-46 076
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>-33 840</b>	<b>-33 791</b>	<b>-33 471</b>

Skatteutfallet beträffande kommunalskatten orsakade överlag problem och osäkerheter i kommunerna under året. Skatteinkomsterna var budgeterade till 19,2 miljoner euro och landade på 19,0 miljoner, ca 116 000 under budget. Statsandelarna förverkligades dock ca 264 000 euro över budget vilket kompenserar de uteblivna skatteintäkterna. Årsbidraget uppgick till 1,65 miljoner euro, vilket inte räckte till att täcka avskrivningarna.

Kommunen uppvisar ett underskott i resultaträkningen på -106 809 euro jämfört med ett budgeterat underskott på -345 600 euro. Kommunens ackumulerade överskott uppgick vid årsskiftet till 3,53 miljoner euro eller 645 euro per invånare.

De största investeringsprojekten under året var byggandet av Yttermalax skola och det nya serviceboendet. Investeringarna förverkligades inte till fullo och landade på 4,8 miljoner netto, vilket innebär att investeringsbudgeten underskreds totalt med 3,2 miljoner euro netto. De projekt som underskred budgeten är bland annat beläggningsarbeten, Yttermalax skola och tillbyggnaden av HVC. Kommunens skuldbörda steg med 2,9 miljoner euro till 23,3 miljoner euro, vilket innebär 4 261 euro / invånare. Landets medeltal ligger på ca 3 000 euro / invånare.

#### **Utvärdering av resultatområdenas verksamhet och ekonomi**

##### ***Centralvalnämnden***

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

##### ***Kommunstyrelsen***

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för kommunstyrelsens verksamhet och ekonomi har uppnåtts. Personalchefen informerade revisionsnämnden om personaldirektionens bokslut, noterades att sjukfrånvaron tyvärr steg under året.

### ***Direktionen för Pixneklíniken***

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för Pixneklínikens verksamhet och ekonomi har uppnåtts till väsentliga delar. Antalet vårddygn steg markant jämfört med 2017, trots att antalet årsverken hölls på samma nivå. Överskottet har återbetalts till avtalsparterna.

### **Vård- och omsorgsnämnden**

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten inom vård- och omsorgsnämnden till väsentliga delar har uppnåtts. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes inte till alla delar. Kostnaderna för resultatområdet socialservice och utkomstskydd överskreds med ca 84 000 euro, för resultatområdet handikappvård med 96 000 euro, för resultatområdet åldringsvård och övrig hemservice med 186 000 euro. Nettoöverskridningen för Malax-Korsnäs HVC är 344 000 euro i och med att både intäkterna blev mindre och kostnaderna högre. Specialsjukvårdens kostnader underskreds dock med 405 000 euro vilket lindrar omständigheterna totalt sett.

Revisionsnämnden påpekar att vård- och omsorgsnämnden i god tid bör anhålla om tilläggsanslag av kommunfullmäktige om man märker att anslagen inte räcker till. År 2017 noterades även liknande överskridningar på kostnadssidan.

### **Bildningsnämnden**

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten inom bildningsnämnden har uppnåtts till väsentliga delar. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes inte till alla delar. Nettokostnaderna för resultatområdet småbarnspedagogik överskreds med 12 000 euro, för resultatområdet kommunens skolväsende överskreds kostnaderna med 212 000 euro. Bildningsnämnden borde anhålla om tilläggsanslag av kommunfullmäktige framöver.

### **Finska skolnämnden**

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

### **Medborgarinstitutets direktión**

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för MI:s verksamhet och ekonomi har uppnåtts.

### **Fritids- och kulturnämnden**

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för fritids- och kulturnämndens verksamhet och ekonomi har uppnåtts till väsentliga delar.

### **Byggnadsnämnden**

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

### **Miljönämnden**

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

### **Tekniska nämnden**

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten och ekonomin inom tekniska nämnden har uppnåtts till väsentliga delar. Kostnaderna för trafikleder och nyttohamnar överskreds med 41 000 euro. Tekniska direktören kallades till revisionsnämnden och informerade om verksamheten och de stora investeringsprojekten som ligger på arbetsbordet.

### **Affärsverket Malax vatten**

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten och ekonomin inom affärsverket Malax vatten har uppnåtts. Affärsverkets direktör besökte revisionsnämnden och informerade om verksamheten samt utmaningarna som föreligger.

### **Riskhantering, intern kontroll och koncernstyrning**

Verksamhetsberättelsen innehåller en god redogörelse över riskhanteringen. Vi bedömer att tjänstemännen 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. Enkäter beträffande intern kontroll utförs årligen bland de resultatansvariga. Baserat på detta samt yrkesrevisorernas rapportering bedömer vi att den interna kontrollen har fungerat ändamålsenligt under räkenskapsperioden.

I koncernbokslutet har 7 dotterbolag, 4 intressebolag och 5 samkommuner sammanställts. Koncernens underskott är -472 000 euro, dvs. något sämre jämfört med kommunens resultaträkning. Vasa sjukvårdsdistrikt gjorde ett stort underskott på 6,2 miljoner euro och detta hade en negativ inverkan på koncernens resultat på ca -260 000. Balansomslutningen uppgår till 64,6 miljoner euro med en soliditetsgrad om 34 %. Lånestocken ligger på 29,6 miljoner (5 405 euro / invånare) och den relativa skuldsättningsgraden är 69 % vilket ligger över gränsvärdet på 50 %. De likvida medlen uppgår i årsskiftet till 1,7 miljoner euro. Målsättningarna för koncernen uppnåddes inte riktigt i och med att uthyrningsgraden i kommunens fastighetsbolag låg på ca 90 % (målsättningen var 97 %). Revisionsnämnden anser att koncernens skuldbörda är hög och oroväckande.

### **Personalen**

Personalen är kommunens största egna tillgång och resurs. Tillgången på kunnig och kompetent personal samt personalens välmående är samtidigt betydande riskfaktorer. Malax fick en ny kommundirektör under året och inom ledningsgruppen är stora förändringar på kommande.

En skild personalrapport har uppgjorts som bilaga till bokslutet, vilken personalchefen presenterade åt revisionsnämnden. Kommunen hade 644 personer anställda per 31.12.2018, vilket var en ökning med 26 personer. Antalet utförda årsverken under året var 533 st.

Enligt personalrapporten ökade sjukfrånvarodagarna totalt sett ökat under 2018 jämfört med 2017. Målsättningen att underskrida 15 dagar per anställd i hela organisationen förverkligades inte och blev ca 17,6 dagar. Revisionsnämnden bedömer att rapporten ger en god bild av personalsituationen samt de utmaningar som föreligger, men betonar att sjukfrånvaron bör tas på allvar. Av rapporten framgår inga mätbara målsättningar eller resultat beträffande rutinerna för utvecklingssamtal, vilket revisionsnämnden efterlyser.


### Revisionsnämndens utlåtande

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 har inte till alla delar uppnåtts pga. överskridningarna på driftsbudgeten. Revisionsnämnden påpekar att driftsbudgeten måste vara realistisk och underbudgetering får inte förekomma.

Trots det totalt sett gynnsamma utfallet 2018 så betonar revisionsnämnden att driftsekonomin i framtiden måste hållas i strama tyglar om de planerade investeringarna skall förverkligas. Nettoinvesteringarna har redan under en lång tid varit väsentligt större än årsbidraget, vilket orsakat en allt större lånestock. Det kommer således att krävas starka årsbidrag framöver vilket kommer att bli utmanande.


Med anledning av oklarheterna kring rutinerna för utvecklingssamtal och överskridningarna på driftsbudgeten föreslår revisionsnämnden, att kommunfullmäktige begär kommunstyrelsens genmäle senast 1.10.2019.

Malax den 13 maj 2019

  
Christina Nygård  
ordförande

  
Bengt Sandström  
medlem

  
Mikael Finnäs  
medlem

  
Malin Forsberg  
medlem

Lea Martin-Storbacka  
medlem