



REVISIONSNÄMNDENS UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2019

Revisionsnämndens uppgifter har definierats i kommunallagen § 121. Revisionsnämndens uppgifter är att

- 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 Närpes stads revisionsnämnd hör tre ordinarie medlemmar, som var och en har en personlig ersättare. Stadsfullmäktige har valt en revisionsnämnd för mandatperioden 2017-2020 med följande sammansättning:

Ordinarie medlem

Linda Pellfolk, ordförande
Matts-Erik Viklund, vice ordförande
Ove Grandell

Personlig ersättare

Kerstin Berg
Kjell Storgeust
Kristin Åbonde

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 främst utgående från bokslutet. Under budgetåret utvärderar revisionsnämnden verksamheten genom att ta del av organens protokoll, diskutera med förtroendevalda, tjänsteinnehavare och personal, vid behov besöka ett urval av verksamhetsenheterna och genom att ta del av olika utredningar.

Revisionsnämnden har hållit sju protokollförda möten gällande verksamhetsåret 2019, hört ansvariga tjänsteinnehavare och bekantat sig med olika ansvarsområden i enlighet med arbetsprogrammet. Bokförare Ulla Sjöberg och tf. förvaltningssekreterare Sofie Berg har fungerat som nämndens sekreterare. BDO Audiator Ab valdes till revisionsammanslutning för åren 2019-2020 och har handhaft den lagstadgade

revisionen med OFGR, CGR Andreas Holmgård som ansvarig revisor. Yrkesrevisorerna har regelbundet deltagit i revisionsnämndens möten.

Stadsfullmäktige godkände 10.12.2018 budgeten och ekonomiplanen för 2019–2021. I budgeten ingår målsättningarna för verksamheten och ekonomin. Revisionsnämndens bedömning av hur de av kommunfullmäktige fastställda målen har nåtts baserar sig på bokslutet för år 2019, de i organen förda protokollen och de förda diskussionerna samt revisorns rapportering.

Revisionsnämnden har under året granskat bindningsregistret och noterar, att sju förtroendevalda inte har inlämnat uppgifter till bindningsregistret trots uppmaningar.

Budgetens bindande verkan

Enligt kommunallagen § 110 skall budgeten och ekonomiplanen bestå av en driftsekonomi- och resultaträkningsdel samt en investerings- och finansieringsdel. I budgetboken s. 8 stadgas om de olika budgetdelarnas bindande nivåer gentemot stadsfullmäktige.

Driftsdelen: nettokostnaderna för varje resultatområde är bindande för respektive förvaltningsorgan gentemot stadsfullmäktige med beaktande av de målsättningar och eventuella begränsningar som stadsfullmäktige fastställt i samband med att budgeten godkänts.

Resultaträkningsdelen: de poster som ingår efter verksamhetsbidraget (skatter, statsandelar och finansiella poster) står till stadsstyrelsens disposition och är bindande gentemot stadsfullmäktige.

Investeringsdelen: anslagen står till respektive förvaltningsorgans disposition för det projekt eller ändamål med de eventuella begränsningar som stadsfullmäktige fastställt i samband med att anslaget godkänts. Anslaget och de beräknade inkomsterna är bindande för förvaltningsorganet gentemot stadsfullmäktige.

Finansieringsdelen: poster som skall täcka ett finansieringsbehov eller utgöra överföring av finansieringsöverskott är bindande för stadsstyrelsen gentemot stadsfullmäktige.

Utvärdering av stadens ekonomi och budgetutfall

Staden uppvisar ett bra bokslut 2019. Resultaträkningen uppvisar ett överskott på 1,85 miljoner euro jämfört med ett budgeterat överskott på 31 000 euro efter godkända budgetändringar. Det ackumulerade överskottet uppgick vid årsskiftet till 9,9 miljoner euro eller 1 045 euro per invånare. Därtill finns det i balansräkningen en avskrivningsdifferens på 3,86 miljoner euro och investeringsreserveringar på 4,0 miljoner euro.

Nämndernas budgetdisciplin var mycket god under året, eftersom det inte förekommer en enda väsentlig överskridning (över 50,000 euro) på driftsbudgeten. Verksamhetskostnaderna landade på 77,6 milj. euro och underskred budgeten med 0,3 milj. € eller 0,3 %. Verksamhetsintäkterna uppgick till totalt ca 19,6 milj. euro, vilket är 1,0 milj. euro 5,5 % mera än i budgeten. Alla intäktsslag överskred budgeten, men intäkterna från understöd och bidrag överskred budgeten mest. Verksamhetsbidraget stannade på -

58,0 milj. euro vilket underskred budgeten med 1,26 milj. euro eller 2,1 %. Tabellen på följande sida illustrerar utfallet jämfört med ursprunglig budget, dvs. innan gjorda ändringar. Utfallet är ungefär i linje med den ursprungliga budgeten vilket vittnar om att stadens budgetberedning är seriös.

**Resultaträkningens
förverkligande, sammandrag
(externa + interna poster,
jämfört med ursprunglig
budget)**

(1 000 euro)	BS 2019	BU 2019	BS 2018
Verksamhetsintäkter	19 596	18 182	18 285
Verksamhetsutgifter	-77 601	-77 701	-73 855
Verksamhetsbidrag	-58 005	-59 118	-55 570

Skatteintäkterna steg totalt till 31,8 milj. euro och förverkligades 141 000 euro över budget. Skatteinflödet för kommunalskattens del orsakade osäkerhet och påverkades under året av problemen med inkomstregistret samt för låga förskottsinnehållningar på skattekort. Trots detta inflöt ca 1,3 milj. euro mera skatteintäkter jämfört med år 2018.

Statsandelarna uppgick totalt till 30,4 milj. euro under året vilket överskred budgeten med 58 000 euro. Totalt sett ökade statsandelarna med 1,1 milj. euro jämfört med år 2018.

De finansiella posterna förverkligades enligt följande: Ränteintäkterna uppgick till 169 000 euro och överskred budgeten med 54 000 euro. Övriga finansiella intäkter uppgick till 1,0 milj. eller 0,5 milj. euro mera än budgeterat. Räntekostnaderna överskred budgeten med 17 000 euro och uppgick till 219 000 euro. Övriga finansiella kostnader uppgick under år 2019 till 358 000 euro vilket är en överskridning på 232 000. Här ingår nedskrivningar på knappa 200 000 euro på vissa värdepapper vars marknadsvärde underskred bokföringsvärdet vid årsskiftet.

Årsbidraget uppgick till 4 834 591,62 euro och överskred den ändrade budgeten med 1,80 milj. euro. *Baserat på detta konstateras, att både driftsdelen och resultaträkningsdelen till väsentliga delar förverkligades enligt stadsfullmäktiges ramar.*

Årsbidraget räckte däremot inte till för att finansiera både den egentliga verksamheten och de stora investeringarna. Lånen ökade med 7,6 miljoner euro netto och skuldbördan ökade därmed med 796 euro per invånare till 3 429 euro per invånare, vilket nu ligger något över landets medeltal. Förändringen i lånebestånden ligger inom stadsfullmäktiges budgetramar. Bindningsnivåerna i finansieringsdelen kunde dock enligt vår mening göras ännu tydligare, speciellt beträffande upplåningen. Nu framgår inte om det är brutto- eller nettobindning som är gällande.

Investeringarna uppgick till 12,6 miljoner euro netto. Staden har nu två rekordår bakom sig sett till investeringar, under 2018 var nettoinvesteringarna 10,6 miljoner euro.

Investeringsbudgeten överskrids totalt med ca 306 000 euro netto. Flera enskilda projektanslag överskreds och underskreds, avvikelserna framgår av budgettablåerna i bokslutet. Budgetavvikelser på årsnivå är naturliga eftersom projekten ofta är fleråriga, fokus borde ligga på helhetsbudgeten för enskilda projekt, speciellt större renoveringar och nybyggen.

Revisionsnämnden anser att texten i budgetboken beträffande bindning per projekt kunde formuleras tydligare.

Utvärdering av organens verksamhet och ekonomi

Under året fördes mera utförliga utvärderingsdiskussioner med följande organ och dess representanter:

- **Stadsstyrelsen:** stadsstyrelsens ordförande Olav Sjögård, tf. stadsdirektör Björn Häggblom, ekonomidirektör Kent-Ole Qvisén, tf. förvaltningsdirektör Mikaela Liljedal
- **Tekniska nämnden:** tekniska nämndens ordförande Johanna Smith, tekniska direktören Edd Grahn
- **Koncernstyrning:** stadsstyrelsens ordförande Olav Sjögård
- **Koncernsamfundens verksamhet:** Marcus Böling, VD Närpes Vatten Ab, Kjell Yrjans, ekonomidirektör, Närpes Vatten Ab och Andreas Ek, VD Dynamonet Ab

Revisionsnämnden vill tacka ovannämnda tjänsteinnehavare, personal och förtroendevalda för alla under året förda utvärderingsdiskussioner. Presentationerna som nämnden tagit del av har varit fyllda med intressanta detaljer och vi har fått ett heltäckande underlag för vårt utvärderingsarbete.

Utvärdering av organens verksamhet och ekonomi

Centralvalnämnden

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

Stadsstyrelsen

Stadsdirektören, stadsstyrelsens ordförande och förvaltningsdirektören informerade revisionsnämnden om verksamheten. Ekonomidirektören presenterade den ekonomiska utvecklingen och koncernstyrningen, för vilken stadsstyrelsen ansvarar. Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för stadsstyrelsens verksamhet och ekonomi har uppnåtts. Vi anser att stadsstyrelsen på ett förtjänstfullt sätt handhaft Närpes stads intressebevakning regionalt i olika interkommunala samarbetsorgan. Koncernstyrningen har också förbättrats under året.

Vård- och omsorgsnämnden

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för vård- och omsorgsnämndens verksamhet och ekonomi har uppnåtts. Budgetkontrollen var god och nämnden som helhet lyckades underskrida sitt nettoanslag med ca 572 000 euro. Det finns dock obesatta läkar- och tandläkartjänster, vilket är ett återkommande problem. Arbetet med Närpes servicecenter har också orsakat utmaningar med den löpande verksamheten inom äldreomsorgen.

Bildningsnämnden

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för bildningsnämndens verksamhet och ekonomi har uppnåtts. Nämnden underskriver sitt nettoanslag med 212 000 euro. Trycket på speciellt daghemmen och skolorna i centrumområdet är för tillfället stort vilket beror på att arbetskraft flyttat in till kommunen. Antalet vårddagar inom daghemmen steg med ca 3 100 dagar jämfört med 2018.

Nämnden för fri bildning

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten och ekonomin inom nämnden för fri bildning har uppnåtts.

Fritidsnämnden

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

Nämnden för musikinstitutet Legato

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

Tekniska nämnden

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för tekniska nämndens verksamhet har uppnåtts. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes inte till alla delar. Nämnden gör en liten nettoöverskridning på 22 000 euro. Nettokostnaderna för trafikleder blev 121 000 euro högre än budgeterat.

Utvärdering av kommunkoncernens verksamhet och ekonomi

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för kommunkoncernen har uppnåtts och att koncernstyrningen har fungerat ändamålsenligt. Koncernresultaträkningen uppvisar ett överskott på 1,77 miljoner euro, vilket är ungefär i linje med stadens egen resultaträkning. Kommunkoncernens lånestock uppgick till 59,7 miljoner euro eller 6 177 euro per invånare. Den relativa skuldsättningsgraden ligger på 96,9 % och ligger rejält över 50 %,

vilket är ett av kommunallagens kriterier för en kommun i svår ekonomisk ställning. Koncernen har däremot 21,9 miljoner euro i likvida medel.

Personalen

Personalen är stadens största egna tillgång och resurs. Tillgången på kunnig och kompetent personal samt personalens välmående är samtidigt betydande riskfaktorer. En skild personalrapport har uppgjorts som ingår i verksamhetsberättelsen. Staden hade 984 fysiska personer anställda per 31.12.2019. Antalet utförda årsverken under året var 906 st.

Jämställdhetsplanen för Närpes stad har under året följts upp för att identifiera eventuella ojämlikheter i arbetsvillkor och arbetsförhållanden bland personalen. Arbetet med jämställdhetsplanen är fortgående men enligt verksamhetsberättelsen har flera sektorer tagit detta på allvar, vilket är positivt.

Enligt personalrapporten har de genomsnittliga sjukfrånvarodagarna totalt sett ökat något jämfört med 2018, medeltalet låg på 15,8 kalenderdagar (2018 14,4). Det är främst långtidssjukskrivningar som förklarar ökningen. Närpes stad satsar på utvecklingen av personalens kompetens och arbetshälsan, samt genomför personalinvesteringar i form av avlönad rehabilitering, rekreation och arbetshandledning. En stor utmaning framöver är de kommande pensioneringarna samt rekrytering av ersättande personal. Staden kommer att stå inför stora personalrekryteringar, vilket kommer att bli utmanade.

Revisionsnämnden bedömer att rapporten ger en god bild av personalsituationen samt de utmaningar som föreligger. Vi efterlyser fortfarande mätbara målsättningar samt redovisade resultat beträffande rutinerna för utvecklingssamtal. I personalenkäten som genomfördes våren 2019 angav 31 % av de svarande att de haft utvecklingssamtal under de senaste 12 månaderna, vilket vi anser vara lågt. Svarsprocenten var 48 %.

Revisionsnämndens utlåtande

Bokslutet och verksamhetsberättelsen ger en god bild av hur stadens verksamhet har utvecklats under året och hur de uppställda målen har nåtts. Ekonomin är enligt vår mening för tillfället i balans och rutinerna för budgetering och ekonomistyrning är ändamålsenliga. Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten och ekonomin till väsentliga delar har uppnåtts.

Revisionsnämnden betonar vikten av att budgeten, budgetändringarna och budgetutfallet för de stora investeringsprojekten redovisas klart och tydligt i bokslutet, så att stadsfullmäktige bibehåller helhetsbilden över investeringsprojekten.

Närpes den 27 maj 2020

Linda Pellfolk
ordförande

Matts-Erik Viklund
vice ordförande

Ove Grandell
medlem