

Till kommunfullmäktige i Lappträsk

REVISIONSNÄMNDENS I LAPPTRÄSK UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2016

1. Revisionsnämndens verksamhet

Revisionsnämnden skall i enlighet med 121 § i kommunallagen bereda de ärenden som gäller granskningen av förvaltningen och ekonomin och som fullmäktige fattar beslut om samt bedöma huruvida de mål för verksamheten och ekonomi som fullmäktige satt upp har nåtts i kommunen och kommunkoncernen samt om verksamheten ordnats på ett effektivt och ändamålsenligt sätt. Ifall det i kommunens balans ingår underskott som saknar täckning, skall revisionsnämnden utvärdera hur ekonomin har balanserats under räkenskapsperioden samt hur tillräcklig ikraftvarande ekonomiplan är.

Utvärderingen 1.1-31.12.2016 har gjorts av revisionsnämnden, som fullmäktige valt 23.1.2013 § 4 och 16.4.2014 § 21 för mandattiden 2013–2016, till vilken hörde som ordförande Vesa Peltola (personlig ersättare Tuomo Hasu), som vice ordförande Mari Lotila (Heidi Norra) samt som medlemmar Kalevi Hoffström (Christina Bosas), Mirja Hovén (Aino Villikka) och Jörgen Illman (Riku Jakobsson). Utvärderingen för år 2016 har fr.o.m. 1.1.2017 gjorts med följande sammansättning: Mari Lotila som ordförande, Anni Simola som vice ordförande och som medlemmar Kalevi Hoffström, Mirja Hovén och Jörgen Illman, enligt kommunfullmäktiges beslut 14.12.2016 § 37.

Revisionsnämnden har utvärderat kommunens verksamhet i enlighet med sin verksamhetsplan. Nämnden har på sina möten bekantat sig med sektorernas verksamhet. På mötena har man hört kommunstyrelsens ordförande, kommundirektören, bildningsnämndens ordförande, direktören för bildningsväsendet, grundtrygghetssektionens ordförande, välfärdsdirektören, Fastighets Ab Labyrintens verkställande direktör, tekniska nämndens ordförande, tekniska arbetsledaren, äldrerådets ordförande och ekonomisekreteraren. Revisionsnämnden har för utvärdering av verksamheten år 2016 sammanträtt 8 gånger.

Revisionsnämnden har informerats om ändringar i kommunens förvaltning och ekonomins utveckling. Medlemmarna i nämnden har följt med i protokollen hur beslutsfattande fungerar i de olika organen.

I nämndens praktiska arbete har nämndmedlemmarnas jäv beaktats.

OFR- revisor Ilpo Malinen från BDO Auditor Oy har assisterat nämnden.

2. Utvärdering av hur målsättningarna utfallit

2.1. Uppställande av målsättningar

Inom driftshushållningen år 2016 har, i enlighet med budgeten, resultatområdets verksamhetsbidrag varit på bindande nivå i förhållande till fullmäktige. Inom investeringarna är bindande nivån per objekt, och anslag av reserveringstyp kräver ett

skilt beslut av fullmäktige. I finansieringsdelen är skatteintäkterna, statsandelarna, finansiella intäkter och kostnader samt förändringar i lån bindande på nettobelopp.

Resultatområden under år 2016 var koncern- och centralförvaltningen, grundtrygghetstjänster, bildningstjänster och tekniska tjänster.

2.2. Strategiska målsättningar

Fullmäktige har 22.5.2013 § 36 godkänt nya kommunstrategin för åren 2013–2016. I strategin har man fastställt fyra insatsområden (1) kunden och kommuninvånaren, (2) dragningskraft och konkurrenskraft, (3) personal och ledning samt (4) ekonomi. För varje insatsområde har 2 strategiska målsättningar uppställts.

Insatsområden och strategiska mål jämte mätare har införts i styrkortet för varje förvaltningsenhet i budgeten för år 2016.

2.3. Hur driftshushållningens målsättningar för verksamhet och ekonomi utfallit

2.3.1. Koncernförvaltning

Utfallet av verksamhetsbidraget för koncernförvaltningen utföll enligt den ändrade budgeten (97,5 %). Verksamhetsbidraget var 54 897 euro sämre än året innan.

Koncernförvaltningens styrkortsmålsättningar kan anses ha utfallit i huvudsak och tillräckligt.

Kommunen har flera olika pågående projekt som erhåller extern finansiering, men som också tar ta en hel del av kommunens knappa resurser. **Revisionsnämnden rekommenderar att man bedömer vad kommunens resurser på riktigt räcker till, och se till att kommunens grundläggande uppgifter hanteras väl.** Enligt kommuninvånarrespons har man inte fått tillräckligt med information om projekten. **Revisionsnämnden rekommenderar också att man informerar bättre om projekten till medlemmarna av organen och kommuninvånarna, t.ex. genom att publicera projektens mellan- och slutrapporter på kommunens webbplats.**

2.3.2. Grundtrygghetstjänster

Utfallet av verksamhetsbidraget för grundtrygghetstjänsterna utföll nästan helt enligt den ändrade budgeten, budgeten överskreds med 172 239 euro (101,9 %). Jämfört med förra året var verksamhetsbidraget 434 404 euro sämre.

Målsättningarna i grundtrygghetstjänsternas styrkort kan uppskattas ha utfallit tillräckligt.

Revisionsnämnden anser att det är positivt, att verksamheten i grundtrygghetstjänsterna har utvecklats under år 2016. **Revisionsnämnden anser att det är viktigt, att utveckla**

samarbetet med Lovisa, för att vi skall kunna bättre påverka hur patienterna placeras samt kunna bättre undvika extra och onödiga patientkostnader.

2.3.3. Bildnings- och fritidstjänster

Bildningstjänsternas verksamhetsbidrag utföll nästan helt enligt den ändrade budgeten, budgeten överskreds med 56 794 euro (101,4 %). Jämfört med förra året var verksamhetsbidraget 268 048 euro sämre.

Målsättningarna i styrkortet har tillräckligt utfallit.

Revisionsnämnden rekommenderar, att det utreds vilka besparingar och kostnader som uppstått från transport m.m. i och med indragningen av Pukaron koulu.

2.3.4. Tekniska tjänster

Tekniska tjänsternas verksamhetsbidrag inklusive vattenverket utföll inom den ändrade budgeten (97,0 %). Jämfört med förra året var verksamhetsbidraget 390 090 euro sämre.

I tekniska tjänsternas styrkort upptagna målsättningar har i huvudsak uppnåtts.

Revisionsnämnden anser att det är positivt, att tekniska väsendet har lyckats effektivisera sin verksamhet från förra året, och att de planerade investeringarna har till största delen gjorts.

Enligt de uppgifter som revisionsnämnden fått, har bestämmelserna för reningsverket i kyrkobyn stundvis inte uppfyllt villkoren för tillståndet och man har varit tvungen att avleda avloppsvatten i Tessjö å. Miljötillståndet för reningsverket i Kapellby måste förnyas år 2018. **Revisionsnämnden rekommenderar att man säkerställer att verksamheten i reningsverket i Kapellby uppfyller villkoren för tillståndet.**

2.4. Investeringarnas utfall

Investeringsprojekten har utfallit enligt den ändrade budgeten (74,5 %). Investeringsutgifterna som utföll från året innan (602 762 euro) ökade med 116 366 euro.

Investeringsinkomsternas utfall var 47 042 euro.

2.5 Kommunens ekonomi

Kommunens verksamhetsinkomster sjönk jämfört med förra året med nästan en miljon euro (-29,0 %). När motsvarande verksamhetskostnader ökade med 0,2 miljoner euro, försämrades verksamhetsbidraget med 1,1 miljoner euro till -16,1 miljoner euro. Verksamhetsbidraget utföll lite sämre än ändrade budgeten.

Skatteintäkter (8 501 727 euro) utföll bättre än den ändrade budgeten men sämre än förra året (8 824 094 euro). Statsandelarna (6 589 485 euro) överskred budgeten och ökade från förra året (6 524 791 euro). Netto finansieringsinkomsterna- och utgifterna (736 077 euro) överskred den ändrade budgeten samt ökade från förra året (690 728 euro).

Som följd till de ovan nämnda ändringarna i posterna, att årsbidraget (-242 588 euro) utföll negativt och blev under budgeten (-159 567 euro). Årsbidraget sjönk 1,4 miljoner euro från året innan. Det negativa årsbidraget täcker därmed inte de planerade avskrivningarna.

Bokföringsperiodens resultat visar ett resultat på -1 024 396 euro (förra året 401 180 euro). Resultatet år 2016 visade ett underskott med den påföljden att alla nyckeltal för kommunekonomin försvagades jämfört med förra året.

3. Personal

Antalet ordinarie personal minskade fortfarande från förra året med sammanlagt 19 personer, antalet visstidsanställda ökade med två personer och antalet sysselsatta/anställda på läroavtal ökade med 8 personer. I slutet av året var personalantalet 122 personer.

Andelen kvinnor (80,6 %) av ordinarie personalen förblev på förra årets nivå. Antalet över 55 år var 42 personer, vilket höjde på den relativa andelen till 38,9 % (32,6 % år 2015). Medelåldern bland ordinarie personalen var 47,3 år (förra året 48,2 år).

Sjukfrånvarodagarnas antal (1.783) som helhet sjönk från förra året (3.067 dagar) och var även färre än åren 2012-2014. Andelen sjukledigheter sjönk med sex.

4. Kommunkoncernens resultat

I koncernstrukturen skedde inga ändringar jämfört med förra året.

På koncernnivå motsvarar utvecklingen av ekonomin och nyckeltalen situationen i baskommunen. Koncernens årsbidrag var 0,3 miljoner euro (1,8 miljoner euro år 2015), vilket inte räckte till att täcka avskrivningar. Koncernens resultat visade ett underskott (-1,2 miljoner euro) emedan den visade ett överskott förra året (-0,4 miljoner euro).

Alla nyckeltal inom koncernen försvagades från förra året.

Revisionsnämnden är extremet orolig över kommunens och kommunkoncernens ekonomiska situation och att kommunen riskerar att bli en kriskommun. Revisionsnämnden anser att det är viktigt att balansera ekonomin.

5. Övriga iakttagelser

Äldreomsorgslagen trädde i kraft 1.7.2013. Enligt uppgifter som revisionsnämnden fått, har kommunen inte agerat i enlighet med lagen. Bl.a. har äldrerådet inte ombetts utlåtanden i ärenden gällande de äldre och kontakten med äldrerådet har inte upprätthållits i den mån lagen förutsätter under den gångna fullmäktigeperioden. **Revisionsnämnden ber att utreda, hur äldreomsorgslagen har följts i Lapträsk. Dessutom ber nämnden att man utreder eventuella problem i informationsflödet mellan äldrerådet och kommunen samt rättar verksamheten så att den följer äldreomsorgslagen.**

6. Utvärderingens sammandrag

Revisionsnämnden anser med revideringsiakttagelser som grund, att av kommunfullmäktige i budgeten godkända mål beträffande ekonomi, verksamhet och kvalitet har uppnåtts i godtagbar utsträckning under verksamhetsåret 2016.

Revisionsnämnden föreslår, att resultatområdena ger sina gensvar till kommunstyrelsen och revisionsnämnden om utvärderingarna, rekommendationerna och begäran om utlåtanden, som i utvärderingsberättelsen presenterats med **fet stil**, senast i slutet av september och vidare till fullmäktige i slutet av oktober.

Lapträsk den 12 maj 2017

Mari Lotila
ordförande

Anni Simola
vice ordförande

Kalevi Hoffström
medlem

Mirja Hovén
medlem

Jörgen Illman
medlem