



KRISTINESTAD
KRISTIINANKAUPUNKI

Revisionsnämndens utvärderingsberättelse 2022

Revisionsnämnden 7.6.2023

REVISIONSNÄMNDENS UPPGIFTER

Revisionsnämnden skall i enlighet med kommunallagen § 121 årligen avge en utvärderingsberättelse om huruvida de av fullmäktige uppsatta målen för verksamheten och ekonomin har nåtts i kommunen och kommunkoncernen. Revisionsnämnden skall även utvärdera hur ändamålsenligt verksamheten har ordnats. Revisionsnämnden ansvarar därtill för övervakningen, att uppgifter till kommunens bindningsregister inlämnas i enlighet med kommunallagen § 84.

Till staden Kristinestads revisionsnämnd hör fem ordinarie medlemmar, som var och en har en personlig ersättare. Fullmäktige har valt en revisionsnämnd för mandatperioden 2021-2024 med följande sammansättning:

Ordinarie medlem

Kaj Kärr, ordförande
Tapani Rentola, vice ordförande
Tommy Englund
Birgitta Björsses
Kerstin Roos

Personlig ersättare

Gun Knuts
Peter Kamlin
Veronica Walgren
Christer Rönnlund
Nina Jolkkonen-Porander

Utvärderingsprocess och informationskällor

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 kommunens bokslut. Därtill utvärderar revisionsnämnden verksamheten genom att ta del av organens protokoll, diskutera med förtroendevalda, tjänsteinnehavare och personal, vid behov besöka ett urval av stadens verksamhetsenheter och genom att ta del av olika utredningar.

Revisionsnämnden har hållit sex protokollförda möten gällande verksamhetsåret 2022, hört ansvariga tjänsteinnehavare och förtroendevalda och bekantat sig med olika ansvarsområden i enlighet med arbetsprogrammet. Jari Turunen, Niklas Granö, Agneta Wedenberg och Christina Kindt har fungerat som nämndens mötessekreterare. BDO Audiator Ab har handhaft den lagstadgade revisionen med OFGR, CGR Andreas Holmgård som ansvarig revisor samt Hans Becker. Yrkesrevisorerna har på kallelse deltagit i revisionsnämndens möten.

Bindningsregister

Enligt kommunallagen § 84 ansvarar revisionsnämnden för kommunens bindningsregister. Redogörelsen för bindningarna ska lämnas till revisionsnämnden som övervakar att skyldigheten iakttas 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.

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 13.6.2022.

Nämnden lyfte fram att de ekonomiska målsättningarna för år 2021 inte till alla delar uppnåddes med hänvisning till överskridningarna på driftsbudgeten, speciellt för vård- och omsorgen. Överskridningarna

har varit återkommande. och revisionsnämnden efterlyste en bättre budgetdisciplin. Finskspråkiga utbildningsnämnden, svenskspråkiga utbildningsnämnden och tekniska nämnden har behandlat genmälen baserade på revisionsnämndens utvärderingsberättelse för år 2021. Valfärdsnämnden har inte behandlat något genmäle eftersom valfärdsnämnden inte redovisade några budgetöverskridningar 2021.

Vård- och omsorgsnämnden upphörde den 31.12.2022 i och med övergången till valfärdsområdet och har således inte inlämnat något utlåtande.

Stadsfullmäktige behandlade redogörelserna den 14.11.2022 varvid de nu är slutbehandlade.

Sammanfattning av år 2022 samt förslag till åtgärder

Revisionsnämnden vill tacka kommunens tjänsteinnehavare, personal och förtroendevalda för utvärderingsdiskussionerna. Bokslutet 2022 ger en korrekt bild av hur kommunens verksamhet har utvecklats under året. Tyvärr krymper befolkningen vilket, om denna trend fortsätter, också kommer att synas i den service som kommunen är ålagd att producera.

Alla serviceområden med undantag för valfärden redovisar överskridningar på driftsbudgeten 2022, sett till de externa posterna. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes således inte till alla delar och vi anser, att budgetuppföljningen på styrelse- och nämndnivå inte har varit optimal och behöver förbättras. Undantaget är budgetöverskridningen för Österbottens valfärdsområde vilket stadsstyrelsen inte kunde påverka. Vi anser att stadsstyrelsen har gjort sitt yttersta att bevaka stadens intressen i detta ärende.

Vi rekommenderar att reparationsskulden för stadens byggnader dokumenteras så att kommunens organ och i sista hand fullmäktige har tillräckliga underlag för att kanalisera budgetmedlen till rätt ändamål.

Personalsektionen ansvarar för övervakningen av personalens välmående. Rutinerna för medarbetarsamtal behöver ses över så att alla serviceområden tillämpar samma principer och att det finns uppföljning från personalsektionens håll.

Utvärdering av ekonomin och budgetutfallet

Budgeten och ekonomiplanen binder organ och personal och utgör samtidigt verktyg för styrning och tillsyn av dem. Enlig kommunallagen § 110 skall budgeten bestå av en driftsekonomi- och resultaträkningsdel samt en investerings- och finansieringsdel. Budgeten ska iaktas i en kommuns verksamhet och ekonomi.

För att fullmäktige skall kunna styra ekonomin och verksamheten så krävs att budgetens bindande verkan slås fast. Bindningsnivåerna beträffande de olika budgetdelarna regleras i budgetboken på sidan 10. En nämnd får inte överskrida bruttoanslagen som fullmäktige fastställt på resultatområdesnivå utan fullmäktiges godkännande. Stadsstyrelsen beslutar om ändringar mellan nämnderna.

De bindande budgetposterna i resultaträkningsdelen är skatteinkomster, statsandelar, finansieringsinkomster och -utgifter, extraordinära poster och bokslutsposter. I finansieringsanalysen är förändringarna i utlåningen och lånestocken bindande i förhållande till fullmäktige.

I investeringsdelen godkänner fullmäktige kostnadsberäkningarna, anslagen och beräknade inkomster serviceområdesvis. Serviceområdenas investeringsanslag är bindande i förhållande till fullmäktige enligt egendomsgrupp. Om investeringsprojektet sträcker sig över två eller flera planear, anges den totala kostnadsberäkningen samt hur den fördelas på planeåren. I projektets motivering kan fullmäktige framföra att tekniska direktören ges behörighet att justera periodiseringen av upphandlingsutgifterna inom ramen för totalkostnaderna.

Utvärdering av stadens ekonomi och budgetutfall 2022

Staden uppvisar i resultaträkningen ett underskott om -758 698,06 euro, mot ett ursprungligen budgeterat överskott om 93 238 euro. Under året godkände stadsfullmäktige ett flertal budgetändringar varvid den slutliga överskridningen på sista raden i resultaträkningen blir ca 1,8 miljoner euro. Bokslutet påverkas väsentligt av bokslutet som Österbottens välfärdsområde redovisar för 2022. I februari 2023 informerade samkommunen att driftsbudgeten överskreds med 29 miljoner euro och att Kristinestad enligt beräkningarna kommer att få en tilläggsräkning på 2,1 miljoner. Denna siffra visade sig vara felaktig och överskridningen sjönk efter korrigerig av välfärdsområdets bokslut till ca 1 miljon euro. Främst på grund av detta överskreds budgeten för serviceområdet för livskraft med 1,9 miljoner euro. Stadsstyrelsen är missnöjd med informationen från välfärdsområdet och har i sitt protokoll den 29.3.2023 antecknat att ingen tillförlitlig utredning om orsakerna till överskridningen har erhållits i det skede då bokslutet upprättades. Alla serviceområden med undantag av välfärden redovisar sett på totala överskridningar vilket resulterar i det underskott som uppstått.

De externa verksamhetskostnaderna landade på 57,8 milj. euro och förverkligades 3,76 miljoner euro över budget. De externa verksamhetsintäkterna utföll ca 832 000 euro över budgeterat. Verksamhetsbidraget blev nästan 3 miljoner euro sämre än budgeterat. Jämfört med 2021 är verksamhetsbidraget (-) ca 4,2 miljoner euro större. Således har det jämförbara verksamhetsbidraget försämrats kraftigt.

Driftsdelens förverkligande, sammandrag (externa poster, jämförelse mot ursprunglig budget)

(1 000 euro)	BS 2022	BU 2022	BS 2021
Verksamhetsintäkter	9 313	8 482	10 087
Verksamhetsutgifter	-57 842	- 54 083	-54 387
Verksamhetsbidrag	-48 529	- 45 602	-44 300

Tillväxten på skatteintäkterna var dock stark och den översteg alla prognoser, vilket dämpar de kraftiga kostnadsutvecklingarna. Stadsfullmäktige godkände en budgetökning 922 000 euro för skatternas del. Skatteintäkterna ökade totalt sett med 577 000 € jämfört med 2021, kommunalskatten inflöt bättre än ursprungligen förväntat. År 2022 fick staden en inkomst om 890 000 euro av vindkraftverken i form av fastighetsskatter. Fastighetsskatt betalades totalt för 43 vindkraftverk. Statsandelarna ökade med 1,8 milj. € jämfört med 2021 och förverkligades nästan enligt budgeterat, med en överskridning på 39 000 euro.

Investeringarna uppgick till 4 miljoner euro netto. Budgeten underskreds totalt med ca 1,7 miljoner euro netto. Detta förklaras främst av att diverse projekt på husbyggnadssidan flyttade fram (planeringen av högstadiet) och några andra projekt som fortsätter och slutförs under 2023.

	Ursprunglig budget	BU- ändringar	BU efter ändringar	Utfall	Avvikelse
INVESTERINGSDEL, investeringsanslag					
Serviceområdet för livskraft					
Lös egendom	0	-260 000	-260 000	-254 400	5 600
Serviceområdet för tekniska tjänster					
Lös egendom	-50 000	0	-50 000	-29 640	20 360
Fast egendom	-100 000	36 000	-64 000	-18 440	45 560
Publik egendom	-1 637 500	100 000	-1 537 500	-1 172 335	365 165
Husbyggnad	-2 849 000	-103 000	-2 952 000	-2 103 840	848 160
Vattenförsörjning	-10 000	0	-10 000	0	10 000
Serviceområdet för välfärd					
Lös egendom	-20 000	0	-20 000	-17 519	2 481
Serviceområdet för utbildning					
Lös egendom	-205 000	0	-205 000	-200 853	4 147

Lånestocken ökade med ca 1,8 miljoner euro, vilket ligger inom ramarna för stadsfullmäktiges bindande anslag. Däremot skall skuldsättningen enligt stadens strategiska målsättningar inte få överskrida den nationella genomsnittsnivån vilket den gör för tillfället. Stadens skuldsättning uppgick vid årsskiftet till 32,6 miljoner euro eller 5 225 euro per invånare. Invånarantalet per 31.12.2022 var 6 244 vilket innebär att befolkningen minskade med 131 personer jämfört med 31.12.2021. Kassamedlen inklusive finansiella placeringar uppgick till i bokslutet till ca 8,5 miljoner €. Skulden skulle således varit betydligt mindre om kassamedlen hade använts till amorteringar. Stadens skuldsättning är trots det hög och är en väsentlig riskfaktor för kommunen i synnerhet med tanke på att invånarantalet minskar vilket också minskar samhällets bärkraft.

Kriskommunkriterier

Nedan har vi jämfört Kristinestad med kriterierna för att balansera ekonomin i kommunallagen.

Kriterierna i 118 § kommunallagen är:

- 1) förhållandet mellan årsbidraget och avskrivningarna i kommunens koncernresultaträkning är under 80 procent
- 2) kommunens inkomstskattesats är minst 2,0 procentenheter högre än den vägda genomsnittliga inkomstskattesatsen för alla kommuner
- 3) beloppet av lån och hyresansvar per invånare i kommunens koncernbokslut överskrider det genomsnittliga beloppet av lån och hyresansvar i alla kommuners koncernbokslut med minst 50 procent
- 4) koncernbokslutets kalkylmässiga låneskötselbidrag är under 0,8

För Kristineestads del är det ovannämnda nyckeltalen 2022:

Nyckeltal	2022	Landet (2021)
1) Årsbidrag i % av avskrivningarna, konc	79,0 %	140 %
2) Inkomstskattesats	21,5	20,02 %
3) Lånestock inkl. hyresansvar €/inv, konc	9 065 €	9 065 €
4) Låneskötselbidrag, konc	0,5	1,3

Ur sammanställningen kan konstateras att i bokslutet för år 2022 överskrider nyckeltalen för punkt 1 och 4 gränserna som framöver anges i Kommunallagens 118 §.

Utvärdering av organens verksamhet och ekonomi

Serviceområdet för livskraft

Serviceområdets uppgift är att stödja stadsstyrelsen i dess arbete att leda och koordinera kommunens verksamhet och förvaltning, se till att serviceproducerande organ och enheter med stöd av kommunens möjligheter har tillräckligt med resurser för att nå de uppställda målen och kunna tillhandahålla den service kommunens invånare har behov av både effektivt och ekonomiskt, med beaktande av kommunens tvåspråkighet.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för serviceområdet för livskrafts verksamhet har uppnåtts till väsentliga delar. Stadsstyrelsens målsättning att fastställa centrala målsättningar och strategier uppfyllades inte, bl.a. har inte direktivet för intern kontroll och riskhantering godkänts och detaljplanerna för Skatan och Inre hamnen är inte färdiga. Enligt målsättningarna skulle Näringslivscentralens uppdrag revideras vilket inte förverkligades.

De ekonomiska målsättningarna har inte uppnåtts och serviceområdet har överskridit budgeten totalt ca 2,6 miljoner € på verksamhetsbidragsnivå. 4 av 8 resultatområden har överskridit sina budgetanslag. Revisionsnämnden noterar att stadsstyrelsen denna gång inte kunde påverka överskridningen från Österbottens välfärdsområde men att serviceområdet ändå behöver se över budgetuppföljningen.

Avvikelserna på kostnadssidan ser ut enligt följande:

	Ursprunglig budget	BU-ändringar	BU efter ändringar	Utfall	Avvikelse
Serviceområdet för livskraft					
Centralvalnämnden	-30 000		-30 000	-26 739	3 261
Revisionsnämnden	-33 050		-33 050	-28 110	4 940
Stadsfullmäktige	-32 200		-32 200	-41 829	-9 629
Näringslivsfunktionen	-370 000		-370 000	-370 640	-640
Stadsstyrelsen	-289 500		-289 500	-303 817	-14 317
Landsbygdsförvaltning	-100 000		-100 000	-89 517	10 483
Allmän förvaltning	-1 420 250		-1 420 250	-1 604 624	-100 374
Sk för Österbottens välfärdsområde	-29 797 000		-29 797 000	-31 640 837	-1 843 837

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 för att få extra statsandelar är att kommunens revisionsnämnd en gång per fullmäktigeperiod skall 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 för att indikatorerna skall kunna utvärderas fullt ut. Stadsstyrelsen ansvarar för budgeteringen av statsandelarna.

Serviceområdet för välfärd

Serviceområdet för välfärd erbjuder service åt invånarna inom fri bildning, kultur och museiverksamhet, ungdom inklusive JobCenter och uppsökande ungdomsverksamhet, motion och idrott, bibliotek samt integration. 1.1.2022 överfördes ansvaret för sektorövergripande samservice som främjar sysselsättningen från serviceområdet för vård och omsorg till serviceområdet för välfärd.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för serviceområdets verksamhet har uppnåtts till väsentliga delar. Serviceområdet rapporterar dock en hög sjukfrånvaro i verksamhetsberättelsen.

Verksamhetsbidraget för välfärdsnämnden är drygt 50 000 euro under det budgeterade. Utfallsprocenten är 97 %. Verksamhetsutgifterna förverkligades ca 356 000 euro över budget. Av dessa är 175 000 euro faktiska överskridningar framför allt inom Lappfjärds folkhögskola, fri bildning och biblioteket. 178 000 euro är utgifter inom projektverksamheten vid Lappfjärds folkhögskola, för vilka intäkterna är lika stora.

Avvikelserna på kostnadssidan ser ut enligt följande:

	Ursprunglig budget	BU-ändringar	BU efter ändringar	Utfall	Avvikelse
Serviceområdet för välfärd					
Förvaltning	-232 459	-110 000	-342 459	-332 198	10 261
Museerna	-61 500		-61 500	-60 019	1 481
Kulturverksamhet	-178 000		-178 000	-176 361	1 639
Bibliotek	-385 500		-385 500	-416 028	-30 528
Idrottsarbete	-231 100		-231 100	-245 109	-14 009
Ungdomsarbete	-309 000		-309 000	-300 459	8 541
Fri bildning	-394 041		-475 861	-475 084	-81 043
Lappfjärds folkhögskola	-466 300		-466 300	-535 045	-68 745
Lappfjärds folkhögskola, projekt	0		0	-178 750	-178 750
Legato	-29 000		-29 000	-34 198	-5 198

Verksamhetsinkomsterna för hela välfärdsnämndens bokslut 2022 är 400 000 euro över vad som budgeterats. 173 000 euro är projektbidrag för Lappfjärds folkhögskola, i budgeten hade ingenting budgeterats eftersom verksamhetsinkomster och utgifter tar ut varandra i projektverksamhet.

Serviceområdet för utbildning

Serviceområdet ansvarar för att undervisningen ordnas i enlighet med gällande lagstiftning samt den nationella och den lokala läroplanen. Läroplanen för undervisningen av invandrare uppdaterades hösten 2022.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för utbildningen och småbarnspedagogiken har uppnåtts till väsentliga delar. Samarbetet med välfärdsområdet förverkligades dock inte som förväntat. Rekryteringen av skolpsykolog misslyckades och enligt verksamhetsberättelsen fick skolorna inte något ersättande stöd under hela året. Behöriga speciallärare kunde inte rekryteras inom det finskspråkiga skolväsendet. Behovet att öka antalet speciallärare kvarstår. Det behövs för närvarande mera specialstöd än vad man kan erbjuda. Specialundervisningsresursen bör framöver ökas och nya speciallärare anställas till ordinarie tjänster.

De ekonomiska målsättningarna har överskridits med ca 539 000 € vilket förklaras av invandringen till följd av kriget i Ukraina och den stora ökningen i elevantalet är den största orsaken till den ekonomiska avvikelsen. Anslaget som beviljades under budgetåret täckte kostnaderna för den förberedande undervisningen rätt bra eftersom Röda Korset också ansvarade för till exempel tolkningstjänster och skolskjutsar. Ökningen i antalet invandrarelever har medfört att lönekostnaderna inom resultatområdena för skolorna och småbarnspedagogiken överskridits. De ökade kostnaderna för förberedande undervisning inverkar negativt på stadens ekonomi eftersom kostnaderna kan ses redan i resultatet för år 2022 och finansiering av den förberedande undervisning kommer att synas i utbetalningen av statsandelar år 2024.

	Ursprunglig budget	BU-ändringar	BU efter ändringar	Utfall	Avvikelse
Serviceområdet för utbildning					
Svenskspråkiga skolväsendet	-3 344 800	0	-3 344 800	-3 562 781	-217 981
Finskspråkiga skolväsendet	-3 314 650	-40 000	-3 354 650	-3 470 790	-116 140
Gemensamma kostnader	-759 467	0	-759 467	-973 205	-213 738
Småbarnspedagogik	-2 712 000	-60 000	-2 772 000	-3 229 813	-457 813
Förberedande undervisning	-32 000	-435 000	-467 000	-551 024	-84 024

Serviceområdet för tekniska tjänster

Tekniska tjänster har som vision att ge förutsättningar för ett attraktivt och hållbart samhälle genom samhällsplanering samt bidrar till att alla boende och verksamma i Kristinestad ska kunna leva ett gott liv.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för områdets verksamhet har uppnåtts till väsentliga delar. Målsättningarna i driftsbudgeten har till största delen förverkligats men överskridningarna vittnar om att budgetmedlen är knappa. Av bokslutet framgår inte hur stor reparationsskuld staden har på sina fastigheter, vilket revisionsnämnden efterlyst tidigare. Enligt verksamhetsberättelsen gick stor del av budgeterat medel gick åt till de höjda el- och uppvärmningskostnaderna vilket bidragit till att mindre underhållsarbete kunnat göras, vilket gör att skulden ökar.

Revisionnämnden anser att staden tydligare borde redogöra för vilka fastigheter som används i stadens kommande verksamhet och vilka hyrs ut till välfärdsområdet och andra. Fr.o.m. 2023 har staden mycket kapital bundet i uthyrd fastigheter vilket utgör en risk. Med tanke på stadens höga skuldsättning är det viktigt att staden utvärderar de risker som är förknippade med fastighetsuthyrning t.ex. med att uppgöra en fastighetsstrategi som fullmäktige godkänner.

De ekonomiska målsättningarna uppnåddes inte till alla delar. Det externa verksamhetsbidraget för hela serviceområdet överskrids med ca 503 000 euro. Alla resultatrområden med undantag av ett redovisar överskridningar på kostnadssidan. Detaljerade förklaringar finns i verksamhetsberättelsen.

	Ursprunglig budget	BU-ändringar	BU efter ändringar	Utfall	Avvikelse
Serviceområdet för tekniska tjänster					
Teknisk service	-1 137 840		-1 137 840	-1 162 084	-24 244
KRS-Gatu	-1 425 100		-1 425 100	-1 641 089	-215 989
Fastigheter	-4 453 100		-4 453 100	-4 592 594	-139 494
Kosthåll	-973 850		-973 850	-990 574	-16 724
Avfallshantering	0		0	0	0
Miljövård	-217 300		-217 300	-186 625	30 675

Krs vatten balansenhet

Under året har aktier i HSH-vatten köpts upp till ett värde på ca 40 400 euro. Investeringar för totalt 979 721,21 € har utförts. Utbyggnad av ledningsnätet skedde i Lappfjärd och i stamstaden. Brunnar och pumpstation har sanerats under året.

Vattentjänstverket uppvisade i det särredovisade bokslutet ett underskott på – 124 000 euro. Då investeringarna och anslutningsavgifterna samt förändringar i fordringar och skulder beaktas blev vattentjänstverkets inverkan på stadens likvida medel negativ med 757 000 euro.

Nyckeltalet för läckage-% i tabellen nedan är högt vilket vittnar om att det finns en stor reparationsskuld på ledningsnätet. Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna beträffande vattenverkets verksamhet har uppnåtts men att ekonomin behöver ses över och balanseras, då vattenverket även visade underskott 2021. Vattenverket skall vara självbärande och avgifterna måste räcka till för att täcka kostnaderna.

Nyckeltal

	2020	2021	2022
anslutningar vatten, st.	1 562	1564	1 582
pumpad vattenmängd, m ³	400 098	420 023	423 371
förbrukad vattenmängd, m ³	311 566	329 999	302 802
läckage, %	22	21	28
anslutningar avlopp, st.	1 375	1 382	1 392
avlopps-, dag- och dräneringsvattenmängd, m ³	404 337	339 255	383 774
fakturerad avloppsvattenmängd, m ³	260 864	254 769	239 662
dag- och dräneringsvatten, %	35	25	37
torkat slam, ton	730	768	704

Utvärdering av koncernens verksamhet och ekonomi

I kommunkoncernen ingår kommunens dottersamfund och kommunens andelar av samkommunerna. Resultaträkningen visar ett underskott på 833 000 euro. Resultatet försämrar något gentemot kommunens resultat främst pga. underskott i samkommunerna.

Hela kommunkoncernens lånestock uppgick till 49,7 miljoner euro eller 7 961 euro per invånare. Den relativa skuldsättningsgraden, som beskriver kommunkoncernens förmåga att betala tillbaka lånen, uppgår till 69,6 procent, vilket är över det rekommenderade gränssnittet på 50 %.

Målsättningarna som stadssfullmäktige slagit fast för dotterbolagen förverkligades till väsentliga delar enligt plan. Efterfrågan på hyresbostäder har varit hög och efterfrågan verkar fortsätta under kommande år. Utmaningen att hitta arbetskraft till näringslivet och kommunen är tätt ihop kopplat med möjligheten att hitta ett boende. Enligt verksamhetsberättelsen kommer planerade större etableringar i regionen att göra bostadssituationen än mera utmanande. Fastighets Ab Kristinestads Bostäder Kiinteistöt Oy kommer inte själva klara av att möta bostadsbehovet.

Personalen

Ur personalens synvinkel var år 2022 på många sätt utmanande, precis som åren 2020–2021. Coronapandemin som började våren 2020 påverkade verksamheten ännu år 2022. Sjukfrånvaropraxisen sågs över så att man under pandemin kunnat vara hemma utan läkarintyg längre än vanligt. Tröskeln att bli hemma eller distansjobba har varit låg.

Enligt personalrapporten steg den genomsnittliga sjukfrånvaron till 19,6 kalenderdagar per anställd (år 2021: 14,4 kalenderdagar). Speciellt har sjukledighet utan läkarintyg, men med förmannens godkännande, ökat. Under coronapandemin fick man vara tio dagar sjukledig med förmannens godkännande, nu har staden återgått till att man får vara maximalt fem dagar sjukledig utan läkarintyg.

Enligt rapporten skall utvecklingssamtal hållas varje år men det saknas mätning om hur stor del av personalen som hållit utvecklingssamtal med sin förman.

Revisionsnämndens utlåtande

Bokslutet ger enligt vår mening en tillräckligt bra bild av hur stadens verksamhet har utvecklats under året och hur de uppställda målen har nåtts. Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten uppnåtts till väsentliga delar. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes inte till alla delar med hänvisning till överskridningarna på driftsbudgeten.

Det största orosmomenten i Kristinestad är enligt vår mening fortfarande befolkningsminskningen och på längre sikt ekonomin som en följd av befolkningsminskningen.

Kristinestad den 7 juni 2023

Kaj Kärr
ordförande

Tapani Rentola
vice ordförande

Tommy Englund
medlem

Birgitta Björres
medlem

Kerstin Roos
medlem