

REVISIONSNÄMNDENS UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2020

Revisionsnämndens utvärderingsarbete

Enligt grundavtalet har revisionsnämnden en ordförande, en vice ordförande och tre medlemmar. Varje medlem har en personlig ersättare. Samkommunfullmäktige har valt en revisionsnämnd för mandatperioden 2017-2020 med följande sammansättning:

Ordinarie ledamot

Christina Nygård, ordförande
Göran Gjäl, vice ordförande
Hans Ingvesgård
Sonja Lapveteläinen
Camilla Ribacka

Personlig ersättare

Tony Pellfolk
Gun Granlund
Kaj Kärr
Ros-Marie Engvall
Sofia Mitts-Björkblom

Revisionsnämndens utvärderingsarbete sker utgående från en utvärderingsplan för hela mandatperioden. De årliga tyngdpunktsområdena för utvärderingen har definierats i planen. Ett 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 samkommunens bokslut. Under budgetåret utvärderar revisionsnämnden samkommunens verksamhet genom att ta del av organens protokoll, diskutera med förtroendevalda, tjänsteinnehavare och personal, besöka ett urval av samkommunens verksamhetsenheter och genom att ta del av olika utredningar.

Revisionsnämnden har hållit fyra möten gällande verksamhetsåret 2020, hört ansvariga tjänsteinnehavare och bekantat sig med olika ansvarsområden enligt arbetsprogrammet. Förvaltningssekreterare Petra Ollus har fungerat som nämndens möttessekreterare. Yrkesrevisorerna från BDO Audiator Ab har biträtt vid utvärderingen av verksamheten. Den 30.9.2020 deltog landsbygdschef Annica Lind i revisionsnämndens möte och informerade om verksamheten och ekonomin. Direktör Jarkko Pirttiperä och ekonomiplanerare Joachim Jönn har informerat om budgetberedningen 2021 och bokslutet 2020.

Revisionsnämnden har under året behandlat de förtroendevaldas och de ledande tjänsteinnehavarnas redogörelser för sina bindningar.

Utvärdering av de ekonomiska målsättningarna

Samkommunen uppvisade i bokslutet för år 2020 ett nollresultat, vilket var i enlighet med godkänd budget. Fullmäktige godkände en omdisponering på driftsbudgeten under året. Medlemskommunernas betalningsandelar blev 454 076 euro lägre än budgeterat. Enligt bokslutet förverkligades kostnaderna under budget för samtliga verksamhetsområden.

Resultaträkningens förverkligande externa poster

(1 000 euro)	BS 2020	BU 2020	BS 2019
Verksamhetsintäkter	4 405	4 867	4 203
Verksamhetsutgifter	-4 389	-4 862	-4 196
Verksamhetsbidrag	17	5	6

Samkommunen har inga lån, saknar anläggningstillgångar och hade inga budgeterade investeringsanslag under 2020. Alla driftskostnader skall täckas med medlemskommunernas betalningsandelar förutom för projekt där extern finansiering har erhållits. Revisionsnämnden bedömer att det för tillfället inte föreligger några speciella risker med budgetöverskridningar i samkommunens verksamhet. Tvärtom har budgeten under hela mandatperioden underskridits återkommande.

Utvärdering av verksamhetens målsättningar samt händelser i förvaltningen

Kommunallagen 115 § innehåller bestämmelser om verksamhetsberättelsen. I verksamhetsberättelsen ska det ingå en redogörelse för hur de mål för verksamheten och ekonomin som uppställts av fullmäktige har nåtts i kommunen och kommunkoncernen. Samma bestämmelser gäller för samkommuner.

Bokslutet innehåller en tablå över utfallet med målsättningarna. De övergripande målsättningarna uppnåddes inte till alla delar. Följande avvikelser noterades:

- Gemensamma regionala uppgifter, rekryteringen av ergoterapeut förverkligades inte under 2020
- Målsättningarna beträffande digitaliseringen uppnåddes inte pga. att det på regional nivå finns så många olika patientdatasystem som inte är kompatibla med varandra

Under år 2020 har samkommunen varit föremål för granskning från Regionförvaltningsverkets sida beträffande verksamheten i ägarkommunerna. Grova brister har inte påvisats men samkommunen fick anmärkning i några ärenden på grund av brister i anordnaransvaret. Bristerna har identifierats och planer har gjorts upp för att korrigera dessa.

Enligt verksamhetsberättelsen har en brist inom den interna kontrollen uppdagats under 2020. Enligt avtalet gällande överlåtelse av rörelse för ordnandet av landsbygdsförvaltningens uppgifter skall kostnaderna för landsbygdsnäringsmyndigheten inom team Nord (Malax-Korsnäs) fördelas på basis av jämförelsetal som beräknas enligt antalet stödbeslut föregående år. Avtalet har inte följts och kostnadsfördelningen mellan Korsnäs och Malax har således inte blivit korrekt för åren 2012-2019. I bokslutet 2020 har kostnaderna fördelats korrekt i enlighet med avtalet. Korrigering av den felaktiga faktureringen kommer att beredas under år 2021 och torde bli klar innan samkommunen upplöses.

Personalen

K5 är en organisation som helt och hållet är baserad på personalens sakkunskap och kompetens. En skild personalrapport har uppgjorts som bilaga till bokslutet. Enligt rapporten hade samkommunen vid årsskiftet 34 heltidsanställda och 20 deltidanställda. Sjukfrånvaron sjönk jämfört med 2019

vilket är positivt. Utvecklingssamtal har hållits med personalen på Psykosociala enheten och Landsbygdsförvaltningen. Revisionsnämnden bedömer att rapporten ger en tillräckligt god bild av personalsituationen. Problem med rekrytering inom vissa sektorer är dock fortfarande olösta.

Slutsats

Bokslutet som helhet ger enligt vår mening en tillräckligt god bild av samkommunens ekonomi under året och hur de uppställda målen har nåtts. Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten och ekonomin till väsentliga delar har uppnåtts trots väsentliga underskridningar av budgeten.

Malax den 26 april 2021

Christina Nygård
ordförande

Gun Granlund
ersättare

Hans Ingvesgård
medlem

Sonja Lapveteläinen
medlem

Camilla Ribacka
medlem