



KRISTINESTAD  
KRISTIINANKAUPUNKI

## REVISIONSNÄMNDENS UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2017

Revisionsnämnden har enligt kommunallagen till uppgift att årligen avge en utvärderingsberättelse om huruvida de mål för verksamheten och ekonomin som fullmäktige satt upp har nåtts i staden och kommunkoncernen. Revisionsnämnden ska även utvärdera huruvida verksamheten är ordnad på ett resultatrikt och ändamålsenligt sätt.

### Revisionsnämndens utlåtande

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för stadens verksamhet till väsentliga delar har uppnåtts och att verksamheten är ordnad på ett resultatrikt och ändamålsenligt sätt. Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för stadens ekonomi till alla delar inte har uppnåtts på grund av överskridningar av anslag såväl i driftsbudgeten som i investeringsbudgeten.

### Utvärdering av stadens ekonomi

Staden uppvisade i bokslutet för år 2017 ett överskott på 3 019 000 euro jämfört med ett budgeterat överskott på 822 000 euro efter godkända budgetändringar. Det samlade överskottet uppgick vid årsskiftet till 9,5 miljoner euro.

Verksamhetens kostnader ökade med 1 386 000 euro eller 3,0 procent jämfört med år 2016. Verksamhetens intäkter minskade med 1 710 000 euro jämfört med år 2016. Nettokostnadsökningen för stadens verksamhet blev 3 096 000 euro eller 8,7 procent. Den blev emellertid 1 165 000 euro lägre än budgeterat.

Skatteinkomsterna och statsandelarna ökade med sammanlagt 539 000 euro jämfört med år 2016. Revisionsnämnden noterar att skatteinkomsterna ursprungligen var kraftigt underbudgeterade med 1 367 000 euro och statsandelarna var underbudgeterade med 287 000 euro. En bättre precision på prognoserna behövs när budgeten görs upp.





PB 13, 64101 KRISTINESTAD  
PL 13, 64101 KRISTIINANKAUPUNKI  
Tel. / Puh. +358 (0)6 221 6200  
kristinestad@krs.fi / kristiinankaupunki@krs.fi  
WWW kristinestad.fi kristiinankaupunki.fi

Årsbidraget uppgick till 5,5 miljoner euro men räckte inte till att finansiera både den egentliga verksamheten och investeringarna. Finansieringen av investeringar skedde med kassamedel. Lånen minskade med 1,6 miljoner euro och skuldbördan minskade med 169 euro till 2 920 euro per invånare. Revisionsnämnden noterar att staden har finansiella värdepapper till ett värde på 1 375 000 euro.

Stadens investeringar uppgick till 6,7 miljoner euro netto och underskred budgeten totalt med 3,5 miljoner euro. Den kraftiga avvikelsen beror på de stora egendomsförsäljningarna och att den planerade renoveringen av Kristinestads daghem fördröjdes. Många enskilda anslag överskreds dock och flera investeringar saknade budgetanslag. Revisionsnämnden efterlyser en bättre budgetdisciplin samt att budgetändringar gällande investeringarna föreläggs stadsfullmäktige för beslut.

Enligt bokslutet uppgår summan för verksamhetens och investeringarnas kassaflöde under de fem senaste åren till 1 798 862 euro. Under fem år har skuldbördan minskat med 4 miljoner euro eller 432 euro per invånare. Nyckeltalet för kassaflödet under de fem senaste åren ger en mera korrekt bild av huruvida stadens ekonomi är i balans än det samlade överskottet. Revisionsnämnden noterar att investeringsbehovet de närmaste fyra åren är stort och uppgår till 14,5 miljoner euro enligt investeringsplanen i budgeten för år 2018.

Ur bokslutets noter framgår stadens andel av Kommunernas garanticentrals borgensansvar på 37,7 miljoner euro, vilket utgör 5 679 euro per invånare. Ansvaret ökade med 857 euro per invånare under år 2017.

Staden har även ett pensionsansvar som inte behöver redovisas i stadens bokslut. Staden är tillsammans med alla andra kommuner i Finland solidariskt ansvarig för det icke täckta kapitalvärdet av intjänade förmåner inom det kommunala pensionssystemet. Enligt Kevas bokslut för år 2017 uppgår det till 65,1 miljarder euro eller 11 813 euro per invånare i Finland. Kristinestads andel av det icke täckta pensionsansvaret fördelat enligt antal invånare är 9,8 miljoner euro.

## **Utvärdering av sektorernas verksamhet och ekonomi**

### *Livskraft -Förvaltningscentralen*

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för förvaltningscentralens verksamhet till väsentliga delar har uppnåtts. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes tack vare de stora försäljningsvinsterna och nettokostnaderna blev 1 219 000 euro lägre än budgeterat.

### *Samhällsbyggnad - Tekniska centralen*

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för tekniska centralens verksamhet har uppnåtts. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes inte p.g.a. överskridningar för fastigheternas underhåll och nettokostnaderna blev 122 000 euro högre än budgeterat.





PB 13, 64101 KRISTINESTAD  
PL 13, 64101 KRISTIINANKAUPUNKI  
Tel. / Puh. +358 (0)6 221 6200  
kristinestad@krs.fi / kristiinankaupunki@krs.fi  
kristinestad.fi  
**WWW**. kristiinankaupunki.fi

### *Välstånd - Vård- och omsorgscentralen*

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för vård- och omsorgscentralens verksamhet har uppnåtts. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes och nettokostnaderna blev 277 000 euro lägre än budgeterat.

### *Välstånd - Bildning och fritid*

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten inom bildning och fritid har uppnåtts. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes inte och nettokostnaderna blev 57 000 euro högre än budgeterat.

### *Utbildning - Utbildningscentralen*

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för svenskspråkiga utbildningsnämndens verksamhet har uppnåtts. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes inte och nettokostnaderna blev 78 000 euro högre än budgeterat.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för finskspråkiga utbildningsnämndens verksamhet har uppnåtts. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes och nettokostnaderna blev 17 000 euro lägre än budgeterat.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten inom dagvård och småbarnsfostran har uppnåtts. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes inte och nettokostnaderna blev 77 000 euro högre än budgeterat.

### **Utvärdering av affärsverket Krs Vattens verksamhet och ekonomi**

Krs Vatten uppvisade i sin särredovisning ett överskott på 17 000 euro efter att 30 000 euro har redovisats som avkastning till staden för investerat kapital. Då investeringarna och anslutningsavgifterna beaktas blev affärsverkets inverkan på stadens likvida medel positiv med 152 000 euro.

### **Utvärdering av kommunkoncernens verksamhet och ekonomi**

Revisionsnämnden noterar att koncernresultaträkningen uppvisar ett överskott på 3,1 miljoner euro. Hela kommunkoncernens lån uppgick till 26,4 miljoner euro eller 3 985 euro per invånare.

Ur bokslutets noter framgår att kommunens borgensförbindelser inom kommunkoncernen och till övriga uppgår till totalt 990 000 euro, vilket utgör 149 euro per invånare.





PB 13, 64101 KRISTINESTAD  
PL 13, 64101 KRISTIINANKAUPUNKI  
Tel. / Puh. +358 (0)6 221 6200  
kristinestad@krs.fi / kristiinankaupunki@krs.fi  
kristinestad.fi  
WWW.kristiinankaupunki.fi

## Övriga iakttagelser

1. Revisionsnämnden rekommenderar att samhällsbyggnadsnämnden utarbetar en 10-årig åtgärdsplan för vägar och gator.
2. Revisionsnämnden rekommenderar att fastighetsanvändningen effektivteras och tomma fastigheter avyttras.
3. Revisionsnämnden konstaterar att det i staden finns förfallna fordringar som förfallit för över ett år sedan till ett belopp om ca 272 000 €. Revisionsnämnden rekommenderar att stadsstyrelsen utarbetar en skild anvisning för indrivningen av fordringar och uppgörande av betalningsplan. Den interna granskningen ska förbättras i detta avseende.
4. Revisionsnämnden rekommenderar att staden i sin löneförvaltning inför mer elektronisk bearbetning av material i löneräkningen för att gå ifrån manuella pappersblanketter.
5. Revisionsnämnden uppmanar staden att göra bokslutet mera lättläst.

## Revisionsnämndens verksamhet

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 stadens bokslut. Under budgetåret utvärderar revisionsnämnden stadens verksamhet genom att ta del av organens protokoll, diskutera med förtroendevalda, tjänstemän och personal, besöka ett urval av stadens verksamhetsenheter och genom att ta del av olika utredningar.

För utvärderingen av budgetåret 2017 har revisionsnämnden sammanträtt 8 gånger under perioden sommaren 2017 till våren 2018. Personaldirektör Maarit Mäkelä har fungerat som nämndens sekreterare.

Kaj Kärr har p.g.a. jäv inte deltagit i utvärderingen av välfärdsnämndens verksamhet och stadsstyrelsens verksamhet i januari – maj. Anja Heinänen har p.g.a. jäv inte deltagit i utvärderingen av finskspråkiga utbildningsnämndens verksamhet. Michael Holmlund och Nina Hoxell har p.g.a. jäv inte deltagit i utvärderingen av samhällsbyggnadsnämndens verksamhet. Mikael Perjus har p.g.a. jäv inte deltagit i utvärderingen av centralvalnämndens verksamhet.

Stadsdirektör Riitta El-Nemr och ekonomidirektör Rikard Haldin har under året informerat om stadens verksamhet och ekonomi.

Utvärderingens tyngdpunktsområde har under året varit verksamheten inom samhällsbyggnadsnämnden. Revisionsnämnden har fått information av förvaltningsdirektör Dan-Anders Sjöqvist, stadsjurist Niklas Granö, teknisk direktör Ari-Johan Myllyniemi, verkställande direktör för





PB 13, 64101 KRISTINESTAD  
PL 13, 64101 KRISTIINANKAUPUNKI  
Tel. / Puh. +358 (0)6 221 6200  
kristinestad@krs.fi / kristiinankaupunki@krs.fi  
kristinestad.fi  
**WWW** kristiinankaupunki.fi

Fastighets Ab Kristinestads bostäder Kiinteistö Tom Heinonen och stadsstyrelsens ordförande Åsa Blomstedt. Revisionsnämnden besökte Dagsfood Oy och Kristinestads skola.

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

Kristinestad den 17 maj 2018

Kaj Kärr  
ordförande

Anja Heinänen  
vice ordförande

Michael Holmlund  
medlem

Nina Hoxell  
medlem

Mikael Perjus  
medlem

