



HANGON KAUPUNKI
HANGÖ STAD



Utvärderingsberättelse 2021



Bild:
Tapio Kekkonen,
Niko Kallio,
Paulina Rönkä

Hangö stads revisionsnämnd
2021-2025

INNEHÅLL

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 1. | Revisionsnämnd | 3 |
| 2. | Fullföljandet av verksamhetsmässiga och ekonomiska målsättningar..... | 4 |
| | 2.1 Allmänt om ekonomin..... | 4 |
| | 2.2 Budgetens utfall..... | 5 |
| | 2.3. Balansering av ekonomin..... | 8 |
| | 2.4. Fullföljandet av ekonomiska och funktionsmässiga målsättningar för de centrala funktionerna..... | 9 |
| 3. | Ordnandet av den interna kontrollen, koncern tillsynen samt riskhanteringen..... | 11 |
| 4. | Övrigt..... | 13 |
| 5. | Sammandrag | 15 |

UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2020 Hangö stads stadsfullmäktige

1. Revisionsnämnd

För mandatperioden 2021-2024 har av stadens fullmäktige följande revisionsnämnd valts:

Ordinarie medlem

Jouko Kavander
Christian Mattsson
Marie Koskinen
Monica Ferm
Esko Tolvanen
Gun Augustsson-Sula
Timo Riikkilä
Matti Rantanen
Katja Mäkelä

Ställföreträdare

Maritta Sariola
Torbjörn Ekholm
Elina Lahtinen
Yrjö Sahlstedt
Marko Reitamaa
Johan Puumala
Riitta Tamminen-Tallgren
Henrik Väisänen
Kaija Heikkinen

Till ordförande valdes Jouko Kavander och till viceordförande Christian Mattsson.

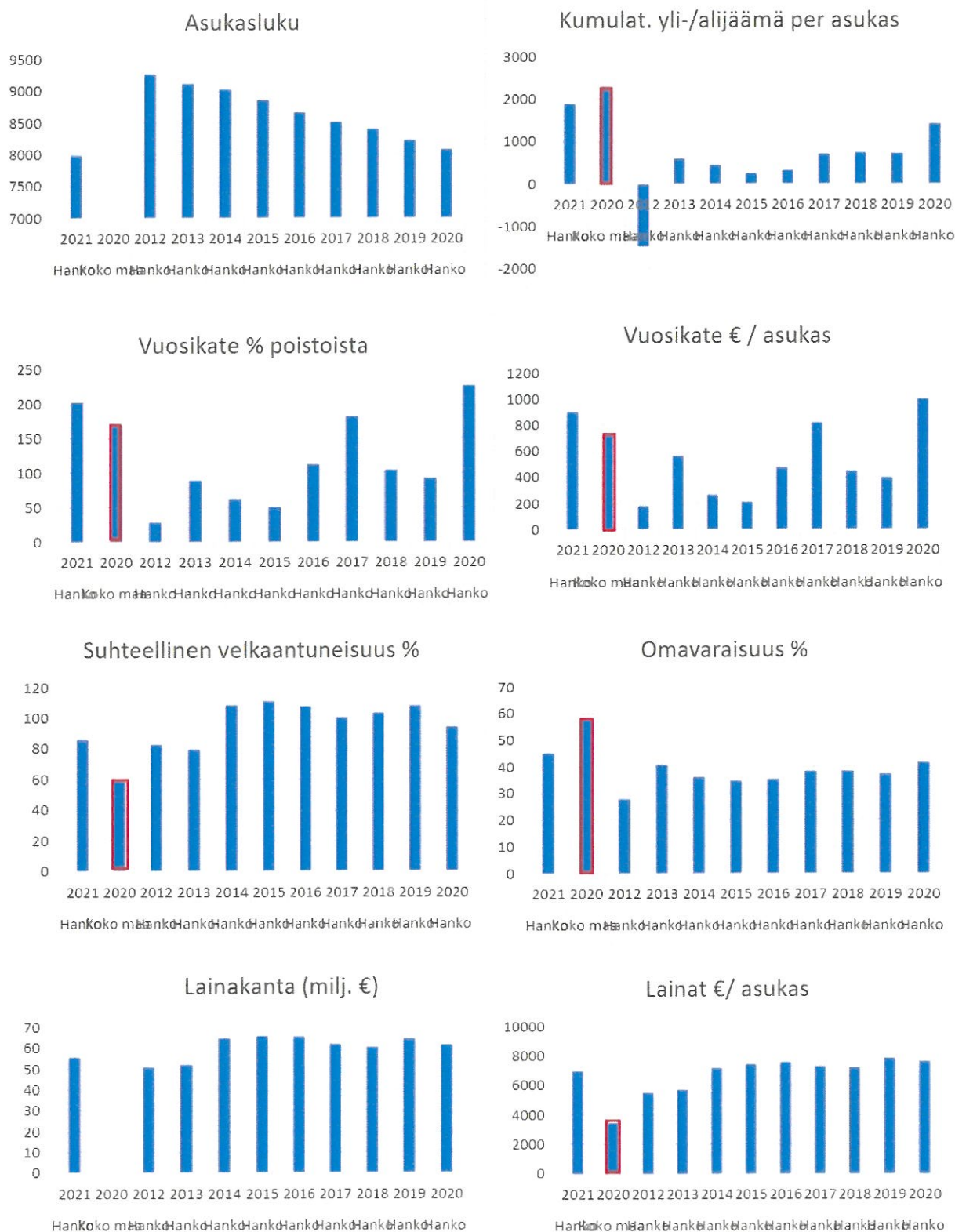
För fullföljandet av sin uppgift har revisionsnämnden bekantat sig med förvaltningsorganens protokoll, budgeten för år 2021, ekonomiplanen för åren 2022-2024, bokslutet och verksamhetsberättelsen för år 2021 samt revisionsrapporter. Revisionsnämnden har hört ledande tjänstemän och, i enlighet med skilt godkänt program, bekantat sig med valda tyngdpunktsområden. Revisionsnämnden har, med anledning av år 2021 samlats 8 gånger.

Den lagstadgade revisionen har utförts av Oy BDO Audiator Ab. Som ansvarig revisor har fungerat OFGR, GR Tove Lindström-Koli, som biträdande revisorer OFGR, GR Mark Lassfolk och revisor Niko Nyberg. Lassfolk har fungerat som sekreterare för revisionsnämnden.

Efter att ha slutfört sitt arbetsprogram utfärdar revisionsnämnden för stadsfullmäktige följande utvärderingsberättelse:

2. Fullföljandet av verksamhetsmässiga och ekonomiska målsättningar

2.1. Allmänt om ekonomin



Räkenskapsperiodens resultat år 2020 uppvisade ett överskott om 3,66 milj. €, vilket är likt föregående år ett starkt resultat. Resultatet var i den ursprungliga budgeten budgeterat till 0,22 milj. € och i den ändrade budgeten till 0,30 milj. €, utfallet är således klart bättre än såväl den ursprungliga som den ändrade budgeten.

Vid analysen av räkenskapsperiodens resultat bör enligt revisionsnämndens mening beaktas att år 2021 ännu varit ett avvikande år bl.a. till följd av Covid-pandemin. Staten har tilldelat koronastöd åt kommunerna, vilka för Hangös del var i storleksordningen 0,8 milj. €, dessutom har koronastöden som beviljats till HNS resulterat i att specialistsjukvårdens utfall underskred budgeten om 0,8 milj. €. Dessutom utföll stadens tomtförsäljning 0,5 milj. € bättre än vad som uppskattats och skatteintäkterna 0,35 milj. € bättre än budgeterat. Således kan konstateras att resultatet till stor del påverkats av poster av engångsnatur. Vid jämförelsen av siffrorna för år 2021 och 2020 kan konstateras att statsandelarna utföll 1,6 milj. € lägre än under år 2020, detta påverkades väsentligt av att koronastöden tilldelades år 2020 som en del av statsandelarna, medan de år 2021 skulle bokföras bland stöd och bidrag som en del av verksamhetsintäkterna.

Koncernens resultat år 2021 uppvisade ett överskott om 7,1 milj. € främst som följd av stadens och hamnens goda resultat.

Stadens kumulativa överskott är 15,1 milj. € eller 1.891 €/invånare.

Koncernens kumulativa överskott är i sin tur 26,9 milj. €, dvs 3.369 €/invånare.

Driftsekonomi utföll i sin helhet 2,8 milj. € bättre än den justerade budgeten.

Stadens nettoinvesteringar var 2,8 milj. € jämfört med budgeterade 3,7 milj. €.

Stadens skuldbörda minskade under räkenskapsperioden med 5,7 milj. €.

Stadens skuldbörda var 58,1 milj. €, vilket motsvarar 7.272 €/invånare.

Koncernens skuldbörda var 69,5 milj. €, vilket motsvarar 8.699 €/invånare.

2.2 Balansering av ekonomin i enlighet med kommunallagen

Enligt kommunallagen hör till revisionsnämndens uppgifter bl.a. att utvärdera utfallet av balanseringen av ekonomin under räkenskapsperioden och tillräckligheten av den rådande ekonomiplanen ifall kommunens balans innehåller underskott som saknar täckning.

Kriterierna för balansering av ekonomin förnyades fr.o.m. början av år 2022, då tolkningen görs med utgångspunkt i siffrorna för åren 2020 och 2021. Balanseringskriterierna 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 Hangös del kan konstateras att kriterierna inte uppfylls. Gällande punkt 2 är man dock nära överskridning av gränsvärdet.

Även om gränsvärdena i den reviderade kommunallagens § 118 inte överskrids i koncernbokslutet 2021 vill revisionsnämnden fortfarande fästa uppmärksamhet till stadens höga skuldbörda, vilket utgör en mycket betydande risk för staden och stadskoncernen. Enligt revisionsnämndens mening bör staden framöver sträva till att minska skuldbördan. Revisionsnämnden rekommenderar att man för koncernsamfunden i allt större utsträckning formulerar ekonomiska och verksamhetsmässiga mål genom vilka man kommer åt att påverka utfallet av ovannämnda lagstadgade nyckeltals utfall på koncernnivå.

Under den rådande ekonomiplanepreioden förväntas stadens skuldbörda att minska med 4,8 milj. €. Revisionsnämnden noterar den planerade utvecklingen som positiv och i linje med revisionsnämndens rekommendationer.

Enligt den rådande budgeten-ekonomiplanen skulle moderns överskott bibehållas och förstärkas årligen enligt det följande.

| Budget | Plan | Plan |
|---------------|-------------|-------------|
| 2022 | 2023 | 2024 |
| 629.379 € | 3.596.920 € | 1.712.468 € |

Revisionsnämnden poängterar fortfarande vikten av särskilt en fungerande och aktiv koncernstyrning och –uppföljning för att med målstyrning och uppföljning kunna påverka koncernsamfundens verksamhet och ekonomi och där via koncernens nyckeltal, enligt vilka i dagsläget de lagstadgade kriterierna för utvärderingen av koncernens ekonomis balans utformas.

Revisionsnämnden föreslår att man i en allt större utsträckning skulle formulera konkreta, mätbara ekonomiska målsättningar för stadens dottersamfund och deras nyckeltal, genom vilka man skulle få möjligheten att påverka koncernbokslutets nyckeltal.

I Hangös stadskoncern har Hamn-bolaget en mycket betydande inverkan, vilket accentuerar koncernstyrningens och -tillsynens vikt i stadens roll som ägare.

I enlighet med föregående år poängterar Revisionsnämnden att särskilt hamnens investeringar och följderna de påför är aspekter som enligt revisionsnämndens mening borde tydligt budgeteras som koncernmål i stadens budget.

2.3 Utfallet av budgeten

Som helhetskonstaterande framhåller revisionsnämnden att budgetdisciplinen varit god under året. Funktions- och projektvisa budgetavvikelser redogörs för i bokslutet och i denna utvärderingsberättelse.

Resultaträkningen

Resultatet för räkenskapsperioden 2021 var ett överskott om 3,66 milj. €, vilket är som fjolåret gott och även klart bättre än budgeterat.

Gällande resultatets utformning framhåller revisionsnämnden att uppmärksamhet bör fästas vid bl.a. följande aspekter:

"Positiva aspekter"

- Personalkostnaderna var 0,7 milj. € mindre än planerat.
- Försäljningen av fastigheter var 0,5 milj. € större än budgeterat.
- Skuldbördan minskade 5,9 milj. €.
- Verksamhetsintäkterna var som helhet 2,95 milj. € större än budgeterat.
- Skatteintäkterna överskred den ändrade budgeten 0,35 milj. €.

"Negativa aspekter"

- Köp av tjänster, material och förnödenheter utföll 1,37 milj. större än budgeterat.

Driftsekonomin

Driftsekonomin utföll för hela stadens del bättre än budgeterat och uppvisade ett budgetutfall om 95 procent, vilket innebär en underskridning av anslagen om ~2,8 milj. €.

Helhetsmässigt framhåller revisionsnämnden att stadens driftsekonomi skötts enligt lag och fullmäktiges beslut. Större överskridningar av anslagen fanns för de äldres servicecenter, vars budgetöverskridning var ~438,6 t€ (6 %). Kulturenheten överskred anslagen om 61 t€ (4,5 %). Budgetdisciplinen och resultatstyrningen har således fungerat under år 2021.

Investeringsdelen

Staden förverkligade under året investeringar för ca 2,8 milj. €, som motsvarar 76 % av de budgeterade investeringarna. För investeringarna har redogjorts noggrannare i bokslutet. Vägar, trafikområden och hamnar överskred anslagen med 113 t€. På intäktssidan överskred försäljningen av tomter budgeten ~533 t€. Försäljningsvinster uppstod totalt 1,46 milj. €.

Skuldbördans förändring

Stadens skuldbörda har under år 2021 minskat med 5,9 milj. €. Vid årets slut var skuldbördan 55,5 milj. €, dvs 6.950 €/inv. Den kontinuerliga minskningen av stadens invånarantal innebär att lån per invånare inte sjunkit i samma förhållande med den totala skuldbördan. Hela landets kommuners medeltal år 2020 var 3.448 €/invånare, så Hangös läge är mycket sämre än genomsnittet.

Då skuldbördan analyseras bör uppmärksamhet dock fästas vid att stadens koncerninterna lån åt Hangö Hamn på 28,7 milj. €, förfaller till betalning 31.12.2023, så moderstadens nettoskuldssättning är i praktiken 26,8 milj. €, vilket är ca 3.354 euro per invånare och således på landets genomsnittsnivå. Landets kommuners genomsnitt år 2020 var 2.448 € per invånare. Koncernens (staden + dottersamfund) externa skuldbörda är 69,5 milj. euro, 8.699 € per invånare medan landets genomsnitt år 2020 var 7.457 euro per invånare.

2.4. Fullföljandet av ekonomiska och funktionsmässiga målsättningar för de centrala funktionerna

Centralförvaltningen

Funktionella målsättningar

De funktionella målsättningarna har genomförts till väsentliga delar.

Ekonomi

Utfallet av ekonomin underskred det budgeterade med 0,96 milj. euro.

Sydspetsens miljöhälsa

De verksamhetsmässiga och ekonomiska målen har i huvudsak utfallit. Ofyllda tjänster och långa frånvaron påverkade verksamheten. Ekonomin utföll i ~34 t€ mindre än budgeten.

Enheten för interna tjänster

Inomhusluftsproblemen har fortfarande påverkat verksamheten, utrymmes- och utrustningshyror till följd av dessa uppgick till ~0,17 milj. € år 2021.

Revisionsnämnden noterar enheten målsättningar som huvudsakligen uppnådda, men vill poängtera vikten av att minska på saneringsskulden samt att saneringsprogrammet baserar sig på tillräckliga konditionsgranskningar. Revisionsnämnden noterar som positivt de i bokslutet presenterade energi-inbesparingsåtgärder som utförts.

Den ursprungliga budgetens verksamhetsbidrag var -0,373 milj. €, budgetändringar gjordes inte. Räkenskapsperiodens utfall blev -0,330 milj. € som underskred den ändrade budgeten med ~42 t€.

Grundtryggheten

Verksamhetsmässiga målsättningar

Grundtryggheten har på ett allmänt plan kunnat skapa de grundtrygghetstjänster som invånarna behöver och lagen kräver.

-Revisionsnämnden instämmer med konstaterandet i bokslutet att Hangös grundtrygghets kostnader är stor såväl på nationell nivå som i jämförelse med HNS-kommunerna. Med hänsyn till VFO-reformen samt utbudet på tjänster i staden framöver vore det viktigt att staden kan påvisa att kvalitativa tjänster kan produceras även kostnadseffektivt, vilket ställer krav på kostnadsinbesparingar samt strukturella reformer, vars vikt accentueras då invånarna blir äldre och invånarantalet minskar.

-I äldres servicecenter skedde i slutet av året en märkbar förändring då Servicehus Novas verksamhet inklusive personal överfördes till stadens egna produktion som en affärsöverlåtelse av Hangö servicehus stiftelsen. Gällande servicecentralen för äldre konstaterar revisionsnämnden att även om tilläggsanslag om 0,3 milj. € tilldelades under året överskreds anslagen i bokslutet med ~0,44 milj. €.

-Gällande socialservicecentralen konstaterar revisionsnämnden som oroväckande det i bokslutet uttryckta ökade antalet av placerade barn samt det ökade behovet av socialservicetjänster hos fullvuxna och äldre.

-Coronan har fortfarande orsakat utmaningar för Hälsovårdscentralen, man har varit tvungen att skjuta fram vårdåtgärder till följd av pandemin. Vårdskulden har inte börjat upplösas under räkenskapsperioden. Vårdskulden kommer enligt revisionsnämndens uppfattning oundvikligen förr eller senare att upplösas, för stadens del är avgörande huruvida detta sker under år 2022 eller först efter att välfärdsområdesreformen stigit i kraft. Rekryteringsvårigheter har konstaterats bl.a. gällande tandläkare och psykologtjänster, varmed man varit tvungen att ty sig till köptjänster.

-I utvärderingsberättelsen för år 2020 lyfte revisionsnämnden upp de interna ansträngningarna inom grundtryggheten, som bl.a. lett till anmälningar till Regionförvaltningsverket. Enligt revisionsnämndens uppgifter har Regionförvaltningsverket inte ännu gett sitt utlåtande i ärendet. Revisionsnämnden betonar fortfarande förbättringen av det interna arbetsklimatet samt utvecklingen av processerna för att kunna säkerställa ett utbud av möjligast kvalitativa tjänster.

Ekonomi

Grundtrygghetssektorn hölls som helhet i linje med budgetramarna. Nettokostnaderna utföll ~814 t€ lägre än budgeterat. De äldres servicecentral överskred anslaget om ~439 t€ (~6 %).

Bildningssektorn

Verksamhetsmässiga målsättningar

Revisionsnämndens uppfattning är att de verksamhetsmässiga målsättningarna till väsentliga delar uppnåddes. Coronapandemin medförde fortfarande utmaningar för verksamheten. Årets verksamhet har även betonats av konditionsgranskningar i fatigheterna sam reparationer i Centralskolan till följd av inomhusluftproblem. Hangonkylän koulu flyttade under året till Hangöby skolas fastighet och förskolegrupperna flyttade som helhet till Hangonkylän koulu, i.o.m. vilket grundutbildningen har en skolfastighet mindre i bruk, ändringen har även ökat samarbetet skolorna emellan.

Ekonomi

Bildningssektorns utfall totalt är 0,81 milj. € bättre än budgeterat. Resultatenheterna har hållits inom nettokostnadsramarna utan större överskridningar.

Kultur- och medborgarverksamhet

Verksamhetsmässiga och ekonomiska målsättningar

Enligt revisionsnämndens uppfattning har verksamheten skötts i enlighet med de uppsatta målsättningarna, speciellt beaktat effekterna av Corona-epidemin. Kulturenheten överskred anslagen om 4,5 procent eller 61 t€, vilket hänför sig bl.a. till höjningen av bibliotekets bolagsvederlag samt det extra bolagsvederlag som debiterades biblioteket.

Miljösektorn

Verksamhetsmässiga målsättningar

De verksamhetsmässiga målsättningarna har till väsentliga delar uppnåtts och deras förverkligande har presenterats i bokslutet. Lov beviljades 182 stycken då estimatet var 110 stycken och utfallet för år 2020 131 stycken. Intäkterna utföll således 108 t€ bättre än budgeterat. Fastighetsförrättningar utfördes mer än planerat. Antalet egnahemshustomter upp gick vid slutet av året till 36 stycke jämfört med planerade 30 stycke.

Enligt revisionsnämndens mening bör planering som utmynnar i nya tomter samt som stöder näringslivet aktiveras. Tomtutbudet i olika delar av staden borde även fås mångsidigare. För tillfället råder det stor efterfrågan på tomter, det vore av primär betydelse att man kunde möta denna efterfrågan.

Ekonomi

Miljösektorns ekonomi utföll ~ t€ bättre än det budgeterade.

Tekniska sektorn

Verksamhetsmässiga målsättningar

De verksamhetsmässiga målsättningarna har till väsentliga delar uppnåtts. Revisionsnämnden noterar som positivt ambitionen att planera investeringsprojekt redan under föregående år iom. vilket projektens start kunde tidigareläggas.

Revisionsnämnden fäster uppmärksamhet vid stadens vägnäts dåliga skick och efterlyser åtgärder för att förbättra skicket, även beaktat Lappvik.

Ekonomi

Tekniska sektorns ekonomi utföll i linje med budgeten och underskred anslagen om 29 t€.

Hangö Vatten -affärsverk

Vattenverkets utfall visade ett överskott om 0,705 milj. €, vilket är 391 t€ bättre än budgeterat. Verksamhetskostnaderna och underskred budget om 197 t€ medan intäkterna utföll 150 t€ större än budget. Avskrivningarna utföll 11 t€ lägre än planerat. Investeringsutgifterna var 0,62 milj. €, vilket underskred budgeten ca 0,02 milj. €.

Revisionsnämnden instämmer i det i bokslutet presenterade ställningstagandet att vatten- och avloppsnätverkets höga ålder och ackumulerade saneringsskuld utgör en väsentlig risk för verksamheten. Revisionsnämnden instämmer i ställningstagandet att ökandet av saneringsmängden för att minska på saneringsskulden vore mycket viktigt.

3. Ordandet av den interna kontrollen, koncern tillsynen samt riskhanteringen

Den interna kontrollen

Enligt bokföringsnämndens kommunsektions allmänna anvisning bör kommunstyrelsen i verksamhetsberättelsen redogöra för hur den interna kontrollen och den därtill hörande riskhanteringen ordnats i kommunen, huruvida det uppdagats brister i kontrollen under den gångna räkenskapsperioden och hur den interna kontrollen skall utvecklas under den rådande ekonomiplanepreioden. Motsvarande redogörelse bör även företes för koncern tillsynens del.

I verksamhetsberättelsen ingår ett utlåtande om stadens interna kontroll och koncern tillsynens förverkligande samt utfall. Enligt stadsstyrelsens konstaterande har tillsynen fungerat väl under året.

Kommunförbundet har utfärdat en rekommendation (Allmän anvisning om upprättande av verksamhetsberättelse för kommuner och samkommuner, s. 19-21, punk 3.3) över vilka uppgifter som bör presenteras i verksamhetsberättelsen gällande ordandet av intern kontroll och riskhantering samt centrala observationer. Ur bokslutet saknas ställningstagandena hur den interna kontrollen avses utvecklas under rådande

ekonomiplanepериод samt hur man säkerställt personalens och de förtroendevaldas tillräckliga kunskap om intern kontroll och riskhantering.

Revisionsnämnden föreslår att utbildning om intern kontroll och riskhantering ordnas för personalen och de förtroendevalda.

Koncernstyrning och kontroll

För koncernstyrningens del styrs kontrollen av stadens förvaltningsdirektiv samt koncerndirektivet som uppdaterats efter att kommunallagen förnyats.

Enligt revisionsnämndens mening bör koncerndirektivets efterlydand fortfarande förbättras i koncernbolagen.

Revisionsnämnden fäster fortfarande uppmärksamhet vid fallet som inträffade i hamnen år 2020, till följd av vilket det i bolaget utfördes en specialrevision och som även ledde till att ansvarsfrihet inte beviljades verkställande direktören och styrelsen. Ansvarsfrihet för år 2020 beviljades inte i bolagsstämman gällande år 2021 heller.

Likt utvärderingsberättelsen 2020 konstaterar revisionsnämnden att om det senare konstateras att hamnbolaget lidit ekonomisk skada till följd av de konstaterade bristerna bör stadsstyrelsen övervaka att stadens intressen säkerställs i eventuella senare utredningar och fattande av beslut.

Gällande valen av representanter till dotterbolagens styrelser konstaterar revisionsnämnden att framöver borde man säkerställa att man vid val av representanter till dotterbolagens styrelser säkerställer att kommunallagens § 47 följs, att det vid utformningen av styrelsen beaktas att tillräckliga kunskaper inom ekonomi och affärsverksamhet som samfundets bransch förutsätter.

Hangö hyreshus ekonomiska situation har redan under flera år varit svag, vid slutet av år 2021 blev staden igen tvungen att finansiera bolaget då detta var under konkurshot. Revisionsnämnden noterar som positivt den utredning staden låtit göra hos en extern part över bolagets nuläge samt framtidsutsikter. Revisionsnämnden anser att till följd av ifrågavarande utredning finns det, om inte tidigare så senast nu förutsättningar för beslutsfattande genom vilket bolagets ekonomiska situation på långsiktigare perspektiv fås på hållbarare grund. Med koncernstyrning samt genom att säkerställa att styrelsens sammansättning är lämpad för uppdraget i enlighet med vad som stadgas i kommunallagens § 47 gäller det enligt revisionsnämndens mening att som följande skrida till konkreta åtgärder.

I verksamhetsberättelsen har uppsatts målsättningar gällande koncernsamfunden och koncernrapporteringen. I enlighet med vad som framgår av utredningen nedan har målen uppfyllts. Om dotterbolagens investeringar har kortfattat berättats i verksamhetsberättelsen, om hamnens investeringsprojekt har dock berättats tämligen kortfattat.

De bolagsspecifika målsättningarna är de samma som under föregående räkenskapsperiod och för deras förverkligande redogörs i bokslutet enligt följande:

Konserniyhtiöille asetettujen tavoitteiden toteutuminen

Yleiset tavoitteet (koskee kaikkia tytäryhtiöitä)

- Yhtiön toiminta on järjestetty taloudellisesti, tehokkaasti ja asiakkaiden tarpeet huomioiden.
- Yhtiöiden omistamien rakennusten ylläpito on järjestetty niin, että niiden arvo säilyy.
- Osavuosisiraportointi laaditaan vähintään 6 kk välein

Yhtiökohtaiset tavoitteet vuodelle 2021

Hangon Satama Oy

Yhtiön tulos ennen veroja on vähintään 5 % liikevaihdosta

Hangon Vuokratalot Oy

Asuntojen käyttöaste on vähintään 95 %

Oy Hansea dc Ab

Yhtiön vuosikulut eivät ylitä tuloja

Toteutuminen

Hangon Satama Oy:n tulos ennen veroja oli 1,6 milj. €, tavoite saavutettiin.

Hangon Vuokratalot Oy:n asuntojen bruttokäyttöaste 31.12.2021 oli 96 %, tavoite toteutui.

Oy Hansea dc tilikauden tulos vuonna 2021 oli 4.201,53 euroa, tavoite toteutui.

Sekä konserniohjeet että hallintosääntö on hyväksytty kaupunginvaltuustossa 23.5.2017.

Muiden konserniyhtiöille asetettujen yleisten tavoitteiden katsotaan toteutuneen.

Förverkligande av målen för koncernbolagen

Allmänna mål (gäller alla dotterbolag)

- Bolagets verksamhet är ekonomiskt och effektivt ordnat och beaktar kundernas behov
- Underhållet av de byggnader bolagen äger är ordnad så att deras värde bibehålls
- Delårsrapportering görs minst var 6 månad

Bolagsvisa mål för 2021

Hangö Hamn Ab

Bolagets resultat innan skatt är minst 5 % av omsättningen

Hangö Hyreshus Ab

Bostädernas användningsgrad är minst 95 %

Oy Hansea dc Ab

Bolagets kostnader/år överstiger inte intäkterna

Förverkligande

Hangö Hamn Ab:s resultat före skatt var 1,6 milj. € euro, målet uppnåddes.

Bruttoanvändningsgraden 31.12.2021 var 96 % för Hangö Hyreshus Ab:s bostäder, målet uppnåddes.

Oy Hansea dc:s resultat under år 2021 var 4.201,53 euro, målet uppnåddes.

Koncerndirektiven och förvaltningsstadgan har godkänts i stadsfullmäktige 23.5.2017.

Övriga allmänna mål som ställts på koncernbolagen anses ha förverkligats.

Revisionsnämnden framför som sin åsikt att målformuleringsprocessen för dottersamfunden borde fortfarande utvecklas. För bolagen har formulerats mer eller mindre samma målsättningar redan under flera år. Vid målformuleringen borde eftersträvas möjligast konkreta och mätbara mål, vars utfall stöder uppfyllelsen av stadens strategiska målsättningar.

4. Övrigt

Målformuleringsprocessen

Revisionsnämnden anser att man vid budgeteringskedet även framöver bör fästa uppmärksamhet vid skapandet av prestationer och mätare på så vis att de ger möjligast bra bild av tjänsternas kvantitativa och kvalitativa målförverkligande.

Förverkligandet av de strategiska målsättningarna

Revisionsnämnden anser att man i budgeteringskedet särskilt bör se till att de mål som läggs upp går att härleda till stadens strategi.

Fortfarande borde man, enligt revisionsnämndens mening i stadens bokslut redogöra för utfallet av de strategiska målsättningarna.

Personalen

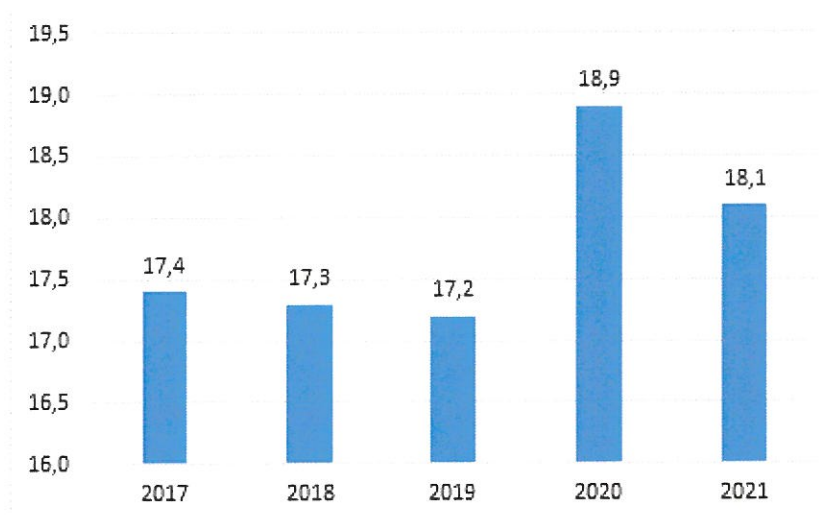
Personalens antal ökade enligt bokslutets uppgifter med 23 personer jämfört med fjolåret och uppgick till 616 personer. Personalkostnaderna hölls i linje med fjolåret och var 28,9 milj. € i bokslutet 2021.

Årsverken



Räknat i årsverken (hela personalen) har personalresurserna minskat med ca 3 årsverken (0,4 %) från föregående år.

Sjukrelaterad frånvaro



Sjukrelaterad frånvaro var under år 2021 i genomsnitt 18,1 kalenderdagar per årsverke, dvs en minskning jämfört med fjolåret. Corona-epidemin torde ha påverkat detta. Enligt Arbetshälsoinstitutets uppgifter var sjukrelaterade frånvaron i kommunerna år 20120 i genomsnitt 16,7 dagar.

Övrigt

I förvaltningsstadgan (§112) stipuleras att stadsstyrelsen bör årligen i april för fullmäktige presentera en förteckning över motioner av förtroendevalda åt stadsstyrelsen som fullmäktige före föregående års slut inte slutbehandlat samt redogöra för de åtgärder till vilka man skridit gällande dessa. Revisionsnämnden presenterar frågan varför en del av motionerna behandlas snabbt medan andra blir obehandlade en längre tid? Enligt revisionsnämndens mening borde motionerna behandlas likvärdigt och behandlingen av motionerna borde fullföljas möjligast fort.

Staden fäster uppmärksamhet vid stadens fastighetsbestånd, särskilt de icke-fulltutnyttjade fastigheterna och rekommenderar att ifrågakvarande objekts realisationsmöjligheter utreds.

Revisionsnämnden framhåller som sin uppfattning att till den del i denna utvärderingsberättelse inte annat nämnts, har man inom organisationen vidtagit sakenliga åtgärder med anledning av påpekanden i tidigare års utvärderingsberättelser.

5. Sammandrag

Sammantaget kan konstateras att såväl Hangö moderkommuns som kommunkoncernens ekonomiska läge förbättrades under år 2021. Räkenskapsperiodens resultat för staden var ett överskott om 3,66 milj. €, medan resultatet i budgeten var 0,22 milj. € och i den ändrade budgeten 0,30 milj. €. Koncernens resultat var ett överskott om 7,1 milj. €. Räkenskapsperiodens resultat var således betydligt bättre än såväl den ursprungliga som den ändrade budgeten. Vid analysen av räkenskapsperiodens resultat bör dock observeras att poster av engångsnatur i stor utsträckning påverkat att resultatet utfallit bättre än budgeterat. Statens coronastöd var i storleksklassen 0,8 milj. euro, dessutom var specialistsjukvårdens utfall 0,8 milj. euro lägre än budgeterat till följd av coronastöden HNS erhållit. Vidare utföll försäljningen av tomter 0,5 milj. € bättre än budgeterat och skatteintäkterna 0,35 milj. € bättre än budgeterat.

kommunkoncernens resultat uppvisade ett överskott om 7,03 milj. €.

Enligt kommunallagen bör kommunkoncernen balansera sin ekonomi. Stadens kumulativa överskott är 15,1 milj. €, dvs 1.891 €/invånare. Koncernens kumulativa överskott är i sin tur 26,9 milj. €, dvs 3.369 €/invånare.

Driftsekonomi utföll för hela stadens del bättre än budgeterat uppvisande ett budgetutfall om 95 procent, vilket innebär en underskridning av anslagen om ~2,8 milj. euro. Investeringar genomfördes för ca 2,8 milj. €, vilket motsvarar 76 % av de budgeterade investeringarna. För investeringarna har redogjorts noggrannare i bokslutet. Vägar, trafikområden och hamnar överskred anslagen om 113 t€. På intäktsidan överskred intäkter från tomtförsäljning budgeten om ~533 t€. Försäljningsvinster noterades sammanlagt 1,46 milj. euro.

Stadens skuldbörda har under 2021 minskat med 5,9 milj. €. Vid årets slut var skuldbördan 55,5 milj. €, dvs 6.950 €/invånare. Hela Finlands kommuners medeltal 2020 var 3.448 €/invånare, således är Hangös läge mycket sämre än medeltalet trots minskningen av skuldbördan.

Hangö stads och stadskoncerns jämförelsetal förorsakar inte det i kommunallagen angivna utvärderingsförfarandet. Enligt revisionsnämndens uppfattning är det fortfarande viktigt att balanseringen av ekonomin fortsätter målmedvetet i syfte att uppnå en stadigvarande balans och för att avvärja hotet som utvärderingsförfarandet utgör.

Revisionsnämnden fäster uppmärksamhet vid problemen i arbetsklimatet som konstaterats inom grundtryggheten och poängterar behovet av att hitta lösningar. Även den höga mängden sjukfrånvaro kan indikera problem inom arbetsklimatet.

Enligt revisionsnämndens mening bör planering som utmynnar i nya tomter samt som stöder näringslivet aktiveras.

De av fullmäktiges stipulerade verksamhetsmässiga målen har huvudsakligen uppnåtts.

Enligt revisionsnämndens mening finns det fortfarande att förbättra på tillämpningen av koncerndirektivet i koncernbolagen samt gällande koncerntillsynen. Hamnbolagets bolagsstämma beviljade inte ännu heller ansvarsfrihet för verkställande direktören och styrelsen för räkenskapsperioden 2020. Hangö hyreshus ekonomiska situation har redan en

längre tid varit svag, revisionsnämnden poängterar att man borde skrida till verket med utgångspunkt i den utredning som låtit göras för att bolagets verksamhet på längre sikt skulle fås på ekonomiskt hållande grund.

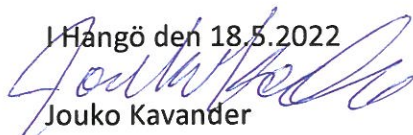
Vid utnämningarna till dotterbolagens styrelser borde framöver säkerställas att kompetenskraven i kommunallagens § 47 uppfylls.

Koncernsamfunden har uppnått sina uppsatta mål. Målformuleringen för koncernsamfunden borde enligt revisionsnämndens mening utvecklas. Vid målformuleringen borde eftersträvas möjligast konkreta och mätbara mål, vars uppfyllelse stöder uppfyllelsen av stadens strategiska målsättningar.

Till den del som i denna utvärderingsberättelse inte annat konstateras anser revisionsnämnden att man skridit till sakenliga åtgärder beträffande konstaterandena i utvärderingsberättelsen för år 2020.

Revisionsnämnden föreslår att fullmäktige begär in av stadsstyrelsen en kommunallags enlig utredning över åtgärderna som förorsakas av utvärderingsberättelsen till fullmäktiges förfogande tom. slutet av september före behandlingen av årets budget.

Hängö den 18.5.2022




Jouko Kavander
ordförande



Torbjörn Ekholm
ersättare



Yrjö Sahlstedt
ersättare



Marie Koskinen
medlem



Timo Riikkilä
medlem



Esko Tolvanen
medlem



Kaija Heikkinen
ersättare



Gun Augustsson-Sula
medlem



Matti Rantanen
medlem