



Österbottens förbund
Pohjanmaan liitto

REVISIONSNÄMNDENS UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2024

Revisionsnämndens utvärderingsarbete

Revisionsnämnden har enligt 121 § i kommunallagen till uppgift att årligen avge en utvärderingsberättelse om huruvida de mål för verksamheten och ekonomin som landskapsfullmäktige satt upp har uppnåtts. Revisionsnämnden kan även utvärdera hur ändamålsenligt verksamheten har ordnats.

Enligt samkommunens förvaltningsstadga har revisionsnämnden en ordförande, en vice ordförande och tre medlemmar. Varje medlem har en personlig ersättare. Landskapsfullmäktige har valt en revisionsnämnd för mandatperioden 2021–2025 med följande sammansättning:

Ordinarie ledamot

Mirja Högstrand, ordförande
Vesa Suvanto, vice ordförande
Hans Frantz
Monica Asplund
Kenneth Holmgård

Personlig ersättare

Marianne Nyqvist-Mannsen
Pirjo Andrejeff
Mikael Nordmyr
Karita Nynäs
Bengt-Johan Skullbacka

Revisionsnämndens utvärderingsarbete

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, vid behov besöka ett urval av samkommunens verksamhetsenheter och genom att ta del av olika utredningar.

Revisionsnämnden har hållit fyra möten gällande verksamhetsåret 2024, hört ansvariga förtroendevalda och tjänsteinnehavare samt bekantat sig med olika ansvarsområden enligt arbetsprogrammet. Förvaltningsansvarig Margot From har fungerat som nämndens sekreterare. BDO Auditor Ab har ansvarat för den lagstadgade revisionen med OFGR, CGR Andreas Holmgård som ansvarig revisor.

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

Utvärdering av samkommunens ekonomi och budgetutfall

Landskapsfullmäktige godkände 30.10.2023 målsättningarna för verksamheten och ekonomin 2024 och ekonomiplanen 2025–2026. Driftsbudgeten är bindande gentemot landskapsfullmäktige på årsbidragsnivå.

Enligt förbundets förvaltningsstadga godkänner landskapsstyrelsen en dispositionsplan som grundar sig på budgeten. Under 2024 gjordes inga budgetändringar. Alla driftskostnader ska täckas med medlemskommunernas betalningsandelar förutom för projekt som erhållit extern finansiering.

Enligt bokslutet blev årsbidraget 72 029 euro mot ett budgeterat årsbidrag på -249 465 euro, vilket innebär att utfallet blev bättre jämfört med budget. Intäkterna för den egna verksamheten förverkligades 212 985 euro över budget medan verksamhetskostnaderna blev 107 829 euro lägre jämfört med budgeten. Personalkostnaderna är förbundets största kostnadspost och förverkligades till ungefär 107 procent. Personalkostnader har överförts till projekt som förverkligats med extern finansiering. Förbundet har vidtagit åtgärder för att balansera ekonomin, vilket syns i bl.a. hyreskostnaderna och köptjänsterna.

Resultaträkning, utfall - Tuloslaskelma, toteutuma

	Budget Talousarvio 2024	Bokslut Tilinpäätös 2024	Avvikelse Poikkeama	Användning% Käyttö %
ÖSTERBOTTENS FÖRBUND - POHJANMAAN LIITTO				
RESULTATRAKING - TULOSLASKELMA				
VERKSAMHETSINTÄKTER				
TOIMINTATUOTOT				
FÖRSÄLJNINGSINTÄKTER MYYNITUTOTOT	3 493 000	3 568 136,66	-75 136,66	102,2
BIDRAG OCH UNDERSTÖD TUET JA AVUSTUKSET	653 500	791 847,89	-138 347,89	121,2
ÖVRIGA VERKSAMHETSINTÄKTER MUUT TOIMINTATUOTOT	500		500	
VERKSAMHETSINTÄKTER TOIMINTATUOTOT	4 147 000	4 359 984,55	-212 984,55	105,1
VERKSAMHETSKOSTNADER				
TOIMINTAKULUT				
PERSONALKOSTNADER HENKILÖSTÖKULUT	-2 494 040	-2 671 519,57	177 479,57	107,1
KÖP AV TJÄNSTER PALVELUJEN OSTOT	-1 191 380	-975 220,13	-216 159,87	81,9
MATERIAL, FÖRNÖDENHETER OCH VAROR AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-38 330	-46 857,55	8 527,55	122,2
AVUSTUKSET UNDERSTÖD	-259 800	-251 386,15	-8 413,85	96,8
MUUT TOIMINTAKULUT	-412 565	-343 302,37	-69 262,63	83,2
ÖVRIGA VERKSAMHETSKOSTNADER				
VERKSAMHETSKOSTNADER TOIMINTAKULUT	-4 396 115	-4 288 285,77	-107 829,23	97,5
DRIFTSBIDRAG TOIMINTAKATE	-249 115	71 698,78	-320 813,78	-28,8
FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER				
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT				
RÄNTEINTÄKTER KORKOTUOTOT	200		200,00	
ÖVRIGA FINANSIELLA INTÄKTER MUUT RAHOITUSTUOTOT	650	1 080,56	-430,56	166,2
ÖVRIGA FINANSIELLA KOSTNADER MUUT RAHOITUSKULUT	-1 200,00	-750,00	-450,00	62,5
FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-350,00	330,56	-680,56	-94,4
ÅRSBIDRAG VUOSIKATE	-249 465	72 029,34	-321 494,34	-28,9

Samkommunen har inga lån, saknar väsentliga anläggningstillgångar och hade inga budgeterade investeringsanslag under 2024.

Samkommunen har ca 1,42 miljoner euro i ackumulerat överskott. En av förbundets bindande målsättningar är att ha en balanserad ekonomi för att kunna klara av de lagstadgade uppgifterna på lång sikt. Landskapsdirektören har under utvärderingsdiskussionerna meddelat revisionsnämnden om att arbetet med att balansera ekonomin och bromsa kostnadsutvecklingen har påbörjats under 2023 och fortsatt under 2024. Resultaten av balanseringsarbetet syns i bokslutet 2024. Revisionsnämnden bedömer att landskapsdirektören och landskapsstyrelsen lyckats med balanseringen och att ekonomin är i balans enligt kommunallagens krav.

Utvärdering av hur målsättningarna har uppnåtts

Vid mötet 3.6.2024 fastställde landskapsfullmäktige ändringar i förbundets organisation. Efter ändringen har förbundet följande huvudansvarsområden: Enheten för regionutveckling, Enheten för näringslivs-, innovations- och finansieringsfrågor, Enheten för områdesplanering, Enheten för kulturverksamhet och Stabsfunktionen.

Under året höll revisionsnämnden utvärderingsdiskussioner med landskapsdirektör Mats Brandt. Direktören informerade om målstyrningsprocessen och hur fullmäktiges strategiska och budgetårets målsättningar uppnåtts. Därtill fick revisionsnämnden information om ekonomin, effektiviteten i verksamheten, personalförvaltningen samt möjligheter och utmaningar med verksamheten.

Tarja Hautamäki informerade om kulturenhetens verksamhet. Av sitt anslag på 60 000 euro beviljade kulturnämnden bidrag för insatser som främjar den finskspråkiga kulturen i landskapet till 17 organisationer, 3 arbetsgrupper och 4 privatpersoner. Festivalbidrag fick Musikfestspelen Korsholm, Vasa LittFest, Vasa körfestival och naturfilmsfestivalen Wildlife Vaasa.

Regionplaneringsdirektör Ann Holm informerade revisionsnämnden om områdesplaneringens verksamhet. Finlands havsplan 2030 godkändes i december 2020. Som ett resultat av den europeiska strategin gällande energiförsörjning, REPowerEU, har det uppstått ett behov av att uppdatera havsplanen.

Landskapsstrategin är vägledande för målsättningarna i verksamhets- och ekonomiplanen. Uppföljningen av landskapsstrategin görs i en egen process, som också är central för prioriteringarna i förbundets verksamhet. För att omsätta landskapsstrategin i praktiken har landskapsstyrelsen identifierat fyra prioriteringar med avseende på den egna verksamhetsstrategin: att vara en effektiv regionutvecklare, en bra arbetsgivare och en kompetent nätverkare samt att ha en balanserad ekonomi.

Revisionsnämnden gjorde ett eget sammandrag över utfallet av de övergripande målsättningarna som redovisas i bokslutet 2024. Grön färg betyder att vi bedömer att målsättningen har uppnåtts, gul färg att det delvis har uppnåtts och röd färg att det inte har uppnåtts.

Prioriteringar i verksamhetsstrategin	Revisionsnämndens bedömning av utfallet för åtgärderna 2024	
1. Vi är en effektiv regionutvecklare som är steget före och kan fatta rätt beslut i rätt tid	Nytt system för regionala uppgifter färdigställt, bl.a. Österbottens kompass Åtgärder för smart specialisering har förstärkts i EU:s tematiska innovationsplattformar	
2. Vi sköter personalen som vår viktigaste resurs	Plan för kompetensförsörjning färdigställd Upplevd nöjdhet på arbetsplatsen mäts, undersökningen genomförd Utvecklingssamtal genomförs med alla i personalen, genomförts Genomgångna utbildningar och kurser följs upp, ej genomförts till alla delar	
3. Vi utvecklar den egna organisationens och bidrar till våra nätverks samlade kompetens för att möta komplexa samhällsutmaningar	Samarbetsområdena inom landskapsförbundet följs upp, pågår Antal initiativ på minst styrelsenivå som tagits för lokal, regional eller nationell påverkan -> 1 st förverkligades	
4. En balanserad ekonomi som grund för samkommunens verksamhet	Ekonomiplanen är i balans enligt bestämmelserna i kommunallagen Åtgärder för att bromsa kostnadsutvecklingen har vidtagits	

Vi bedömer att de övergripande målsättningarna till väsentliga delar uppnåddes trots att den del åtgärder inte kunde slutföras under året.

Intern kontroll och riskhantering

Verksamhetsberättelsen innehåller en redogörelse över riskhanteringen och den interna kontrollen. Landskapsfullmäktige har 24.5.2021 fastställt grunderna för intern kontroll och riskhantering i enlighet med 14 § i kommunallagen. Som ett komplement till grunderna ska landskapsstyrelsen dokumentera kontrollerna i ett separat direktiv. Direktivet för intern kontroll godkändes i samkommunstyrelsen 13.12.2021.

Revisorerna har inte rapporterat om några väsentliga missförhållanden beträffande intern kontroll och riskhantering. De brister gällande konkurrensutsättning av IT-funktionen har åtgärdats under 2024.

Personalen

Personalsektionen har sammanställt en personalrapport för 2024. Utöver landskapsdirektören hade Österbottens förbund vid utgången av år 2024 sammanlagt 31 ordinarie anställda, vilket är en fler än 31.12.2023. Av den fast anställda personalen var en arbetsledig vid årsskiftet. Förutom de anställningsförhållanden som gäller tillsvidare hade förbundet vid utgången av året 6 visstidsanställda.

Personalen har arbetat på distans också år 2024. Förbundets linje är att tre dagar per vecka kan personalen arbeta på distans. Detta har i sin tur resulterat i att behovet av fysiska utrymmen har minskat samt att förbundet kunnat minska på antalet hyrda kvadratmeter.

Jämfört med år 2023 har antalet sjukfrånvarodagar ökat något från 155 dagar till 171 dagar. Sjukfrånvaron är dock låg sett till helheten.

Personalsektionen höll tre möten år 2024 och har nu hittat sin form.

Revisionsnämndens utlåtande

Bokslutet ger en tillräckligt god bild av hur samkommunens verksamhet och ekonomi har utvecklats under 2024. Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna uppnåtts till väsentliga delar. Revisionsnämnden riktar ett tack till styrelsen och personalen för det goda arbete som utförts under 2024.

Vi förordar att bokslutet 2024 godkänns och att de redovisningsskyldiga beviljas ansvarsfrihet.

Vasa den 25 mars 2025

Mirja Högstrand
ordförande

Vesa Suvanto
vice ordförande

Hans Frantz
medlem

Monica Asplund
medlem

Kenneth Holmgård
medlem