

Revisionsnämndens utvärderingsberättelse 2024

Revisionsnämnden 15.5.2025

REVISIONSNÄMNDENS UPPGIFTER

Revisionsnämndens uppgift enligt kommunallagen § 121 är att årligen avge en utvärderingsberättelse om huruvida de mål för verksamheten och ekonomin som kommunfullmäktige satt upp har uppnåtts. Revisionsnämnden ska även utvärdera hur ändamålsenligt verksamheten har ordnats.

Till revisionsnämnden i Pedersöre kommun hör fem ordinarie medlemmar, som var och en har en personlig ersättare. Kommunfullmäktige har valt en revisionsnämnd för mandatperioden 2021-2024, vars sammansättning är:

Ordinarie ledamot

Roger Pettersson, ordf.
Carita Vik-Hästbacka, vice.ordf.
Andreas Svarvar
Marina Muukkonen
Mikael Norrena

Personlig ersättare

Markus Kälå
Anders Portin
Torbjörn Ede
Tarja Håll
Maila Hågglund

Utvärderingsprocess och informationskållor

Revisionsnåmndens utvärderingsarbete sker utgående från en faststålld 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.

Revisionsnåmnden utvärderar hur de i budgeten faststållda målen för verksamheten och ekonomin har uppnåtts utgående från kommunens bokslut. Under budgetåret utvärderar revisionsnåmnden kommunens verksamhet genom att ta del av organens protokoll, diskutera med förtroendevalda, tjänsteinnehavare och personal, vid behov besöka ett urval av kommunens verksamhetsenheter och genom att ta del av olika utredningar.

Revisionsnåmnden har hållit sex möten gållande verksamhetsåret 2024, hört ansvariga tjänsteinnehavare och bekantat sig med olika ansvarsområden i enlighet med arbetsprogrammet. Ekonomichef Carina Hågg har fungerat som nåmndens sekreterare. BDO Audiator Ab har skött den lagstadgade revisionen med OFGR, CGR Andreas Holmgård som ansvarig revisor. Yrkesrevisorerna har regelbundet deltagit i revisionsnåmndens möten.

Kommunfullmäktige godkånde 4.12.2023 budgeten för år 2024 och ekonomiplanen för 2025-2026. I budgeten ingår målen för verksamheten och ekonomin. Revisionsnåmndens bedömning av hur de av kommunfullmäktige faststållda målen har nåtts baserar sig på bokslutet för år 2023, de i organen förda protokollen och de förda utvärderingsdiskussionerna.

Bindningsregister

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

skyldigheten iakttas och tillkännager redogörelserna för kommunfullmäktige. 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 registret.

Behandling av utvärderingsberättelsen 2023

Med stöd av kommunallagen § 121 är styrelsen skyldig att ge fullmäktige ett utlåtande om de åtgärder som utvärderingsberättelsen föranleder. Utvärderingsberättelsen för år 2023 behandlades vid kommunfullmäktiges sammanträde som hölls den 10.6.2024.

Följande saker lyftes upp i utvärderingsberättelsen 2023 som centrala observationer:

Det förekom 10 större budgetöverskridningar på driftsbudgeten varvid revisionsnämnden konstaterar, att de egna rutinerna för budgetuppföljning behöver förbättras.

Revisionsnämnden ansåg att byggnadstillsynsbyrån borde ges de budgetresurser som krävs så att Pedersöre kommuns fastighetsregister kan uppdateras och en jämlik fastighetsskattepolitik uppnås så snabbt som möjligt.

Kommunfullmäktige begärde inget skriftligt genmäle av kommunstyrelsen och nämnderna till utvärderingsberättelsen 2023.

UTFALLET FÖR EKONOMIN 2024

Budgetens bindningsnivå gentemot kommunfullmäktige

Bindningsnivåerna regleras i budgetboken på s. 9. För driftsdelen så är anslaget för varje resultatområde bindande för respektive förvaltningsorgan gentemot kommunfullmäktige med beaktande av de målsättningar och eventuella begränsningar, som kommunfullmäktige fastställt i samband med att anslaget har godkänts. Bindningsnivån är externa och interna kostnader, netto. Kommunstyrelsen kan besluta om omdisponeringar mellan enskilda anslag inom samma verksamhetsområde.

Investeringsdelens anslag står till respektive förvaltningsorgans disposition för det projekt eller det ändamål med de eventuella begränsningar, som kommunfullmäktige fastställt i samband med att anslaget godkänts. Anslaget är bindande för förvaltningsorganet gentemot kommunfullmäktige. Bindningsnivån är externa och interna kostnader, netto. Kommunstyrelsen kan besluta om omdisponeringar mellan enskilda anslag inom investeringsdelen.

Resultaträkningsdelens belopp står till kommunstyrelsens disposition och är bindande för kommunstyrelsen gentemot kommunfullmäktige. Detta gäller inte bokslutsdispositionerna.

Förändringar i utlåningen (netto) och förändringar i lånestocken (netto) utgör anslag som är bindande för kommunstyrelsen gentemot kommunfullmäktige.

Utvärdering av kommunens ekonomi och budgetutfall 2024

Kommunens ekonomi är sett till helheten fortsatt stabil och boksutet 2024 blev bättre jämfört med budgeten. Bokslutet visar ett överskott på knappa 2 miljoner euro. Utfallet är 2,7 miljoner euro bättre än ursprungliga budgeten för året.

Verksamhetsintäkterna (ext) var på samma nivå som 2023, 13,8 miljoner euro och utfallet blev ca 0,8 miljoner högre jämfört med budgeten för 2024. Verksamhetskostnaderna steg med 0,7 miljoner euro men är 0,4 miljoner lägre än budgeterat. Personalkostnaderna är 0,5 miljoner lägre än budgeterat. Verksamhetsbidraget blev således ca 1,3 miljoner euro bättre än budgeterat.

Tablå över budgetens resultaträkningsdel

	Ursprunglig budget	Förändringar i budgeten	Budget efter förändringar	Utfall	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	25 722 160,86	537,00	25 722 697,86	26 719 273,23	996 575,37
Försäljningsintäkter	12 811 240,53	537,00	12 811 777,53	12 978 478,45	166 700,92
Avgiftsintäkter	1 397 494,13	0,00	1 397 494,13	1 534 760,04	137 265,91
Understöd och bidrag	853 031,00	0,00	853 031,00	1 320 915,88	467 884,88
Övriga verksamhetsintäkter	10 660 395,19	0,00	10 660 395,19	10 885 118,86	224 723,67
Tillverkning för eget bruk	187 266,00	0,00	187 266,00	223 276,25	36 010,25
Verksamhetens kostnader	-61 418 091,44	-392 537,00	-61 810 628,44	-61 557 331,70	253 296,74
Personalkostnader	-32 720 109,32	20 800,00	-32 699 309,32	-32 156 639,31	542 670,01
Löner och arvoden	-26 431 170,99	17 200,00	-26 413 970,99	-26 345 550,89	68 420,10
Lönebikostnader	-6 288 938,33	3 600,00	-6 285 338,33	-5 811 088,42	474 249,91
Pensionskostnader	-5 115 927,32	3 336,84	-5 112 590,48	-5 051 994,34	60 596,14
Övriga lönebikostnader	-1 173 011,01	263,16	-1 172 747,85	-759 094,08	413 653,77
Köp av tjänster	-12 859 910,43	-422 337,00	-13 282 247,43	-13 427 514,52	-145 267,09
Material, förnödenheter och varor	-4 063 660,61	5 000,00	-4 058 660,61	-4 100 293,50	-41 632,89
Understöd	-2 926 330,36	0,00	-2 926 330,36	-3 057 626,14	-131 295,78
Övriga verksamhetskostnader	-8 848 080,72	4 000,00	-8 844 080,72	-8 815 258,23	28 822,49
Verksamhetsbidrag	-35 508 664,58	-392 000,00	-35 900 664,58	-34 614 782,22	1 285 882,36

På driftsbudgeten finns ett antal nettoöverskridningar av vilka de över 10 000 euro listas i tabellen nedan. Överskridningarna är inte väsentliga sett till helheten och kompenseras av att andra resultatområden gjorde underskridningar.

Resultatområde	Överskridning netto, €
Lokaltjänster, byggnader	-163 254,00 €
Övrig verksamhet	-83 709,00 €
Projektverksamhet	-57 389,00 €
Markområden	-43 428,00 €
Utvecklande av gårdsbruket	-30 909,00 €
Ungdomsarbete	-12 795,00 €

Den sammanlagda skattefinansieringen (skatter + statsandelar) steg med 0,6 miljoner euro från 2023. Skatter och statsandelar uppgår till 39,9 miljoner, vilket är 1,2 miljoner mera än budgeterat. Ökningen beror på högre skatteintäkter. Kommunen fick också en avkastning på grundkapitalet från Malmska samkommun vilket förbättrar årsbidraget. Årsbidraget uppgår till 5,0 miljoner euro, vilket är 2,9 miljoner bättre än budgeterat.

De sammanlagda bruttoinvesteringarna uppgick till 9,0 miljoner euro. Den största enskilda investeringen var färdigställande av skede 1 av Sandsund skola på 4,2 miljoner euro (totala projektkostnader 8,9 miljoner) samt Östensö skola (0,8 miljoner euro.). Kommunen hade många små projekt under året.

Kommunen lyfte inga nya långfristiga lån under året och kortfristiga skuldsättningen ökade med 6,0 miljoner euro. Kassamedel vid årsskiftet steg med 1,8 miljoner euro till 6,8 miljoner euro. Sammanlagda skuldsättningen blev 52,9 miljoner euro eller 4 712 euro per invånare.

Sammandrag över ekonomin, mandatperioden 2021–2024

.Vi gjorde ett sammandrag över den ekonomiska utvecklingen under mandatperioden 2021–2024 vilket visar att ekonomin stärkts, trots att befolkningen inte växer nämnvärt. Invånarantalet växte med 51 invånare mellan 2021 och 2024. Mellan 2023 och 2024 skedde ingen befolkningsökning.

Sammandraget visar att utfallet för varje räkenskapsperiod blev bättre än vad fullmäktige ursprungligen hade aviserat. Överskott uppstod under mandatperioden, främst på grund av att skatteinflödet har varit större än driftskostnaderna och avskrivningarna. Kommunen har investerat kraftigt under mandatperioden, totalt 36,6 miljoner euro netto. Eftersom kassaflödet från den egna verksamheten gör att överskott samlats så har egna kassamedel delvis räck till investeringarna. Lånestocken ökade med knappa 18 miljoner euro.

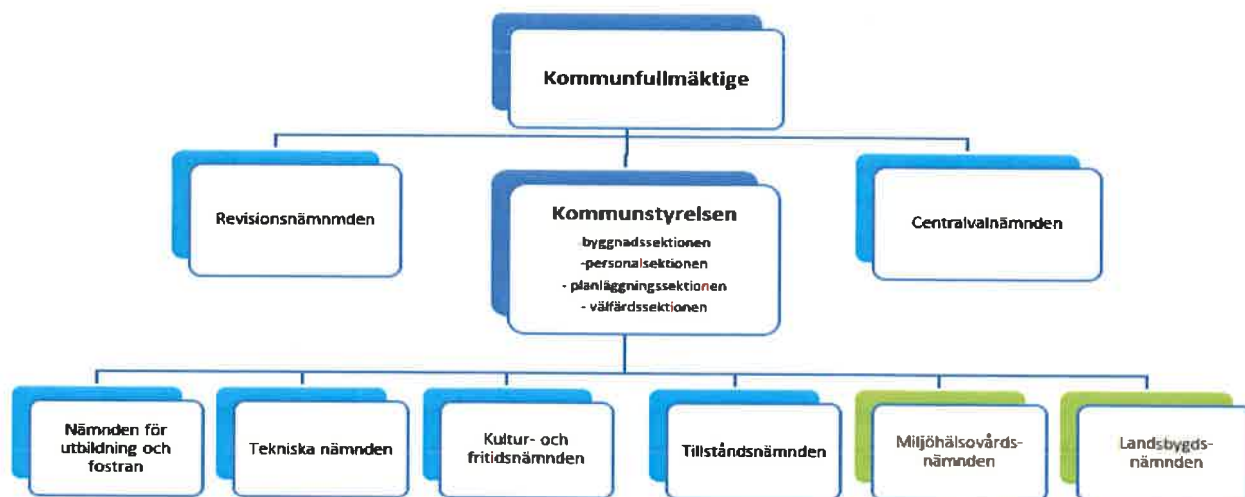
Den relativa skuldsättningsgraden mäter kommunens skuldsättning i förhållande till verksamheten och visar hur stor del av kommunens driftsinkomster som behövs för återbetalning av det främmande kapitalet. Nyckeltalet försämrades kraftigt pga. social- och hälsovårdsreformen och var vid utgången av mandatperioden 113 %.

Sammandrag över ekonomin 2021-2024

	2021	2022	2023	2024
Skatteinkomster	40,0 milj. €	41,8 milj. €	24,0 milj. €	24,5 milj. €
Statsandelar	29,8 milj. €	32,0 milj. €	15,3 milj. €	15,4 milj. €
Årsbidrag	4,7 milj. €	5,0 milj. €	4,9 milj. €	5,1 milj. €
Årsbidrag / avskrivningar (%)	169 %	187 %	180 %	162 %
Över / underskott, ursprunglig budget	252 259	49 792	781 207	-364 912
Över / underskott, utfall	1 959 236	2 358 679	2 232 903	1 983 289
Ack. överskott 31.12	12,0 milj. €	14,4 milj. €	16,6 milj. €	18,6 milj. €
Investeringsbudget, netto	6,8 milj. €	11,8 milj. €	14,4 milj. €	12,8 milj. €
Investeringar, utfall netto	4,3 milj. €	8,0 milj. €	15,6 milj. €	8,7 milj. €
Lånestock	35,0 milj. €	33,0 milj. €	46,9 milj. €	52,9 milj. €
Lån / invånare	3 133 € / inv	2 942 € / inv	4 182 € / inv	4 712 € / inv
Soliditet	45,7 %	45,4 %	41,5 %	40,6 %
Relativ skuldsättningsgrad	51,7 %	52,0 %	104,9 %	113,0 %
Invånarantal 31.12	11 172	11 206	11 225	11 225

Revisionsnämndens konstaterar att kommunens ekonomi är i balans enligt kommunallagens bestämmelser.

Utvärdering av organens verksamhet 2024



Budgeten styr verksamheten under det aktuella budgetåret medan kommunstrategin styr själva budgetarbetet. Under årets utvärderingsdiskussioner har revisionsnämnden lagt extra fokus på de övergripande målsättningarna i kommunstrategin. En av diskussionernas centrala teman var hur de olika strategiska målsättningarna har implementerats i verksamheten, dvs. i budgeten.

Pedersöre kommuns målsättningar och målmätare är över lag välformulerade, tydliga och mätbara. Eftersom målmätarna till sin natur ofta är övergripande så är en stor del av revisionsnämndens utvärderingsprocess att vi försöker mäta t.ex. samhällsnyttan och ändamålsenligheten genom att bryta ner målmätarna till mindre helheter.

Revisionsnämnden bedömer att de av kommunfullmäktige uppställda målsättningarna för år 2024 till stora delar har uppnåtts, men att vissa målsättningar endast delvis uppnåtts eller försenats. Vi konstaterar att kommunstrategin som godkändes 2022 har implementerats i verksamheten.

Under året fördes diskussioner med följande organ och dess representanter:

Kommunstyrelsen: kommunstyrelsens ordförande Johanna Holmäng, kommundirektör Stefan Svenfors, ekonomi och utvecklingsdirektör Kennet Nyman

Personalsektionen: Sofia Grönhage, personalchef och Kennet Nyman, ekonomi och utvecklingsdirektör

Landsbygdsnämnden: Maria Berglund, landsbygdschef och Peter Isakas, landsbygdsnämndens viceordförande.

Nämnden för utbildning och fostran: Christian Dahlin, nämndens ordförande, Rolf Sundqvist, utbildningsdirektör och Mika Järvinen, finsk skoldirektör

Byggnadssektionen: Bernhard Hjulfors, byggnadssektionens ordförande och Yvonne Liljedahl-Lund, teknisk direktör

Centralvalnämnden

Centralvalnämnden ansvarar för de uppgifter som enligt vallagen hör till den kommunala centralvalnämnden och handhar tillsammans med valnämnderna och valbestyrelsen de praktiska rutinerna och informationen i samband med valen. Kommunen ansvarar även för förhandsröstningen och hemmaröstningen inför varje val. Centralvalnämndens målsättningar för verksamheten och ekonomin uppnåddes under 2024.

Kommunstyrelsen

Det övergripande målet för kommunstyrelsen är att leda och koordinera kommunens verksamhet och förvaltning, se till att serviceproducerande organ och enheter i enlighet med kommunens möjligheter har tillräckligt med resurser för att nå de uppställda målen och kunna tillhandahålla den service kommunens invånare har behov av effektivt och ekonomiskt med beaktande av kommunens tvåspråkighet.

Kommunstyrelsen har fyra sektioner; byggnadssektionen, välfärdssektionen, personalsektionen och planläggningssektionen. Kommunstyrelsens byggnadssektion ansvarar för förverkligandet av det av kommunfullmäktige godkända byggnadsprogrammet. I utvärderingsdiskussionen med byggnadssektionens representanter framkom inget speciellt.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för kommunstyrelsens helhetsmässiga verksamhet har uppnåtts, trots att alla mål inte uppnåddes. Kommunens invånarantal ökade inte enligt målsättningen.

Utvecklingen av näringslivet sköts delvis av Concordia Ab där kommunen är medlem. Concordia fungerar som en regional samordnare av utvecklingsstrategier för Jakobstadsområdet och koordinerar den regionala markanvändningsplaneringen via den markanvändningsgrupp som finns tillsatt.

År 2024 var betalningsandelen till Concordia knappa 219 000 euro. Enligt statistikcentralen grundades det 44 nya företag i kommunen under 2024 medan 49 avslutades. Ser man till hela mandatperioden så grundades det fler nya företag i Pedersöre än företag som avslutades.

	2021	2022	2023	2024
Nystartade	77	51	48	44
Avslutade	42	35	36	49
Netto	35	16	12	-5

Välfädssektionen ansvarar för välfärdsrapporteringen. 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.

Kommunfullmäktige har den 27.3.2023 behandlat och godkänt välfärdsplanen 2023-2025. Välfärdsplanen innehåller målmätare för HYTE-indikatorerna. Välfärdsrapporten 2023 godkändes av fullmäktige den 10.6.2024.

Kommunerna i Jakobstadsnejden har godkänt en klimatstrategi för åren 2021-2030. Vi anser att målsättningarna i strategin kunde beaktas mera tydligt vid fastställande av klimatmålen i budgeten.

Miljöhälsovårdsnämnden

Miljöhälsovårdsnämnden sköts från och med 2022 av Pedersöre kommun och handhar myndighetsuppgifter enligt livsmedels-, hälsoskydds-, tobaks-, läkemedels- och veterinärvårdslagen inom tillsynsområdet, som omfattar Pedersöre, Jakobstad, Nykarleby och Larsmo.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för miljöhälsovårdsnämndens ekonomi har uppnåtts eftersom nettoanslaget underskrids med 53 000 euro. Tillsynsplanens förverkligandegrad för hälsoinspektionens del blev 49 % och förverkligades inte enligt målsättningen. I verksamhetsberättelsen hänvisas till personalbrist vilket bidrar till att målen inte kunde förverkligas såsom planerat. Dessutom har föregående års inspektionsskuld (2023) adderats till behovet för år 2024.

Pedersörenejdens landsbygdsnämnd

Landsbygdsnäringsmyndighetens huvuduppgift är att sköta om mottagning, handläggning och utbetalning av lantbrukets EU- och nationella stödansökningar. Myndighetens uppgift är även att utbilda och informera jordbrukarna om olika stödformer och stöd villkor.

Landsbygdsnäringsmyndigheten sköter också andra lagstadgade uppgifter så som flyghavregranskningar, hjortdjursskador och rovdjursskador. Nämnden var ett av revisionsnämndens tyngdpunktsområden 2024.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för landsbygdsnämndens ekonomi och verksamhet har uppnåtts till väsentliga delar. Handläggning av stöden och utbetalning har gjorts enligt utbetalningstillstånd och inom utbetalningstidtabellen. Det finns en nettoöverskridning på 31 000 euro.

Nämnden för utbildning och fostran

Nämnden har strategiskt helhetsansvar för fostran och utbildning i Pedersöre kommun. Pedersöres mål är också att vara en barnvänlig kommun, verksamheterna ska vara hälsofrämjande och sträva till att öka barns och ungas välmående. Verksamheterna har ett förebyggande uppdrag att stöda hemmen i fostringsarbetet. Nämndens resultatområden innefattar småbarnspedagogik, förskola, morgon- och eftermiddagsverksamhet för skolbarn, grundläggande utbildning och gymnasieutbildning. Efter social- och hälsovårdsreformen så är nämnden kommunen största egna sektor.

Nämnden var ett av revisionsnämndens tyngdpunktsområden 2024. Vi besökte Sandsund skola och företog en rundvandring i skolans utrymmen.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för nämndens verksamhet uppnåtts till väsentliga delar. Utredningen gällande skolnätet Edsevö-Kållbyområdet färdigställdes 2024. Det finns utmaningar med fastigheterna för verksamheten vilket syns i att alla målsättningar inte kunde förverkligas. De dagliga utmaningarna består av att anpassa undervisning till digitala plattformar, hantera elevers olika inlärningsstilar, säkerställa tillgången till resurser och upprätthålla elevers motivation. Skolfrånvaron är också ett problem, varvid arbetet med att minska frånvaron behöver fortsätta eftersom ingen tydlig minskning av skolfrånvaro kan noteras. Kommunen har samarbetsavtal med Resursskolan i Jakobstad men platserna där är begränsade och relativt dyra för Pedersöre kommun.

Uppföjningsrutinerna för ekonomin har klart förbättrats, eftersom det inte finns några väsentliga budgetöverskridningar under 2024. Projektverksamhetens anslag överskrids med 57 000 euro.

För den grundläggande utbildningen finns fyra HYTE-processindikatorer som följs upp. Dessa indikatorer finns intagna i målsättningarna för 2024 och tyngdpunktsområdena för åren 2025-2026. Trots att alla målsättningar inte uppfylldes så anser vi att det är väl motiverat att presentera HYTE-målsättningarna i nämndens verksamhet.

Tekniska nämnden

Tekniska verkets primära uppgift är att upprätthålla den kommunaltekniska servicen i kommunen på en så hög nivå som möjligt.

Målsättningarna för tekniska nämndens verksamhet har till väsentliga delar uppnåtts. Inventeringen av byggnader i kommunen har påbörjats och 87 % av alla byggnader har

kartlagts (72 % 2023). Arbetet utförs för att säkerställa att skattemyndigheternas och kommunens fastighetsuppgifter överensstämmer.

De bindande målsättningarna för nämndens ekonomi inte uppnåddes eftersom det finns överskridningar på driftsbudgeten: Lokaltjänster, byggnader 163 000, markområden 43 000 euro samt övrig verksamhet 87 000 euro. Avvikelserna är dokumenterade i bokslutet, men vi uppmanar ånyo tekniska nämnden att se över sin interna budgetuppföljning och att i god tid anhålla om tilläggsanslag av fullmäktige. Överskridningar på lokaltjänster och byggnader har varit återkommande under hela mandatperioden.

Av kommunens budget och bokslut framgår inte reparationsskulden för byggnader och trafikleder. Vi anser att skulden behöver dokumenteras och förankras i tekniska nämndens driftsbudgetering så att fullmäktige är medvetet om eventuella reparationsskulder samt att skulden inte växer och blir för stor. Detta har vi lyft upp i varje utvärderingsberättelse under denna mandatperiod.

Tillståndsnämnden

Miljövårdsbyråns målsättning har varit att hålla behandlingstiden för tillstånd, beslut och utlåtanden inom rimliga gränser samt att genom information och rådgivning åstadkomma hållbar utveckling i miljöfrågor.

Kommunen ligger efter med slutsynerna, vilket beror på att kunderna inte lämnat in anhållan om slutsyn. Påminnelsebrev om slutsyner har skickats ut gällande tillstånd från 2018, 2019 och 2020. Under 2024 gjordes 344 slutsyner jämfört med 153 året innan, vilket visar att arbetet ger resultat.

Enligt verksamhetsberättelsen har 20 % av kommunens byggnader blivit kartlagda och registrerats. Revisionsnämnden anser att byggnadstillsynsbyrån borde ges de budgetresurser som krävs så att Pedersöre kommuns fastighetsregister kan uppdateras och en jämlik fastighetsskattepolitik uppnås så snabbt som möjligt. Målsättningarna för ekonomin uppnåddes under året.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för miljövårdens verksamhet och ekonomi uppnåddes.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden har ett brett verksamhetsområde som omfattar bibliotek, medborgarinstitutet, kultur-, idrotts- och ungdomsarbete samt sektoröverskridande projektarbete.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för nämnden verksamhet och ekonomi uppnåddes till väsentliga delar.

Personalbokslut 2024

Personalchefen och ekonomi- och utvecklingsdirektören presenterade personalbokslutet 2024.

Vid årsskiftet uppgick antalet anställda till 727 personer, vilket är 4 personer färre än året innan. Antalet utförda årsverken (arbetsinsatser omvandlade till heltid) sjönk med 11 till sammanlagt 675 årsverken. Sjukfrånvaron steg med 1,1 dagar per person till 14,98 dagar/person. I löner och arvoden utbetalades 26,9 miljoner euro.

Det som ännu avviker i personalrapporteringen är att medarbetarsamtalen inte till fullo har genomförts och vissa avdelningar t.ex. planläggningen och byggnadstillsynsavdelningen har överhuvudtaget inte hållit dessa samtal.

Riskhantering, intern kontroll och koncernstyrning

Verksamhetsberättelsen innehåller en redogörelse över riskhanteringen. På basen av sektorernas verksamhetsberättelser och rapportering under året konstateras att verksamheten har skötts i enlighet med förordningar och bestämmelser. Direktivet för intern kontroll är upprättat 2010 och borde uppdateras för att passa ihop med riskkartläggningen och den förnyade förvaltningsstadgan. Detta är ännu under arbete och borde slutföras så att minimikraven i kommunallagen § 39 uppfylls.

Koncernen Pedersöre kommun består av 25 olika samfund, varav 16 har sammanställts i koncernbokslutet. Kommunkoncernens överskott blev 2,2 miljoner euro, vilket är något lägre jämfört med 2023.

Kommunstyrelsen leder kommunkoncernen och övervakar att de sammanslutningar som hör till kommunkoncernen verkar i enlighet med de mål och den ägarpolitik som kommunfullmäktige satt upp. Kommunstyrelsen nominerar också medlemmar till och ger förslag till ordförande för dottersammanslutningarnas och intressesammanslutningarnas styrelser och ger anvisningar till kommunens företrädare i koncernsamfundens förvaltningsorgan om hur kommunen ställer sig till de frågor som behandlas. Kommundirektören och koncernbolagens verkställande direktör ansvarar för den operativa ledningen av kommunkoncernen och koordinerar ägarstyrningen. Kommunen har en stor koncern med spridd verksamhet vilket förutsätter en aktiv koncernstyrning.

Målsättningarna gentemot kommunfullmäktige för koncernsamfunden Pedersöre Vatten, Pedersöre värme och Pedersöre bostäder är tillräckligt tydliga och har till väsentliga delar uppnåtts. Hyresbeläggningen på Pedersöre bostäder är steg till 87 % vilket delvis beror på att Essebo/Esset revs under året i ett led att minska på de olönsamma objekten. Pedersöre Bostäder kämpar fortfarande med ränteläget som påverkar bolaget genom höga räntekostnader.

Centrala slutsatser och förslag till åtgärder 2024

Revisionsnämnden tackar alla förtroendevalda och tjänsteinnehavare samt sakkunniga som hjälpt nämnden med denna utvärderingsuppgift under hela den gångna mandatperioden och välvilligt ställt sin omfattande sakkunskap till nämndens förfogande. Utvärderingsarbetet har fortsättningsvis präglats av en stor samarbetsvilja och ett gott diskussionsklimat med kommunens förtroendevalda och redovisningsskyldiga tjänsteinnehavare.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten till väsentliga delar har uppnåtts. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes inte till alla delar med hänvisning till de budgetöverskridningar som vi har listat. Överskridningarna 2024 minskade dock jämfört med tidigare år.

Reparationsskulden för vägar och fastigheter behöver dokumenteras. Kommunens ekonomi är formellt i balans men reparationsskulderna finns inte dokumenterade. Utan ordentligt underhåll och reparationer kan livslängden på vägar och byggnader försämrats, vilket kan leda till att de behöver ersättas tidigare än beräknat. Detta har påtalats i varje utvärderingsberättelse under mandatperioden.

Revisionsnämnden anser att fullmäktige behöver prioritera fastighetsinventeringen samt att byggnadstillsynen ges de budgetresurser som krävs. Detta så att Pedersöre kommuns fastighetsregister kan uppdateras och en jämlik fastighetsskattepolitik uppnås så snabbt som möjligt.

Direktivet för intern kontroll är upprättat 2010 och borde uppdateras för att passa ihop med riskkartläggningen och den förnyade förvaltningsstadgan.

Revisionsnämndens utlåtande

Vi förordar att bokslutet och verksamhetsberättelsen 2024 godkänns och att de redovisningsskyldiga organen och tjänsteinnehavarna beviljas ansvarsfrihet. Vi förutsätter att kommunstyrelsen ger fullmäktige ett utlåtande om de centrala slutsatser som utvärderingsberättelsen 2024 föranleder.



Roger Pettersson
ordförande



Carita Vik-Hästbacka
vice ordförande



Marina Muukkonen
medlem



Mikael Norrena
medlem



Torbjörn Ede
ersättare