

Revisionsnämnden

UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2024

Revisionsnämnden skall enligt kommunallagen § 121 avge en utvärderingsberättelse om huruvida de mål för verksamheten och ekonomin som kommunfullmäktige satt upp har uppnåtts. Revisionsnämnden kan även utvärdera hur ändamålsenligt verksamheten har ordnats. Revisionsnämnden övervakar därtill, att redogörelser gällande bindningar inlämnas i enlighet med kommunallagen § 84.

Till Korsnäs kommuns revisionsnämnd hör fem ordinarie medlemmar, som var och en har en personlig ersättare. Fullmäktige valde på sitt sammanträde den 16.8.2021 en revisionsnämnd för mandatperioden 2021-2024 med följande sammansättning:

Ordinarie medlem

Kim Sebbas, ordförande
Dan Lindström, vice ordförande
Marcus Nordmyr
Maj-Britt Vilén
Christina Åkersten

Personlig ersättare

Daniel Forsman
Johnny Franzén
Boris Backholm
Sofia Mitts-Björkblom
Marit Blomqvist

Utvärderingsprocess och informationskällor

Revisionsnämndens utvärderingsarbete sker utgående från en fastställd 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. Revisionsnämnden utvärderar hur de i budgeten fastställda målen för verksamheten och ekonomin har uppnåtts utgående från kommunens bokslut. Under budgetåret utvärderar revisionsnämnden 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.

Revisionsnämnden har hållit fem möten gällande verksamhetsåret 2024, hört ansvariga tjänsteinnehavare och bekantat sig med olika ansvarsområden i enlighet med arbetsprogrammet. Maj-Britt Vilén har fungerat som nämndens mötessekreterare. BDO Auditor Ab har handhaft den lagstadgade revisionen med OFGR, CGR Andreas Holmgård som ansvarig revisor och Hans Becker som biträdande revisor. Yrkesrevisorerna har regelbundet deltagit i revisionsnämndens möten.

Kommunfullmäktige godkände 13.11.2023 budgeten och ekonomiplanen för 2024–2026. I budgeten ingår målen för verksamheten och ekonomin. Revisionsnämndens bedömning av hur de av kommunfullmäktige fastställda målen har nåtts baserar sig på bokslutet för år 2024, de i organen förda protokollen och de förda diskussionerna samt revisorns rapportering.

Bindningsregister

Enligt kommunallagen § 84 ansvarar revisionsnämnden för kommunens bindningsregister. Redogörelsen för bindningarna ska lämnas till revisionsnämnden som övervakar att skyldigheten iakttas och tillkännager redogörelserna för fullmäktige. 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 och uppdaterades registret. Alla som med stöd av kommunallagen är skyldiga att lämna in anmälan om bindningar har gjort det.

Behandling av utvärderingsberättelsen 2023

Med stöd av kommunallagen § 121 är styrelsen skyldig att ge fullmäktige ett utlåtande om de åtgärder som utvärderingsberättelsen föranleder. Revisionsnämnden redogjorde för sin utvärderingsberättelse för år 2022 vid det fullmäktigesammanträde som hölls den 29.5.2023.

2023 förekom budgetöverskridningar för tekniska nämnden, vattentjänstverket och bildningsnämnden. Konstaterades att överskridningarna varit återkommande under hela mandatperioden. Vi lyfte upp att reparationsskulden på vägar, fastigheter och ledningsnät inte dokumenterats. Vi lyfte fram att byggnadstillsynen borde få de budgetanslag som krävs så att kommunens fastighetsregister kan uppdateras och en jämlik fastighetsskattepolitik uppnås.

Styrelsen har inte gett kommunfullmäktige något utlåtande som utvärderingsberättelsen 2023 föranledde.

Utvärdering av kommunens ekonomi och budgetutfall

Budgetens lagstadgade struktur regleras i kommunallagen. Enligt § 110 i kommunallagen skall budgeten bestå av en driftsekonomi- och resultaträkningsdel samt en investerings- och finansieringsdel. Budgeten ska innehålla de anslag och beräknade inkomster som uppgifterna och verksamhetsmålen förutsätter samt en redogörelse för hur finansieringsbehovet ska täckas, dvs. budgetens fullständighetsprincip skall iakttas. Revisionsnämndens huvuduppgift är att utvärdera hur verksamhetsmålen uppnåtts med tillgängliga budgetmedel.

Budgetens bindningsnivåer har fastställts i budgetboken på sidan 12.

- kommunstyrelsen har fullmakt att besluta om budgetändringar mellan olika verksamhetsområden
- om kostnadsöverskridningar, intäktunderskridningar och godkända mål besluter kommunfullmäktige
- anslag för personalkostnader får inte användas till andra ändamål
- investeringsdelens anslag är bindande till kommunfullmäktige per projekt
- finansieringsanalysens ökning av lån (lång- och kortfristiga lån sammantaget) är gentemot fullmäktige bindande så att maximibeloppet lån inte kan överskridas.

Kommunens bokslut 2024 uppvisar ett positivt resultat på 773 831,86 euro och efter gjorda bokslutsdispositioner ett överskott på 355 727,37euro. Resultaträkningens intäkter uppgår i bokslutet till 4,4 miljoner euro, vilket totalt sett är en ökning på 9,47 % jämfört med året innan. Verksamhetens kostnader uppgår till totalt 10,2 miljoner euro.

Verksamhetsbidraget uppgår till 5,78 miljoner euro år 2024 och är dryga 200 000 euro bättre jämfört med ändrad budget. Under året gjordes budgetändringar så att verksamhetsbidraget justerades med -237 400 euro, årsbidraget med 6 200 euro.

Tabellen nedan jämför driftsbudgetens utfall mot ändrad budget.

Korsnäs kommuns resultaträkning 1.1.-31.12.2024

Korsnäs kommun inkl. interna	Euro	23->24		Bokslut 2024	Förb. %	Bokslut 2023
		B2024	Budgetändringar 2024			
Verksamhetens intäkter						
Försäljningsintäkter	575 310,00	-	575 310,00	659 531,34	14,50	771 373,08
Avgiftsintäkter	128 030,00	18 500,00	109 530,00	106 025,24	8,54	115 926,56
Understöd och bidrag	219 050,00	39 400,00	258 450,00	242 166,32	22,38	311 986,11
Hysesintäkter *)	2 788 250,00	-	2 788 250,00	2 806 403,00	5,74	2 653 942,93
Övriga verksamhetsintäkter	642 220,00	-	642 220,00	633 605,12	202,06	209 761,86
Verksamhetens intäkter	4 352 860,00	20 900,00	4 373 760,00	4 447 731,02	1,47	4 062 990,54
Tillverkning för eget bruk						
Verksamhetens kostnader						
Personalkostnader						
Löner och arvoden	3 693 970,00	41 350,00	3 735 320,00	3 590 856,64	3,72	3 461 991,33
Lönebikostnader						
Pensionskostnader	769 010,00	1 010,00	768 000,00	738 519,80	1,50	727 617,42
Övriga lönebikostnader	114 060,00	180,00	113 880,00	76 180,38	16,81	91 574,35
Köp av tjänster	2 455 730,00	110 190,00	2 565 920,00	2 806 183,42	4,28	2 691 136,01
Material, förnödenheter och varor						
Inköp under räkenskapsperioden	1 243 150,00	70 480,00	1 313 630,00	1 114 519,64	5,79	1 183 055,73
Ökning(+) eller minskning(-) av lager						
Understöd	196 060,00	37 000,00	233 060,00	224 904,60	4,32	215 598,45
Övriga verksamhetskostnader	1 657 250,00	470,00	1 657 720,00	1 680 924,00	45,91	1 152 024,07
Verksamhetens kostnader	10 129 230,00	258 300,00	10 387 530,00	10 232 088,48	7,45	9 522 997,36
Verksamhetsbidrag	5 776 370,00	237 400,00	6 013 770,00	5 784 357,46	5,94	5 460 066,82

På driftsbudgeten finns två överskridningar av betydelse. Resultatområdet för förvaltning, förskola och grundutbildning överskrider sitt nettoanslag med 46 500 euro. Bildningsnämnden och bildningschefen är redovisningsskyldiga. Vattentjänstverket överskrider sitt nettoanslag med 72 000 euro. Tekniska nämnden och tekniska chefen är redovisningsskyldiga.

I skatter inflöt 4,7 miljoner euro och i statsandelar 2,85 miljoner euro. Skatterna och statsandelarna justerades uppåt i budgeten med 190 000 euro totalt.

Totala investeringar för år 2024 uppgick till 353 000 euro netto. För investeringar som inte hann färdigställas under år 2024 görs en budgetändring till år 2025. Förändringarna i upplåningen ligger inom de fastställda gränserna. Korsnäs kommun minskade under år 2024 sin lånebörda så att den vid utgången av år 2024 uppgick till 4,35 miljoner euro. Lånebördan per invånare uppgick till 1 689 euro per invånare vilket ligger under landets medeltal för kommuner. Av lånen har 1 miljon euro upptagits som internt lån från Silverberg AC Stipendiefond.

Sammandrag över ekonomin 2021–2024

Sammandraget över ekonomin för mandatperioden 2021–2024 visar att överskottsposterna växt med 1,5 miljoner euro. Lånestocken har minskat med nästan 2 miljoner. 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 i kommunerna pga. social- och hälsovårdsreformen men försämringen syns egentligen inte i Korsnäs, eftersom lånestocken är relativt liten.

Vi konstaterar att befolkningsminskningen är det största hotet mot kommunens fortsatta utveckling. Invånarantalet var per 31.12.2024 1 989 invånare, vilket betyder att befolkningen minskade med 27 personer jämfört med 2023. Den 31.12.2021 var invånarantalet 2 050 så befolkningen har minskat med 61 invånare under nuvarande mandatperiod.

Sammandrag över ekonomin 2021-2024

	2021	2022	2023	2024
Skatteinkomster	7,8 milj. €	8,0 milj. €	4,6 milj. €	4,7 milj. €
Statsandelar	7,3 milj. €	7,5 milj. €	2,8 milj. €	2,9 milj. €
Årsbidrag	1,0 milj. €	1,2 milj. €	1,8 milj. €	1,7 milj. €
Årsbidrag / avskrivningar (%)	71 %	122 %	189 %	184 %
Över / underskott, ursprunglig budget	-1 050 900	-36 190	631 600	469 030
Över / underskott, utfall	-216 747	451 694	610 319	355 727
Ack. överskott 31.12	4,5 milj. €	5,0 milj. €	5,6 milj. €	6,0 milj. €
Investeringsbudget, netto	3,2 milj. €	2,3 milj. €	0,5 milj. €	0,9 milj. €
Investeringar, utfall netto	3,0 milj. €	1,9 milj. €	0,6 milj. €	0,4 milj. €
Lånestock	5,3 milj. €	4,9 milj. €	4,5 milj. €	3,4 milj. €
Lån / invånare	2 582 € / inv	2 434 € / inv	2 210 € / inv	1 689 € / inv
Soliditet	53,6 %	54,8 %	57,7 %	62,0 %
Relativ skuldsättningsgrad	43,8 %	39,6 %	55,0 %	43,3 %
Invånarantal 31.12	2 050	2 024	2 016	1 989

Revisionsnämnden konstaterar att kommunens ekonomi är i balans enligt kommunallagens bestämmelser men att kommunens befolkning och skatteunderlag minskar.

Utvärdering av sektorernas verksamhet och ekonomi

Allmän förvaltning

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. Kommunstyrelsens ordförande, kommundirektören och ekonomichefen informerade revisionsnämnden om kommunstyrelsens verksamhets och ekonomi, koncernstyrning, personalpolitik och målstyrningsprocess.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten inom den allmänna förvaltningen till väsentliga delar har uppnåtts. Enligt bokslutet har kommunstyrelsen lyckats uppnå alla bindande målsättningar för 2023. Vi bedömer att kommunstyrelsen har lyckats med sin uppgift att bevaka kommunens intressen regionalt och i landskapets interkommunala organ.

Revisionsnämnden höll den 5.2.2025 en skild utvärderingsdiskussion med välfärdskoordinator Therese Lundén, som presenterade välfärdsplanen för åren 2024–2027 och välfärdsrapporten 2024. Kommunerna har en lagstadgad skyldighet att främja kommuninvånarnas hälsa och välfärd. Varje år ska utvecklingen av främjande av välfärd och hälsa rapporteras till fullmäktige, och en gång per mandatperiod godkänner fullmäktige en omfattande välfärdsberättelse och en välfärdsplan. Fullmäktige ges också årligen en rapport om utvecklingen av främjandet av kommuninvånarnas välfärd och hälsa.

Alla serviceområden i Korsnäs bidrar till hälsofrämjande verksamhet för invånarna. Kommunen har arbetat med hälsofrämjande tjänster bla inom medborgarinstitutet, idrotts- och motionsverksamhet, kultur- och biblioteksverksamhet, ungdomsarbete och sysselsättning. Sektoröverskridande samarbetsgrupper med välfärdsområdet har implementerats.

I början av 2023 infördes en tilläggsdel till statsandelen för främjande av hälsa och välfärd, en s.k. HYTE-koefficient (HYTE, eller hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen, är den finska förkortningen av främjandet av hälsa och välfärd). Tilläggsdelens storlek bestäms utifrån två slags indikatorer: processindikatorer, vilka beskriver verksamheten och mäter nuläget, och resultatindikatorer, vilka mäter förändringarna i befolkningens hälsa och välfärd. HYTE-koefficienter och TEAviisari är verktyg som kommunen infört och använder sig av för att planera och utvärdera det hälsofrämjande arbetet. Områden som mäts är kultur, hälsovård, motion, utbildning och grundskola och kommunledning. Korsnäs har förbättringspotential inom alla områden, även om samtliga delar ligger nära goda resultat.

Förverkligandegraden på tilläggsdelen för år 2024 var 54 vilket gav kommunen 33 700 euro i statsandel.

Bildningsväsendet

Revisionsnämnden höll den 13.2.2025 en skild utvärderingsdiskussion med nämndens ordförande Linda Backgren-Holm och bildningschefen Camilla Moliis. Bildningsnämndens verksamhet omfattar småbarnspedagogik och förskoleundervisning samt grundläggande- och gymnasieundervisning. Efter att social- och hälsovården övergick till välfärdsområdena så är bildningssektorn kommunens största egna verksamhet.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten inom bildningsväsendet har uppnåtts till väsentliga delar. Bildningsväsendets målsättningar för verksamheten har utvecklats i rätt riktning under mandatperioden. En av målsättningarna var att erbjuda språkstimulerande verksamhet inom småbarnspedagogiken men man lyckades inte rekrytera språkunnig personal.

Resultatområdet för förvaltning, förskola och grundutbildning överskrider sitt nettoanslag med 46 500 euro. Resultatområdet för medborgarinstitut, yrkes- och musikskoleutbildning överskrider sitt anslag med knappa 12 000 euro. Överskridningar på detta område har varit återkommande varvid vi påtalar att budgeten ska följas.

Tekniska väsendet (exkl vattentjänstverket)

Tekniska nämnden var revisionsnämndens tyngdpunktsområde under 2024. Fokus låg på reparationsskulder för vägar och gator, kommunens fastigheter och hyresbostäder. Tf. tekniska chefen och nämndens ordförande informerade revisionsnämnden om verksamheten och ekonomin.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för tekniska väsendets verksamhet har uppnåtts till väsentliga delar. Nettointäkten för byggnader och lokaler underskreds med 19 000 euro, i övrig höll budgetanslagen. Nivån på uthyrda lokaler (målsättning 94 %) uppnådde inte budgeterad nivå.

Dokumentationen av reparationsskulden för vägar och fastigheter har påbörjats. Kommunens ekonomi är formellt i balans men reparationsskuldena finns inte beaktade någonstans. Utan ordentligt underhåll och reparationer kan livslängden på vägar och byggnader försämrats, vilket kan leda till att de behöver ersättas tidigare än beräknat.

Tillsynsnämnden uppnår inte sina bindande målsättningar med att påbörja inventeringen av fastigheterna i kommunen. Dokumentation över orsakerna saknas i nämndens protokoll. Ordinarie byggnadsinspektören har varit tjänstledig under året och verksamheten sköttes med vikariearrangemang. Detta till trots behöver registret gås igenom och uppdateras. Tillsynsverksamheten verkar sakna de budgetanslag som behövs för att påbörja inventeringen trots att kommunfullmäktige har beställt den.

Vattentjänstverkets bokslut

Tekniska chefen, tekniska nämndens ordförande och vattentjänstverkets personal informerade revisionsnämnden om verksamheten och ekonomin. Fokus låg på balanseringen av vattentjänstverkets ekonomi, anläggningarnas reparationsskuld och anslutning av nya abonnenter till kommunens avloppsnät.

Vattentjänstverket uppvisade i det särredovisade bokslutet ett underskott på -158 000 euro (157 000 euro 2023). Överskottskontots saldo är negativt (-946 000 euro) då alla ackumulerade förluster belastar kontot. Vattenverket har ett eget kapital per 31.12.2023 på knappa 193 000 euro vilket baseras på ett kalkylmässigt grundkapital. Driftsbudgeten avviker -72 000 euro netto. Varken intäkterna eller kostnaderna förverkligades enligt budgeten.

Utvärdering av koncernens verksamhet och ekonomi

Revisionsnämnden konstaterar åter att det saknas målsättningar beträffande kommunens dotterbolag samt en årlig utvärdering på hur målen uppnåtts. För att kommunfullmäktige ska kunna styra koncernbolagen rent juridiskt så behövs målsättningar i budgeten.

Sammanfattning av år 2024 samt förslag till åtgärder

Revisionsnämnden vill tacka tjänsteinnehavare, personal och förtroendevalda för utvärderingsdiskussionerna som förts under verksamhetsåret 2024 och mandatperioden 2021–2024. Vi bedömer att kommunen sett till storleken och de resurser som finns producerar en god service för Korsnäs invånare. Vi konstaterar att kommunens målstyrningsprocess har förbättrats från och med mandatperiodens början, trots att utvecklingspotential ännu finns. Kommunens ekonomi är stark och växte under 2021–2024. Befolkningen och skatteunderlaget minskar vilket är en risk på lång sikt.

Gällande revisionsnämndens rapportering till kommunfullmäktige har det blivit många upprepningar under mandatperioden. Budgetöverskridningarna på tekniska nämnden, vattentjänstverket och bildningsnämnden har varit återkommande hela mandatperioden. Vattentjänstverkets bokslut 2024 visar att ekonomin fortfarande är svag och att det egna kapitalet snart är förbrukat. Vi klandrar inte vattentjänstverkets personal för problemen eftersom de gör ett utmärkt arbete med befintliga resurser, däremot anser vi att kommunens förtroendevalda inte i tillräcklig omfattning har tagit ansvar för de problem som finns gällande balanseringen av ekonomin och dokumentationen av reparationsskulden på ledningsnätet. Gällande balanseringen av vattenverkets ekonomi föreslår vi följande åtgärder:

- vi uppmanar kommunstyrelsen att i budgeteringen beakta ett internt stöd till vattenverket så att kommunen öppet och transparent visar att vattentjänstverket inte är ekonomiskt självbärande. Vid eventuellt givande av stöd måste § 18 i lagen om vattentjänster beaktas.
- att optimistisk resultatbudgetering för vattentjänstverket framöver upphör
- att kommunstyrelsen och tekniska nämnden tar ansvar för balanseringen utser en balanseringsgrupp för vattentjänstverket samt att en långsiktig balanseringsplan görs upp och dokumenteras
- att reparationsskulden dokumenteras utan dröjsmål, eftersom denna sannolikt är stor med hänvisning till de läckage som förekommer samt att reparationsskulden presenteras för kommunfullmäktige

Övriga förslag till åtgärder

Vi uppmanar nämnderna att behandla sina verksamhetsberättelser innan kommunstyrelsen behandlar bokslutet samt att avvikelser dokumenteras politiskt.

Uthyrningsverksamheten ska vara ekonomiskt självbärande och vi anser att den borde bolagiseras. Detta är också en laglighetsfråga med hänvisning till revisorernas rapportering.

Revisionsnämnden konstaterar att det saknas målsättningar på kommunens dotterbolag samt en årlig utvärdering på hur målen uppnåtts.

Kommunen har bristfälliga fastighetsregister och kommunfullmäktige har beställt en inventering. Oseriös budgetpolitik där man å ena sidan beställer en åtgärd men å andra sidan inte tillför budgetmedel hämmar kommunens utveckling.

Vi förordar att bokslutet och verksamhetsberättelsen 2024 godkänns och att de redovisningsskyldiga organen och tjänsteinnehavarna beviljas ansvarsfrihet, men förutsätter att kommunstyrelsen ger ett utlåtande till kommunfullmäktige med hänvisning till § 121 i kommunallagen.

Korsnäs den 14 maj 2025



Kim Sebbas
ordförande



Dan Lindström
vice ordförande



Marcus Nordmyr
medlem



Maj-Britt Vilén
medlem



Christina Åkersten
medlem

