

Revisionsnämndens utvärderingsberättelse 2023

Revisionsnämnden 21.5.2024

REVISIONSNÄMNDENS UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2023

Revisionsnämndens uppgifter bestäms i kommunallagen § 121. Enligt denna paragraf ska revisionsnämnden:

- 1) bereda de ärenden som gäller granskningen av förvaltningen och ekonomin och som fullmäktige ska fatta beslut om,
- 2) bedöma huruvida de mål för verksamheten och ekonomin som fullmäktige satt upp har nåtts i kommunen och kommunkoncernen och huruvida verksamheten är ordnad på ett resultatrikt och ändamålsenligt sätt,
- 3) bedöma hur balanseringen av ekonomin utfallit under räkenskapsperioden samt den gällande ekonomiplanens tillräcklighet, om kommunens balansräkning visar underskott som saknar täckning,
- 4) se till att granskningen av kommunen och dess dottersammanslutningar samordnas,
- 5) övervaka att skyldigheten enligt 84 § att redogöra för bindningar iakttas och tillkännage redogörelserna för fullmäktige,
- 6) för kommunstyrelsen bereda ett förslag till bestämmelser om nämndens uppgifter i förvaltningsstadgan samt till budget för utvärderingen och granskningen.

Till Malax 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 2021–2025 med följande sammansättning:

Ordinarie ledamot

Emilia Back, ordförande
Peter Urwäder, vice ordförande
Daniel Björkstrand
Malin Forsberg
Lea Martin

Personlig ersättare

Elin Bjurs
Carl-Olof Åbonde
Malin Sandström
Johan Asplund
Ralf Runonen

Emilia Back har den 6.5.2024 beviljats befrielse från uppdraget som ordförande i revisionsnämnden eftersom hon är anställd av kommunens revisionssammanslutning BDO Ab. Kommunfullmäktige valde Peter Urwäder till ordförande och Carl-Olof Åbonde till vice ordförande på samma möte.

Revisionsnämndens utvärderingsarbete sker utgående från en fastställd utvärderingsplan som upprättats 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 övrig personal, vid behov besöka ett urval av kommunens verksamhetsenheter och genom att ta del av olika utredningar.

Revisionsnämnden har hållit sex möten gällande verksamhetsåret 2023, hört ansvariga tjänsteinnehavare och bekantat sig med olika ansvarsområden i enlighet med arbetsprogrammet. Revisionsnämnden har gått igenom bindningsregistret och tillkännagett förändringarna till kommunfullmäktige. Förvaltningssekreterare Magdalena Berg har fungerat som nämndens sekreterare. BDO Audiator 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.

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 godkändes registret. Två förtroendevalda har trots uppmaningar inte lämnat in redogörelse över sina bindningar.

Behandling av utvärderingsberättelsen 2022

Med stöd av kommunallagen § 121 är styrelsen skyldig att ge fullmäktige ett utlåtande om de åtgärder som utvärderingsberättelsen föranleder. Revisionsnämndens utvärderingsberättelse för år 2022 behandlades vid det fullmäktigesammanträde som hölls den 19.6.2023. Fullmäktige gav kommunstyrelsen i uppdrag att delge förvaltningarna de observationer som revisionsnämnden påpekat i utvärderingsberättelsen.

Revisionsnämnden lyfte inte upp något speciellt i berättelsen som föranledde ett skriftligt utlåtande från kommunstyrelsen.

Sammanfattning av år 2023 samt förslag till åtgärder

Förverkligandegraden av målsättningarna för verksamheten 2023 är enligt oss god och vi anser att Malax kommun har tydliga och konkreta målsättningar. Devisen i strategin som fullmäktige slog fast hösten 2022, "Det ska hålla i 100 år", har förankrats i budgeten framöver med fokus på social, ekonomisk och ekologisk hållbarhet.

Bokslutet ger en korrekt bild av hur kommunens verksamhet har utvecklats under året och hur de uppställda målen har nåtts. Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för kommunens och kommunkoncernens verksamhet till väsentliga delar har uppnåtts. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes till väsentliga delar bortsett från en del mindre överskridningar som noterades.

Affärsverket Malax Vattens redovisar ett underskott för andra året i rad och ekonomin är i obalans. Vi anser att det vore mera ändamålsenligt att affärsverket har en bindningsnivå som mera konkret beaktar effektiviteten, t.ex. nettobindning som gäller för övriga resultatområden.

Vi anser att ungdomsfullmäktiges profil kunde höjas t.ex. genom att ungdomsfullmäktige ges ett eget resultatområde med eget budgetanslag i verksamhets- och ekonomiplanen.

I början av 2023 infördes 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 hänvisning till att HYTE-koefficienterna styr en finansieringspost i kommunens budget anser revisionsnämnden att det även borde finnas övergripande HYTE-målmätare i budgeten.

UTFALLET FÖR EKONOMIN 2023

Budgetens bindande verkan

Budgetens lagstadgade struktur regleras i kommunallagen. Enligt § 110 i kommunallagen ska 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 ska iakttas. Revisionsnämndens huvuduppgift är att utvärdera hur verksamhetsmålen uppnåtts med tillgängliga budgetmedel.

För att revisionsnämnden ska kunna utvärdera målsättningarna för ekonomin så behöver budgetens bindningsnivå vara känd. Bindningsnivån ändrades 2022 till netto per resultatområde (istället för bindningsnivån inkomster och kostnader separat). Enligt s. 5 i budgetboken 2022 gäller följande bindningsnivåer:

Driftsdelen: Driftsbudgetens bindningsnivå är netto per resultatområde. Malax vattens bindande mål till fullmäktige är avkastningskrav på grundkapitalet samt verksamhetsstöd från kommunen.

Investeringsdelen: Investeringsbudgetens bindningsnivå är netto per projekt. Bindningsnivån för Malax vattens investeringar är beviljat anslag netto, i denna summa beräknas också Malax vattens anslutningsavgifter.

Resultaträkningsdelen och finansieringsdelen: Kommunstyrelsen ansvarar för att årsbidraget uppnår budgeterad nivå och för att skuldbördan inte ökar mera än budgeterat.

Budgeten har uppgjorts på kontonivå och dispositionsplan fastställs således i samband med att budgeten godkänns i fullmäktige. Förvaltningsorganen kan göra ändringar i dispositionsplanen under året inom de ramar fullmäktige har godkänt. Om det finns behov av att omfördela budgetmedel mellan resultatområden, eller mellan inkomster och utgifter för de resultatområden som är bindande på bruttonivå, ska budgetändringen godkännas av fullmäktige.

Utvärdering av kommunens ekonomi och budgetutfall 2023

Kommunen redovisar ett resultat för räkenskapsperioden på ca 1,55 miljoner euro och ett överskott på 278 000 efter gjorda bokslutsdispositioner. Utgångspunkten i kommunens budget för 2023 var ett resultat på 730 000 euro. Verksamhetsbidraget blev ca 411 000 euro mindre jämfört med ändrad budget. Orsakerna till det förbättrade verksamhetsbidraget är bland annat högre verksamhetsintäkter och inbesparingar på verksamhetskostnaderna.

Resultaträkningens utfall jämfört med budget

	Budget 2023	Budget- ändringar	Budget efter ändringar	Bokslut 2023	Avvikelse efter budget ändringar
Verksamhetsintäkter:					
Försäljningsintäkter	2 752 400	0	2 752 400	2 979 373	226 973
Avgiftsintäkter	500 680	-70 000	430 680	529 131	98 451
Understöd och bidrag	512 040	0	512 040	779 985	267 945
Övriga verksamhetsintäkter	2 270 850	0	2 270 850	2 525 627	254 777
	6 035 970	-70 000	5 965 970	6 814 115	848 145
Tillverkning för eget bruk	0	0	0	60 289	60 289
Verksamhetskostnader:					
Personalkostnader					
Löner och arvoden	-11 029 289	-263 838	-11 293 127	-11 578 478	-285 351
Lönebikostnader					
Pensionskostnader	-2 171 607	-51 830	-2 223 437	-2 307 779	-84 342
Övriga lönebikostnader	-378 141	-9 332	-387 473	-405 983	-18 511
Köp av tjänster	-4 335 088	0	-4 335 088	-4 447 545	-112 457
Material, förnödenheter och varor	-2 444 935	90 000	-2 354 935	-2 240 149	114 786
Understöd	-586 800	0	-586 800	-554 349	32 451
Övriga verksamhetskostnader	-268 110	0	-268 110	-411 909	-143 799
	-21 213 970	-235 000	-21 448 970	-21 946 192	-497 222
Verksamhetsbidrag	-15 178 000		-15 483 000	-15 071 789	411 211

Kommunstyrelsen har regelbundet under året avgett rapporter till kommunfullmäktige om det ekonomiska läget. Som ett led i uppföljningen har fullmäktige under året behandlat och godkänt diverse budgetändringar. Det finns två större överskridningar på driftsbudgeten:

- **Småbarnspedagogik:** Överskred sitt nettoanslag med 138 000 euro
- **Övrig utbildning:** anslaget överskrids med 46 000 euro

Skatteintäkterna landade på 13,8 miljoner euro och 273 000 euro över budget. Det goda utfallet beror i huvudsak på den s.k. skattesvansen, dvs att kommunalskatteintäkterna i januari - februari 2023 betalades ut i enlighet med den procentsats som rådde i slutet på år 2022. I samfundsskatt inflöt 1,4 miljoner euro. Fastighetsskatten ökade till 2,5 miljoner vilket överskred budgeten med 187 000 euro. Statsandelarna uppgick totalt till 5,6 miljoner euro, 36 000 euro mera än budgeterat.

De finansiella nettokostnaderna underskred budget med drygt 44 000 euro. Avskrivningarna blev 140 000 euro lägre än budgeterat på grund av lägre andel förverkligade projekt än budgeterat. Resultatet blev efter allt detta 905 000 euro bättre än budget efter ändringar. Kommunstyrelsen föreslår för kommunfullmäktige att reservera 1,3 miljoner euro för investering i Söderfjärdsbackens daghem. För daghemmet finns från tidigare en investeringsreservering på 500 000 euro som gjordes 2022.

Skatteinkomster	13 098 000	430 000	13 528 000	13 800 563	272 563
Statsandelar	5 500 000	100 000	5 600 000	5 635 962	35 962
Finansiella intäkter och kostnader					
Ränteintäkter	30 000	0	30 000	47 941	17 941
Övriga finansiella intäkter	25 000	0	25 000	45 338	20 338
Räntekostnader	-238 000	-310 000	-548 000	-548 412	-412
Övriga finansiella kostnader	-7 000	0	-7 000	-499	6 501
	-190 000		-500 000	-455 632	44 368
Årsbidrag	3 230 000		3 145 000	3 909 104	764 104
Avskrivningar och nedskrivningar					
Avskrivningar enligt plan	-2 500 000	0	-2 500 000	-2 359 497	140 503
Nedskrivningar	0	0	0	0	0
	-2 500 000		-2 500 000	-2 359 497	140 503
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	
Räkenskapsperiodens resultat	730 000		645 000	1 549 608	904 608
Minskning av avskr.differens	30 000	0	30 000	28 000	-2 000
Ökning av reserv	-700 000	0	-700 000	-1 300 000	-600 000
Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	60 000	-85 000	-25 000	277 608	202 608

Kommunens investeringsbudget för 2023 låg på ca 2,4 miljoner euro, varav ca 800 000 euro var Malax Vattens investeringar. Totalt har 2 miljoner euro använts i investeringar 2023. Samtliga projekt är påbörjade och majoriteten även avslutade, men en viss underskridning av budget finns på en del projekt.

Det förbättrade resultatet och mindre förverkligade investeringar ledde tillsammans till ett positivt kassaflöde för verksamheten och investeringarna. Kommunen har kunnat amortera på gamla långfristiga lån under året. Inga nya långfristiga lån har upptagits. Totalt sett ökade lånestocken med 1,5 miljoner euro. De kortfristiga lånen var den 31.12.2023 högre än motsvarande tid året innan. Skuldbördan per 31.12 var 28 miljoner (26,5 miljoner euro år 2022) eller 5 145 (4 850) euro/invånare vilket beror på att de kortfristiga lånen ökat.

Sammanfattningsvis konstateras, att kommunens ackumulerade överskott vid årsskiftet uppgick till 6,1 miljoner euro. Därtill finns en investeringsreservering på 1,3 miljoner euro och oupplösta avskrivningsdifferenser på 323 000 euro. Ekonomin är i balans enligt kommunallagens bestämmelser.

UTVÄRDERING AV MÅLSÄTTNINGARNA FÖR VERKSAMHETEN

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.

Fullmäktige beslutar om målen för kommunens verksamhet och ekonomi på lång sikt i kommunstrategin. I den ska hänsyn tas till:

- främjandet av kommuninvånarnas välfärd
- ordnandet och produktionen av tjänster
- de mål för tjänsterna som sätts upp i lagar som gäller kommunernas uppgifter
- ägarpolitiken
- personalpolitiken
- kommuninvånarnas möjligheter att delta och påverka utvecklandet av livsmiljöns och områdets livskraft.

Förverkligandegraden av målsättningarna för verksamheten 2023 är enligt oss över lag god och vi anser att Malax kommun har tydliga och konkreta målsättningar. Devisen i strategin som fullmäktige slog fast hösten 2021, "Det ska hålla i 100 år", har förankrats i budgeten inom de flesta sektorerna och man svarar på eller strävar till att svara på de långsiktiga strategiska målsättningarna beträffande social, ekonomisk och ekologisk hållbarhet. Följande utförda åtgärder 2023 anser vi svarar väl på kommunstrategins målsättningar:

Centralvalnämnden

Centralvalnämnden ansvarar för de praktiska åtgärderna i anslutning till förrättandet av val sköts av centralvalnämnden, valnämnderna i röstningsområdena, valbestyrelsen samt valförrättarna vid förhandsröstningen. Centralvalnämnden förrättar kommunal-, riksdags-, president- och

Europaparlamentsval samt kommunala folkomröstningar. Om och när det blir aktuellt, förrättar centralvalnämnden även landskapsval.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för centralvalnämndens verksamhet och ekonomi har uppnåtts till väsentliga delar. Centralvalnämnden överskrider sitt budgetanslag med ca 6 000 euro.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen svarar för kommunens förvaltning och ekonomi, beredning och verkställande av fullmäktiges beslut samt tillsyn av beslutens laglighet. Kommunstyrelsen bevakar kommunens intressen och leder kommunens informationsverksamhet. Kommunstyrelsen svarar även för samordningen av kommunens verksamhet, ägarstyrning och sörjer för intern kontroll. Resultatområdet för allmän förvaltning fungerar som sekretariat för kommunfullmäktige, revisionsnämnden, kommunstyrelsen, centralvalnämnden, kommittéer och äldrerådet.

Kommundirektören, kommunstyrelsens ordförande och ekonomichefen informerade revisionsnämnden om verksamheten och ekonomin. Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för kommunstyrelsens verksamhet och ekonomi har uppnåtts till väsentliga delar. Vi bedömer att kommunstyrelsen har lyckats med sin uppgift att bevaka kommunens intressen regionalt och på riksnivå. Kommunstyrelsen för en aktiv bostads- och markpolitik vilket syns i satsningar på infrastruktur och strategiska markanskaffningar samt tomtförsäljning och nygrundade företag. Samtliga resultatområden underställda kommunstyrelsen underskrider sina nettoanslag.

Matservicen överfördes till bolaget Teese Botnia Ab, vilket kommer från social- och hälsovårdsreformen och att välfärdsområdet inte längre får köpa tjänster direkt från kommunerna. Fullmäktige fattade beslut om sammanslagningen av Fastighets Ab Övermalax, Fastighets Ab Yttermalax och Fastighets Ab Petalax till Fastighets Ab Malax Bostäder i februari 2023. Bolagen sammanslogs från 31.12.2023. Det finns ett ökat tryck på investeringar i hyresbostäder. Fusionen, som lyftes som åtgärd även i kommunstrategin, förväntas stärka ekonomin och förutsättningarna för bolaget att utveckla hyresbostadsbeståndet.

Personalchefen informerade revisionsnämnden om personaldirektionens bokslut, noterades att sjukfrånvaron sjönk jämfört med 2022. Personalbokslutet utvärderas mera ingående nedan.

Bildningsnämnden och finska skolnämnden

Efter att finansieringen av social och hälsovården har övergått till välfärdsområdet så är kommunens bildningssektor den största egna verksamheten. Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten inom bildningsnämnden har uppnåtts till väsentliga delar. Målen för verksamheten är enligt oss tydliga och mätbara. De är i linje med de långsiktiga målen i kommunstrategin och är barnvänliga, livskraftiga och hållbara.

De ekonomiska målsättningarna uppnåddes inte till alla delar. Småbarnspedagogikens anslag överskreds netto med 138 000 euro och övrig utbildning överskreds med 46 000 euro. Finska skolnämndens anslag överskreds med ca 16 000 euro. Förklaringar till budgetavvikelserna finns dokumenterade i verksamhetsberättelsen.

Fritids- och kulturnämnden

Fritids- och kulturnämnden var ett av revisionsnämndens tyngdpunktsområden under 2023. Fritids- och kulturchefen och nämndens ordförande informerade revisionsnämnden om nämndens verksamhet och ekonomi.

Nämnden har till uppgift att stödja och främja idrotts-, fritids- och kulturlivet i kommunen. Avsikten är att tillgodose den enskildes kulturella, sociala och fysiska välfärd och livskvalité. Nämnden sörjer också för ett nyktert och hälsosamt levnadssätt. Till verksamhetsområdet hör även att skapa grundläggande förutsättningar för fritidsverksamhet vad gäller idrott, motion, ungdom och kultur. Från och med 2022 finns även medborgarinstitutet inom nämndens ansvarsområde.

Vi anser att nämnden förtjänstfullt lyckas med att skapa goda förutsättningar för att Malax befolkning i alla åldrar ska ha tillgång till ett mångsidigt fritids- och kulturutbud och till livslångt lärande och personlig utveckling. Föreningarna är en viktig resurs och samarbetspartner som möjliggör samarbetsprojekt, sociala nätverk, mötesplatser och även en fördjupad kunskap kring olika aktiviteter och traditioner. Genom olika bidragsformer stöder fritids- och kulturnämnden föreningarna i deras strävanden.

Revisionsnämnden anser att fritids- och kulturnämnden har tydliga, mätbara mål som i bokslutet uppnåtts väldigt bra och är förankrade i kommunstrategin. Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten och ekonomin inom nämnden har uppnåtts till väsentliga delar. Vi anser däremot att ungdomsfullmäktiges profil kunde höjas t.ex. genom att ungdomsfullmäktige ges ett eget resultatområde med eget budgetanslag i verksamhets- och ekonomiplanen.

Byggnads och miljönämnden

Byggnads- och miljönämnden var ett av revisionsnämndens tyngdpunktsområden under 2023. Byggnadsinspektören, miljöinspektören och nämndens ordförande informerade revisionsnämnden om nämndens verksamhet.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för byggnads- och miljönämndens verksamhet och ekonomi har uppnåtts till väsentliga delar. Vi anser att målen är tydliga och mätbara samt att de följer kommunstrategin och har uppnåtts till väsentliga delar. En målnivå är "Delvis uppdaterat register" beträffande inventeringen av kommunens byggnadsbestånd för byggnads- och skatteregistret. Här hade det varit intressant att se siffror på hur stor del av byggnaderna i kommunen som blivit inventerade under 2023. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes.

Tekniska nämnden

Tekniska verket sköter om den tekniska servicen i kommunen och ansvarar för produktion av markanvändningstjänster och för beredningen av planläggningsärenden. Tekniska verket kan vid behov ge experthjälp åt andra sektorer inom kommunen och åt kommunens fastighetsbolag. Till verksamheten hör också skötseln av kommunens IT-nät, samt kommunens fritidshamnar. Rådet för personer med funktionsnedsättning administreras av tekniskas personal.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten inom tekniska nämnden har uppnåtts till väsentliga delar. Tekniska nämnden lyckas bra med att presentera mätbara resultat gällande hur målsättningarna uppnåtts. Antalet projekt, planer och åtgärder är tydligt beskrivna,

nyckeltal presenteras tydligt och jämförs med åren 2021–2022. Speciellt glädjande är att betydelsen av snabb beslutsgång har identifierats och man har satt respons inom fem vardagar som mål.

Bokslutet belyser också kopplingen till kommunstrategin. Gällande barnvänlighet och delaktighet lyfter vi fram att barn och ungdomar har hörts i frågor om Pixne idrottsområde, Söderfjärdsbackens daghem och lekparken i Petalax. Planeringen av tre lättrafikleder fortsätter. Gällande hållbarhet har kommunens energiförbrukning sänkts med 6,3 % och kommunen har anslutit sig till HINKU-nätverket för ett kolneutralt Finland. Gällande livskraft har man genomfört en sammanslagning av kommunens bostadsbolag, för att bättre kunna bemöta kraven på bostadsmarknaden. Beträffande planering av bostadsområden samt antal nybyggen och företagsetableringar var året däremot utmanande, som en följd av bl.a. rejält höjda räntenivåer.

Tekniska verket överskred sitt nettoanslag med 17 000 euro, i övrigt höll de ekonomiska målsättningarna trots stigande priser på energi, material och köptjänster.

Affärsverket Malax vatten

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten affärsverket Malax vatten har uppnåtts.

Vattentjänstverket ska vara ekonomisk självbärande men redovisade 2023 ett underskott på -105 000 euro. År 2022 var underskottet -66 000 euro. Affärsverket har ca 207 000 euro kvar i ackumulerade överskott men detta förbrukas snabbt ifall direktionen inte lyckas balansera ekonomin.

Formellt sett uppnås affärsverkets bindande ekonomiska mål till fullmäktige (avkastningskrav på grundkapitalet samt verksamhetsstöd från kommunen). Avkastningen på grundkapitalet utgör en kalkylerad ersättning som blir densamma, oavsett hur utfallet för intäkter och kostnader blir. Med den bindningsnivå som nu gäller anser vi att kommunfullmäktige har en begränsad möjlighet att styra affärsverket, eftersom verksamheten i princip kan gå på minus och ändå uppfylla bindande mål. Vi anser att det vore mera ändamålsenligt att affärsverket har en bindningsnivå som mera konkret beaktar effektiviteten, t.ex. nettobindning som gäller för övriga resultatområden.

Riskhantering, intern kontroll och koncernstyrning

Verksamhetsberättelsen innehåller en god redogörelse över riskhanteringen. Vi bedömer att tjänsteinnehavarna och kommunstyrelsen är medvetna om riskfaktorerna och att riskhanteringen i kommunen fungerar och är på en god nivå. Kommundirektören informerade revisionsnämnden om den interna kontrollen under räkenskapsperioden. Baserat på detta samt yrkesrevisorernas rapportering bedömer vi att den interna kontrollen har fungerat ändamålsenligt under räkenskapsperioden.

I koncernbokslutet har 6 dotterbolag och 2 samkommuner sammanställts. Kommunkoncernen gjorde ett överskott på 1,8 miljoner euro år 2023, vilket beror främst på kommunens positiva resultat. Bland övriga samkommuner och dotterbolag i koncernen finns såväl positiva som negativa resultat, dock inga stora under- eller överskott. Fullmäktige fattade beslut om sammanslagningen av Fastighets Ab Övermalax, Fastighets Ab Yttermalax och Fastighets Ab Petalax till Fastighets Ab Malax Bostäder i februari 2023. Bolagen sammanslogs från 31.12.2023. Det finns ett ökat tryck på investeringar i hyresbostäder. Fusionen, som lyftes som åtgärd även i kommunstrategin, förväntas stärka ekonomin och förutsättningarna för bolaget att utveckla hyresbostadsbeståndet.

Målen för kommunkoncernen har inte redovisats i bokslutet. Vi konstaterar att punkt 1 och 4 har uppnåtts, att punkt 2 förverkligades först 2024 och att punkt 3 inte påbörjats.

Mål för kommunkoncernen

I enlighet med 14 § i kommunallagen och koncerndirektivet 5 kapitlet ska fullmäktige i kommunstrategi och budget också sätta upp mål för dottersammanslutningarnas verksamhet och ekonomi. För Malax kommun anges därför följande målsättningar för kommunens dotterbolag:

Bindande mål i förhållande till fullmäktige

1. Sammanslå bostadsbolagen för att ge starkare ekonomisk grund för nya investeringar.
2. Ett bostadspolitiskt program uppgörs.
3. Effektivisera och stärk fjärrvärmeverkets verksamhet genom tydlig ledningsstruktur.
4. Koncernens årsbidrag minst 100 % av koncernens avskrivningar.

Personalen

En skild personalrapport har uppgjorts som bilaga till bokslutet. Vid utgången av 2023 hade Malax kommun 327 anställda. Medborgarinstitutets kursledare samt timanställda inom klubbverksamhet beaktas inte i antalet. Totalt anställdes 17 personer i ordinarie anställning under 2023. Av dessa var 12 anställningar som ändrats från tidigare visstidsanställningar. Av de avslutade anställningarna upphörde tolv av anställningar på egen begäran och 23 personers anställning upphörde på grund av överföring till TeeSe Botnia.

I samband med budgetprocessen för år 2023 fastslogs att målsättningen för sjukfrånvaro i kommunen skulle vara 15 dagar per person per år. Utfallet blev lägre, 14,6 dagar per person per år 2023 vilket är nästan fem dagar mindre jämfört med 2022. Störst frånvaro finns inom småbarnspedagogiken som har en frånvaro på nästan 19 kalenderdagar per person under 2023.

Rutinerna och uppföljningen av medarbetarsamtalen har förbättrats. Enligt personalrapporten 2023 har 228 medarbetarsamtal hållits under 2023. Andelen utgör 78 procent av möjliga medarbetarsamtal och är en ökning från 55 procent jämfört med år 2022.

Malax den 21 maj 2024

Peter Urwäder
ordförande

Carl-Olof Åbonde
vice ordförande

Daniel Björkstrand
medlem

Malin Forsberg
medlem

This documents contains 10 pages before this page

Dokumentet inneholder 10 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 10 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 10 sider før denne side

Detta dokument innehåller 10 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende