



# **Revisionsnämndens utvärderingsberättelse 2022**

Revisionsnämnden 16.5.2023

## REVISIONSNÄMNDENS UPPGIFTER

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

Till revisionsnämnden i Pedersöre kommun hör sex 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.  
Helena Berger  
Marina Muukkonen  
Mikael Norrena

### **Personlig ersättare**

Markus Käld  
Anders Portin  
Andreas Svarvar  
Tarja Häll  
Maila Hägglund

## 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 sex möten gällande verksamhetsåret 2022, hört ansvariga tjänsteinnehavare och bekantat sig med olika ansvarsområden i enlighet med arbetsprogrammet. Ekonomiplanerare Carina Hägg har fungerat som nämndens sekreterare. BDO Audiator Ab har skött den lagstadgade revisionen med OFGR, CGR Andreas Holmgård som ansvarig revisor. Yrkesrevisorerna har regelbundet deltagit i revisionsnämndens möten.

Under året fördes diskussioner med följande organ och dess representanter:

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

**Vård- och omsorgssektionen:** sektionens ordförande Johanna Holmäng, kommundirektör Stefan Svensfors

**Tekniska nämnden:** teknisk direktör Yvonne Liljedahl-Lund och ordförande för tekniska nämnden Greger Forsblom

**Koncernsamfunden:** Pedersöre Vattens styrelseordförande Leif Käldman och Kjell Gripenberg, VD

**Personalsektionen:** ekonomi och utvecklingsdirektör Kennet Nyman

Kommunfullmäktige godkände 7.12.2021 budgeten för år 2022 och ekonomiplanen för 2023-2024. 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 2022, 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 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. Revisionsnämnden noterar att en förtroendevald inte lämnat in redogörelse för bindningar.

### **Behandling av utvärderingsberättelsen 2021**

Med stöd av kommunallagen § 12:1 är styrelsen skyldig att ge fullmäktige ett utlåtande om de åtgärder som utvärderingsberättelsen föranleder. Utvärderingsberättelsen för år 2021 behandlades vid kommunfullmäktiges sammanträde som hölls den 6.6.2022. Kommunfullmäktige antecknade utvärderingsberättelsen för kännedom och beslöt begära ett utlåtande av kommunstyrelsen senast 1.10.2022 med anledning av revisionsnämndens påpekande om investeringsbudgetens bindningsnivåer. Revisionsnämnden ansåg att de bindningsnivåer för investeringsbudgeten som kommunfullmäktige slagit fast möjliggör att kommunstyrelsen kan besluta om omdisponeringar mellan enskilda anslag inom investeringsdelen. Detta medför en risk att styrelsen begränsar fullmäktiges möjlighet att styra över investeringsbudgeten.

Kommunstyrelsen svarade att möjligheten för kommunstyrelsen att omdisponera anslag inom investeringsbudgeten gör beslutsprocessen mera smidig och gör det möjligt för kommunen att reagera snabbare på förändringar i omgivningen. Fullmäktige kan förstås närsomhelst återta kommunestyrelsens rätt att göra omdisponeringar. Revisionsnämnden antecknade kommunstyrelsens svar till kännedom den 30.11.2022 och konstaterade, att så länge kommunstyrelsen åtnjuter kommunfullmäktiges förtroende så är arrangemanget i sin ordning.

Följande mindre synpunkter lyftes upp i utvärderingsberättelsen 2021:

Revisionsnämnden ansåg att kommunen behöver bättre verktyg för att uppnå målsättningarna beträffande hållna utvecklingssamtal. Detta har åtgärdats under 2022.

Av kommunens budget och bokslut framgår inte reparationsskulden för byggnader och trafikleder. Vi anser att skulden behöver dokumenteras och förankras i budgeten så att fullmäktige är medvetet om eventuella reparationsskulder samt att skulden inte växer och blir för stor.

### **Centrala slutsatser och förslag till åtgärder 2022**

Revisionsnämnden vill tacka kommunens tjänsteinnehavare, personal och förtroendevalda för utvärderingsdiskussionerna. Bokslutet 2022 ger en korrekt bild av hur kommunens verksamhet har utvecklats under året. Kommunen växer befolkningsmässigt vilket också syns i den service som kommunen är ålagd att producera.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för verksamheten till väsentliga delar har uppnåtts. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes inte till alla delar trots att det sett till helheten blev ett överskott. Det förekommer 12 större budgetöverskridningar på driftsbudgeten varvid revisionsnämnden konstaterar, att de egna rutinerna för budgetuppföljning behöver förbättras.

En av indikatorerna för att få extra statsandelar genom den s.k. HYTE-koefficienten är att kommunens revisionsnämnd en gång per fullmäktigeperiod skall utvärdera hur kommunens mål för befolkningens välfärd och hälsa har uppnåtts. Med hänvisning till att HYTE-koefficienterna styr en finansieringspost i kommunens budget anser revisionsnämnden att det även måste finnas övergripande målmätare i budgeten för att indikatorerna skall kunna utvärderas fullt ut.

Av kommunens budget och bokslut framgår fortsättningsvis inte reparationsskulden för byggnader och trafikleder. Vi anser att skulden behöver dokumenteras och förankras i budgeten så att fullmäktige är medvetet om eventuella reparationsskulder samt att skulden inte växer och blir för stor.

## **UTFALLET FÖR EKONOMIN 2022**

### **Budgetens bindning gentemot kommunfullmäktige**

Bindningsnivåerna regleras i budgetboken på s. 11. 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 2022**

Kommunens ekonomi är fortsatt stabil och kommunstyrelsen presenterade ett gynnsamt bokslut för räkenskapsperioden 2022. Periodens överskott är 2 358 678,02 euro, vilket är aningen bättre än överskottet jämfört med föregående år. Resultatet är 1,2 miljoner euro bättre än budgeten för året. Netodriftskostnaderna är 0,3 miljoner lägre än budgeterat.

Verksamhetsintäkterna ökade med 1,4 miljoner från föregående år till 15,9 miljoner euro. Verksamhetskostnaderna ökade med 5,2 miljoner euro vilket motsvarar 6,5 %:s ökning. Personalkostnaderna ökade med 0,3 miljoner mera än budgeterat. Verksamhetsintäkterna täcker 18,73 % av kostnaderna.

Resterande del skall täckas med skatteinkomster och statsandelar. Statsandelar och skatter överstiger budgeten med 1,0 miljon. Tilläggsavskrivningar på byggnader som tas ur bruk uppgår till 0,2

miljoner euro. Den sammanlagda skattefinansieringen (skatter + statsandelar) ökade med 4,2 miljoner euro (+6,0 %). Summan av skatter och statsandelar är 4,9 miljoner större än verksamhetens nettokostnader. Ränteintäkter och finansiella intäkter överstiger finansiella kostnaderna med 101 000 euro och därigenom uppstår ett årsbidrag om 5,0 miljoner.

Under året godkändes diverse budgetändringar som förändrade verksamhetsbidraget med ca 497 000 euro. Nettodriftskostnaderna blev slutligen 327 000 lägre än budgeterat jämfört med ändrad budget.

**Tablå över budgetens resultaträkningsdel**

	Ursprunglig budget	Förändringar i budgeten	Budget efter förändringar	Utfall	Avvikelse
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>25 570 684,25</b>	<b>-83 975,00</b>	<b>25 486 709,25</b>	<b>27 021 987,94</b>	<b>1 535 278,69</b>
Försäljningsintäkter	13 305 217,84	-16 709,00	13 288 508,84	12 770 806,37	-517 702,47
Avgiftsintäkter	1 827 932,79	-30 000,00	1 797 932,79	1 736 902,02	-61 030,77
Understöd och bidrag	1 081 215,00	0,00	1 081 215,00	2 479 665,19	1 398 450,19
Övriga verksamhetsintäkter	9 356 318,63	-37 266,00	9 319 052,63	10 034 614,36	715 561,73
Tillverkning för eget bruk	187 266,00	0,00	187 266,00	136 620,75	-50 645,25
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-94 603 858,13</b>	<b>-412 734,00</b>	<b>-95 016 592,13</b>	<b>-96 174 352,34</b>	<b>-1 157 760,21</b>
Personalkostnader	-29 903 926,59	-420 000,00	-30 323 926,59	-30 185 577,58	138 349,01
Löner och arvoden	-24 180 799,13	-348 261,00	-24 529 060,13	-24 046 074,02	482 986,11
Lönebikostnader	-5 723 127,46	-71 739,00	-5 794 866,46	-6 139 503,56	-344 637,10
Pensionskostnader	-4 813 949,52	-59 550,00	-4 873 499,52	-5 190 164,88	-316 665,36
Övriga lönebikostnader	-909 177,94	-12 189,00	-921 366,94	-949 338,68	-27 971,74
Köp av tjänster	-50 344 699,87	0,00	-50 344 699,87	-51 471 104,92	-1 126 405,05
Material, förnödenheter och varor	-3 853 945,33	-30 000,00	-3 883 945,33	-3 906 070,63	-22 125,30
Understöd	-3 016 496,74	0,00	-3 016 496,74	-3 106 201,53	-89 704,79
Övriga verksamhetskostnader	-7 484 789,60	37 266,00	-7 447 523,60	-7 505 397,68	-57 874,08
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>-68 845 907,88</b>	<b>-496 709,00</b>	<b>-69 342 616,88</b>	<b>-69 015 743,65</b>	<b>326 873,23</b>

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 stora underskridningar men är defacto överskridningar vilket innebär att budgetens bindande verkan enligt kommunfullmäktiges fatstsällda budgetmål inte till alla delar har iakttagits.

Resultat område	Överskridning netto
Ekonomiförvaltning	-136 219
Utvecklande av gårdsbruket	-36 826
Förvaltning, nämnden för utb. och fostran	-35 117
Småbarnspedagogik	-159 053
Förskoleverksamhet	-138 306
Grundläggande utbildning	-147 983
Förvaltning, social o hälsovård	-67 654
Äldreomsorg	-201 076
Specialsjukvård	-1 776 998
Trafikleder	-37 824
Övrig verksamhet	-120 907
Idrottsarbete	-30 276

Sammanlagda bruttoinvesteringarna uppgick till ca 9,0 miljoner euro. Kommunen sålde tillgångar för 1,0 miljoner, vilket gör att de bokföringsmässiga nettoinvesteringarna är 8,0 miljoner euro. Investeringarna är 4,2 miljoner större än föregående år. Det korrigerade årsbidraget täcker inte nettoinvesteringarna och ger ett nettokassaflöde på -3,7 miljoner. Den största enskilda investeringen var nybyggnationen av Axåkers skola i Bennäs. Kommunen köpte mark för 0,3 miljoner euro och sålde tomter och fast egendom.

Kommunfullmäktiges fatstsällda nettoanslag för investeringsbudgeten var ca 12,7 miljoner euro efter budgetändringar, vilket innebär att anslaget underskrids totalt sett med ca 4,7 miljoner euro.

Investering totalt						
Utgifter	11 921 000,00	845 640,00	12 766 640,00	8 965 622,55	3 801 017,45	
Inkomster	100 000,00	0,00	100 000,00	1 004 957,56	-904 957,56	
Netto	11 821 000,00	845 640,00	12 666 640,00	7 960 664,99	4 705 975,01	

Långfristiga lånen avkortades med 34 000 euro. Kommunen lyfte inga nya långfristiga lån under året och kortfristiga skuldsättningen minskade med 2,0 miljoner euro. Kassamedlen var 6,7 miljoner euro vid årsskiftet.

Förändringar av lånestocken					
Ökning av långfristiga lån	9 500 000,00	0,00	9 500 000,00	0,00	9 500 000,00
Minskning av långfristiga lån	-200 000,00	0,00	-200 000,00	-33 517,50	-166 482,50
Förändringar av kortfristiga lån	0,00	0,00	0,00	-2 000 000,00	2 000 000,00

Sammanfattningsvis konstateras, att kommunens ackumulerade överskott vid årsskiftet uppgick till 14,3 miljoner euro. Pedersöre har således en stabil ekonomi och klarar vid behov av att hantera svårare år. Ekonomin är i balans enligt kommunallagens bestämmelser.

Revisionsnämnden anser att kommuns interna rutiner för budgetuppföljning bör skärpas, eftersom driftsbudgetens bindande verkan inte har iakttagits till alla delar under 2022 med hänvisning till överskridningarna ovan.

## Utvärdering av organens verksamhet 2022

### Centralvalnämnden

Centralvalnämnden ansvarar för de uppgifter som enligt vallagen hör till den kommunala centralvalnämnden och handhar tillsammans med de tretton valnämnderna och valbestyrelsen de praktiska rutinerna och informationen i samband med valen. Kommunen ansvarar även för förhandsröstningen och hemmaröstningen inför varje val. Under välfärdsområdesvalet 2022 ordnades förhandsröstning vid Pedersöre kungsgård varje dag under förhandsröstningsperioden samt vid Överesse skola 2 dagar och Purmo bibliotek 2 dagar.

Centralvalnämndens målsättningar för verksamheten och ekonomin uppnåddes.

### Kommunstyrelsen

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för kommunstyrelsens helhetsmässiga verksamhet har uppnåtts. Kommunens invånarantal ökade enligt målsättningen och antalet arbetsplatser ökade vilket indikerar att kommunen växer och näringslivet i kommunen mår bra.

Ekonomiförvaltningen gjorde en överskridning på 136 000 euro. Revisionsnämnden utförde en separat utvärderingsdiskussion med personalsektionens representanter. Noteras att personalstrategin inte färdigställdes i enlighet med de bindande målsättningarna. Detta har påpekats i tidigare utvärderingsberättelser. En del övriga målmätare beträffande arbetslivskvaliteten förverkligades inte som planerat.

Mål 2022: Ekonomiförvaltning	Mätare	Förväntat resultat	Resultat
Arbetslivskvaliteten bibehålls och förbättras	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ En personalstrategi utarbetas.</li> <li>▪ Arbetsvärderingen inom AKTA uppdateras</li> <li>▪ Handlingsmodell för uppföljning och förebyggande av sjukfrånvaro.</li> <li>▪ eNPS mätningar genomförs (arbetsplatskultur)</li> <li>▪ Ledarskapsutbildningen förnyas</li> <li>▪ En utbildningsplan sammanställs.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Strategin godkänd</li> <li>▪ En personalgrupp/år</li> <li>▪ Sjukfrånvaron minskar ytterligare</li> <li>▪ <b>Brister åtgärdas</b></li> <li>▪ Motiverade medarbetare</li> <li>▪ 400 kursdagar</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Målet har inte uppnåtts</li> <li>▪ Arbetet har påbörjats</li> <li>▪ Sjukfrånvaron har ökat</li> <li>▪ Målet har uppnåtts</li> <li>▪ Målet har uppnåtts</li> <li>▪ 270 genomförda utbildningsdagar</li> </ul>

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 godkänt välfärdsberättelsen 2017-2021 och välfärdsplanen 2023-2025. Välfärdsplanen innehåller målmätare för HYTE-indikatorerna. En välfärdsrapport ska därtill årligen presenteras till kännedom för kommunfullmäktige som skall redovisa hälsoskillnader mellan åldersgrupper. Rapporten är inte lika omfattande som välfärdsberättelsen och innehåller inga HYTE-koefficienter för vilka kommunen erhåller extra statsandelar.

En av indikatorerna för att få extra statsandelar är att kommunens revisionsnämnd en gång per fullmäktigeperiod skall utvärdera hur kommunens mål för befolkningens välfärd och hälsa har

uppnått. Med hänvisning till att HYTE-koefficienterna styr en finansieringspost i kommunens budget anser revisionsnämnden att det även måste finnas övergripande målmätare i budgeten för att indikatorerna skall kunna utvärderas fullt ut.

### 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.

Enligt verksamhetsberättelsen har man under hösten 2022 gjort lyckade rekryteringar vilket gör att personalsituationen är en helt annan inför år 2023. De gjorda prioriteringarna gör att det finns en stor inspektionsskuld inom både livsmedels- och hälsoskyddsteamet. Eftersom personalsituationen varit utmanande även innan år 2022, kommer det att ta år innan man kommer i kapp och man kan säga att tillsynen är på en tillfredsställande nivå. Alla kontakter och misstankar har alltid handlagts framom den planerade tillsynen, eftersom det eventuellt kan handla om sådana missförhållanden som behöver åtgärdas. Av målmätarna framgår också att man ligger efter t.ex. då det gäller att förverkliga tillsynsplanerna.

### Mål och resultat 2022

Mål 2022; Miljöhälsovård	Mätare	Förväntat resultat	Resultat
Hälsoinspektion: Tillsynsplanen genomförs effektivt och riskbaserat.	Tillsynsplanen förverkligas till 75 %	Uppföljning i samband med delårsrapporten	46 %
Veterinärvård: Tillsyn av djurskyddet genomförs effektivt och riskbaserat	Tillsynsplanen förverkligas till 75 %	Uppföljning i samband med delårsrapporten	18 %

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för miljöhälsovårdsnämndens ekonomi har uppnåtts eftersom nettoanslaget underskrids med 80 000 euro men målsättningarna för verksamheten uppnåddes inte till alla delar.

### 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 stödvillkor.

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för landsbygdsnämndens ekonomi och verksamhet har uppnåtts till väsentliga delar. Det finns en liten nettoöverskridning på 37 000 euro.

### Nämnden för utbildning och fostran

De bindande målsättningarna för nämndens ekonomi inte uppnåddes eftersom det finns överskridningar för en knapp halv miljon på driftsbudgeten. Överskridningen sett till hela nämnden dämpas något eftersom en del resultatområden underskrider sina nettoanslag. Kommunens tillväxt ses också i nämndens kostnader vilket innebär att budgeten behöver följas upp extra varsamt.



Förvaltning, nämnden för utb. och fostran	-35 117
Småbarnspedagogik	-159 053
Förskoleverksamhet	-138 306
Grundläggande utbildning	-147 983

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för nämndens verksamhet uppnåtts till väsenetliga delar.

### Österbottens Vårdsområde, social- och hälsovård, specialistsjukvård

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för ekonomin uppnåddes eftersom nettoanslaget för hela resultatområdet underskreds med ca 312 000 euro. Informationen som finns i resultatområdets verksamhetsberättelse är hämtad från vårdomsrådets bokslut 2022 och är inget som Pedersöre kommuns revisionsnämnd har mandat att utvärdera, eftersom kommunen enbart deltog i finansieringen av den frivilliga samkommunen under 2022.

#### Ekonomi

Förvaltning	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget-ändring	Totalt	Bokslut 2022	Avvikelse
Intäkter	0	0	0	0	0	0
Kostnader	-16 096	-11 191	0	-11 191	-78 845	-67 654
<b>NETTO</b>	<b>-16 096</b>	<b>-11 191</b>	<b>0</b>	<b>-11 191</b>	<b>-78 845</b>	<b>-67 654</b>

Äldreomsorg	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget-ändring	Totalt	Bokslut 2022	Avvikelse
Intäkter	0	0	0	0	0	0
Kostnader	-8 324 076	-8 430 269	0	-8 430 269	-8 631 345	-201 076
<b>NETTO</b>	<b>-8 324 076</b>	<b>-8 430 269</b>	<b>0</b>	<b>-8 430 269</b>	<b>-8 631 345</b>	<b>-201 076</b>

Socialomsorg	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget-ändring	Totalt	Bokslut 2022	Avvikelse
Intäkter	0	0	0	0	0	0
Kostnader	-6 203 441	-7 455 412	0	-7 455 412	-7 033 507	421 906
<b>NETTO</b>	<b>-6 203 441</b>	<b>-7 455 412</b>	<b>0</b>	<b>-7 455 412</b>	<b>-7 033 507</b>	<b>421 906</b>

Hälso- och sjukvård	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget-ändring	Totalt	Bokslut 2022	Avvikelse
Intäkter	1 523 507	0	0	0	20 521	20 521
Kostnader	-11 886 293	-10 163 743	0	-10 163 743	-8 370 400	1 793 342
<b>NETTO</b>	<b>-10 362 786</b>	<b>-10 163 743</b>	<b>0</b>	<b>-10 163 743</b>	<b>-8 349 879</b>	<b>1 813 863</b>

Miljöhälsovård	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget-ändring	Totalt	Bokslut 2022	Avvikelse
Kostnader	-221 218	0	0	0	0	0
<b>NETTO</b>	<b>-221 218</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Specialistsjukvård	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget-ändring	Totalt	Bokslut 2022	Avvikelse
Intäkter	150 000	0	0	0	963 907	963 907
Kostnader	-10 777 114	-12 412 999	0	-12 412 999	-15 153 904	-2 740 905
<b>NETTO</b>	<b>-10 627 114</b>	<b>-12 412 999</b>	<b>0</b>	<b>-12 412 999</b>	<b>-14 189 997</b>	<b>-1 776 998</b>

### **Tekniska nämnden**

Tekniska verkets primära uppgift är att upprätthålla den kommunaltekniska servicen i kommunen på en så hög nivå som möjligt. Tekniska nämnden var revisionsnämndens tyngdpunktsområde under 2022. Tekniska direktören och nämndens ordförande informerade den 26.10.2022 revisionsnämnden om verksamheten inom tekniska nämnden.

Målsättningarna för tekniska nämndens verksamhet har till väsentliga delar uppnåtts. Resultatområdet trafikleder överskrider sitt anslag med 38 000 euro och övrig verksamhet med 121 000 euro. Samma resultatområden redovisade överskridningar även under 2021.

Inventeringen av byggnader i kommunen har påbörjats och 55 % av alla byggnader har kartlagts. Arbetet utförs för att säkerställa att skattemyndigheternas och kommunens fastighetsuppgifter överensstämmer.

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.

### **Brand- och räddningsväsendet**

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för brand- och räddningsväsendets verksamhet och ekonomi har uppnåtts.

### **Tillståndsnämnden**

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för tillståndsnämndens verksamhet och ekonomi har uppnåtts.

### **Kultur- och fritidsnämnden**

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för kultur- och fritidsnämndens verksamhet och ekonomi har uppnåtts till väsentliga delar. Idrottsverksamheten gör en liten överskridning på 32 000 euro.

### **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. Inga rättelseyrkanden eller anspråk har riktats mot kommunen på den grund att lagstadgade rättigheter skulle ha åsidosatts. 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 27 olika samfund. 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. Målsättningarna gentemot

kommunfullmäktige för koncernsamfunden är tillräckligt tydliga och har till väsentliga delar uppnåtts. Hyresbeläggningen på Pedersöre bostäder är 80 % och något låg.

I koncernbokslutet har 8 dotterbolag och 9 samkommuner sammanställts. Koncernens överskott är 2,3 miljoner euro, dvs. i linje med kommunens överskott. Balansomslutningen uppgår till 120 miljoner euro med en soliditetsprocent om 37,1 %. Koncernens relativa skuldsättningsgrad är 64 % vilket ligger över gränsvärdet på 50 %. De likvida medlen uppgår i årsskiftet till 10,1 miljoner euro

Pedersöre den 16 maj 2023



Roger Pettersson  
ordförande



Carita Vik-Hästbacka  
vice ordförande



Marina Muukkonen  
medlem



Mikael Norrena  
medlem