



REVISIONSNÄMNDENS UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE 2024

1. Revisionsnämnden sammansättning och verksamhet

Larsmo kommuns revisionsnämnd består av fem ordinarie ledamöter som var och en har en personlig ersättare. Kommunfullmäktige har utsett revisionsnämnder för mandatperioden för 8/2021 - 5/2025. Revisionsnämndens ledamöter och ersättare under verksamhetsåret:

8/2021 – 5/2025:

<u>Ledamot</u>	<u>Ersättare</u>
Sten Bobacka, ordförande	Heidi Edén
Pernilla Löfs-Grankulla, viceordförande	Joakim Svenfelt
Katarina Barkar	Markus Svenlin
Andreas Peltola	Johnny Blomqvist
Barbro Bång	Marianne Rahja

Den lagstadgade revisionen har utförts av KPMG Oy Ab med ansvarig OFGR-revisor Martin Slotte. Kanslissekreterare Maria Peltomaa har fungerat som nämndens sekreterare.

I kommunallagens 121 § stadgas följande gällande revisionsnämndens uppgifter:

”Fullmäktige tillsätter en revisionsnämnd för organiseringen av granskningen av förvaltningen och ekonomin samt utvärderingen. Nämndens ordförande och vice ordförande ska vara fullmäktigeledamöter.

Revisionsnämnden ska bereda de ärenden som gäller granskningen av förvaltningen och ekonomin och som fullmäktige ska fatta beslut om, 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, bedöma hur balanseringen av ekonomin utfallit under räkenskapsperioden samt den gällande ekonomiplanens tillräcklighet, om kommunens balansräkning visar underskott som saknar täckning, se till att granskningen av kommunen och dess dottersammanslutningar samordnas, övervaka att skyldigheten enligt 84 § att redogöra för bindningar iaktas och tillkännage redogörelserna för fullmäktige, för kommunstyrelsen bereda ett förslag till bestämmelser om nämndens uppgifter i förvaltningsstadgan samt till budget för utvärderingen och granskningen.

Kommunstyrelsen kan avvika från revisionsnämndens förslag till bestämmelser i förvaltningsstadgan och till budget av en grundad anledning som gäller samordningen av kommunens förvaltningsstadga och budgetförslag.

Revisionsnämnden gör upp en utvärderingsplan och lämnar för varje år fullmäktige en utvärderingsberättelse som innehåller resultaten av utvärderingen. Fullmäktige behandlar utvärderingsberättelsen i samband med bokslutet. Nämnden kan även ge fullmäktige andra sådana utredningar om resultaten av utvärderingen som den anser vara behövliga.

Kommunstyrelsen ger fullmäktige ett utlåtande om de åtgärder som utvärderingsberättelsen föranleder.”

Revisionsnämnden har tagit del av bland annat följande handlingar:

- förvaltningsorganens protokoll
- budget och ekonomiplan för åren 2024-2026
- personalrapport 2024
- välfärdsberättelsens årsrapport 2024
- av kommunstyrelsen undertecknat bokslut för år 2024
- den sammanfattande slutrapporten från revisionen 2024, balansanalysen och revisionsberättelsen undertecknad av OFGR Martin Slotte.

Nämnden har arbetat enligt ett fastställt arbetsprogram och har sammanträtt 7 gånger under verksamhetsåret 2024. Tyngdpunkten enligt den fastställda utvärderingsplanen har detta år varit lagd på sektionen för välfärdstjänster och personalsektionen. Nämnden har under året bekantat sig med verksamheten och hört tjänstemännen.

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 har nämnden granskat de förtroendevaldas och tjänstemännens bindningar och uppdaterat bindningsregistret.

Kommunfullmäktige har den 20.11.2023 godkänt budgeten för år 2024 och ekonomiplanen för åren 2024-2026. I budgeten ingår målen för verksamheten och ekonomin. Revisionsnämndens bedömning av hur de av fullmäktige fastställda målen har uppnåtts baserar sig på bokslutet för år 2024, de kommunala förvaltningsorganens protokoll och diskussioner med representanter för organen.

2. Behandling av utvärderingsberättelsen 2023

Med stöd av kommunallagen § 121 är styrelsen skyldig att ge fullmäktige ett utlåtande om de åtgärder som utvärderingsberättelsen föranleder.

Revisionsnämndens utvärderingsberättelse för år 2023 behandlades vid fullmäktiges sammanträde den 27.5.2024.

Kommunstyrelsen har inte behandlat revisionsnämndens utlåtande beträffande bokslutet 2023. Revisionsnämnden lyfte inte upp något i berättelsen som föranledde ett skriftligt utlåtande från kommunstyrelsen.

3. Hur målen för verksamheten och ekonomin har uppnåtts

a) Strategiska mål

Vision 2035: Larsmo är en framgångsrik och trivsamt boendekommun i en välmående region

Larsmo kommuns strategiska målsättningar för åren 2023-2035

Strategiska tyngdpunktsområden

365 öar livskraft

- Välmående
- Rustade
- Välkomnande

Välmående genom livet

I Larsmo är invånaren i fokus. Engagemang och ansvar är kärnan i vår verksamhet. För oss betyder engagemang att vi skapar möjligheter för kommuninvånarna att leva ett gott liv under alla livsskeden.

Småbarnspedagogiken och den grundläggande utbildningen skall fortsättningsvis finnas i alla kommundelar. Verksamheten skapas av en kunnig och motiverad personal, som tillägnar sig de nya pedagogiska rön och omsätter dem i praktiken. Att sporra till höjd utbildningsnivå är viktigt för oss. Vi skapar ett mångsidigt utbud av boende för alla åldrar.

Sammanhållningen stärks via ett ökat samarbete mellan kommunen och föreningslivet. Gemensamma mötesplatser för våra kommuninvånare stärker identiteten och samhörigheten.

Natur- och kulturopplevelser bidrar till en ökad livskvalitet och främjar välmåendet. Kulturverksamheten stärker känslan för den egna identiteten.

GOTT LIV FÖR ALLA

- Engagemang med invånaren i fokus
- Fysiskt och psykiskt välmående
- Främja barns och ungdomars fysiska aktivitet
- Verksamhet och social samvaro för äldre vuxna och seniorer
- Beaktande av risker för utanförskap och missbruk
- Hållbar utveckling (ekonomisk hållbarhet, social hållbarhet och hållbar miljö)

UTBILDNING

- En likvärdig, kvalitativ grundläggande utbildning
- Sporra till utbildning och allmän medvetenhet om utbildningens betydelse
- Kunnig, engagerad personal
- Implementering av nya pedagogiska metoder
- Utveckling av ledarstrukturen

SMÅBARNSPEDAGOGIK

- En likvärdig, kvalitativ småbarnspedagogik för alla
- Engagerat ledarskap och utveckling av ledarstrukturen
- Kunnig, engagerad personal
- Systematisk fortbildning och rekrytering
- Vikariepool

BRA BOENDE FÖR ALLA ÅLDRAR

- Olika åldersgruppers behov och möjligheter beaktas
- Mångsidigt, ändamålsenligt och tillräckligt utbud av bostäder och tomter
- Uppmuntra till grundande av gemenskapsboenden
- Gröna områden

IDENTITET OCH SAMHÖRIGHET

- Trivsamma mötes- och samlingsplatser i alla kommundelar
- Natur- och kulturupplevelser för alla
- Flerspråkighet och specialbehov beaktas

FUNGERANDE SAMARBETE MED FÖRENINGSLIVET, TREDJE SEKTORN

- Systematisk kontakt och äkta kompanjonskap med föreningarna
- Avtalsbaserade understöd tillämpas
- Frivilliga insatser i kommunen uppmärksammas genom att utse "Årets Larmskraft"

Rustade för framtiden

Vi förbereder oss väl inför de förändringar som är förestående. Kommunens kontinuerligt växande befolkning kräver ansvarstagande ledarskap och väl genomtänkta beslut. Vi ska bli ännu bättre på att förutse framtiden, beakta risker och utnyttja möjligheter. Innovativa lösningar förutsätter ett kreativt tänkande inom hela kommunen.

Kommunens ekonomi måste alltid vara i balans. De nationella politiska besluten är svåra att förutse. Via positiva årsresultat bygger vi en buffert för framtida investeringsbehov. Serviceproduktionens ekonomiska effektivitet ska alltid vara bättre än det nationella medelvärdet.

Samhällsplaneringen ska bygga på en helhetssyn. En ökad efterfrågan på småbarnspedagogik kräver nyinvesteringar i byggnader och rekrytering av personal. Befolkningstillväxten kräver en aktiv planläggning, bostadsproduktion och utbyggnad av infrastruktur.

I framtidens Larsmo ställer invånarna allt högre krav på livskvalitet, en stimulerande vardag och en hållbar och smidig livsstil. Larsmo har alla förutsättningar att leva upp till denna trend. Ett helhetsmässigt välmående bygger på en fortsatt utveckling av rekreationsmöjligheter och kulturutbud. Hållbarheten synliggörs socialt, miljömässigt och ekonomiskt. Digitaliseringen utvecklar den kommunala serviceproduktionen.

FÖRÄNDRINGAR FÖRUTSES

- Inkluderande politiskt ledarskap
- Ansvarstagande och förutseende ledarskap
- Medarbetarengagemang på alla nivåer
- Regionalt samarbete

EKONOMI I BALANS

- Kriterier för kriskommun uppfylls inte
- Verksamhetsbidraget per invånare, dvs. nettokostnaden per invånare, vilken ska täckas med skatteinkomster och statsandelar, är bättre än landets medeltal
- Investeringarna finansieras med intern finansiering
- Relativa skuldsättningsgraden ska vara bättre än 0,8

BEFOLKNINGSTILLVÄXT

- Kommunens befolkning växer med 1,2 procent per år
- Aktiv planläggning och utbyggnad av infrastruktur som tryggar tillgången på tomter i alla kommundelar

LIVSKVALITET OCH VÄLBEFINNANDE

- Uppmuntra till en hållbar och hälsosam livsstil
- Synliggöra rekreationsmöjligheterna i Larsmo idrottspark och i kommundelarna
- Utveckla utbudet av kulturverksamhet
- Eget utrymme och verksamhet för ungdomar
- Ett välfungerande sektoröverskridande samarbete med Österbottens välfärdsområde inom elevhälsa och förebyggande arbete för alla åldersgrupper

NÄRINGSLIV OCH SYSSELSÄTTNING

- Sysselsättningsgraden är bland de 10 bästa kommunerna i landet
- Tillgång på industritomter tryggas och marknadsförs
- Flexibla utrymmeslösningar erbjuds, som gynnar etablering av företag och möjlighet till distansarbete
- Aktivt deltagande i regionalt samarbete för nyetableringar och rekrytering av arbetskraft

EFFEKTIV SERVICEPRODUKTION

- Fortsatt utveckling av digitala servicelösningar
- Optimal, välfungerande och effektiv servicestruktur
- Innovativa, kreativa lösningar inom alla sektorer

HÅLLBAR SAMHÄLLSPLANERING SOM BYGGER PÅ EN HELHETSSYN

- Kommunen medverkar till förverkligandet av en hållbar energiförsörjning
- Kommunen har ambitiösa, mätbara miljö- och klimatmål för den egna verksamheten
- Regionala klimatstrategin beaktas i verksamheterna
- Klimatförändringar beaktas vid underhåll och byggande av fastigheter och infrastruktur
- Planläggningen styr till utnyttjande av förnybara energikällor
- Alla fastigheter utnyttjas och underhålls effektivt
- Hållbart resursutnyttjande (enligt indikatorer)
- Befästa befintliga byastrukturer

HÅLLBARA ENERGI-, AVFALLS- OCH TRAFIKLÖSNINGAR

- Alla kommunägda fastigheter uppvärms med förnybar energi
- Energoptimering tillämpas i hela verksamheten
- Minskning av den diffusa belastningen på vattendrag, anslutningsgrad till avloppsverk 85 % av bostäderna
- Främja gång- och cykeltrafik genom satsningar på lätta trafikleder och underfarter. Larsmo vägnätsplan är grund för planeringen.
- Merparten av kommunägda bilar klimatsmarta 2030
- Laddningsstationer och bioenergi källor tillgängliga i kommunen

STRATEGISKA INVESTERINGAR

- Nya enheter för småbarnspedagogik
- Rondell vid Furuholmskorsningen
- Byggande av allaktivitetshall vid idrottsparken
- Utbyggnad av avloppsnätet till fastigheterna för att nå klimatmålen

Välkommen till Larsmo

Larsmo ska ännu bättre ta vara på de attraktionsfaktorer som väcker positiva associationer hos våra invånare och i omvärlden. Vi fortsätter satsa på en aktiv marknadsföring och kommunikation.

Inflyttningen möter det ökade behovet av arbetskraft, vilket möjliggör en fortsatt ekonomisk tillväxt och stabilitet.

Då vi satsar på ökad inflyttning, ska vi samtidigt stärka vårt integrationskunnande. Serviceproduktionen skall möta behoven.

Besöksnäringen marknadsförs i samarbete med regionens övriga aktörer

ATTRAKTIONSAKTÖRER

- Natur och skärgårdsmiljö
- Strandnära boende
- Trivsamma boendemiljöer skapar gemenskap
- Bra serviceutbud inom korta avstånd
- Goda aktivitetsmöjligheter i alla kommunal delar

MARKNADSFÖRING, KOMMUNIKATION

- Bibehållen god image och positiva associationer
- Positiva berättelser som inspirerar
- Lättillgänglig information för alla

INFLYTTNING

- Utbudet av bostäder, tomter och service i balans
- Ökad arbetskraftsinvandring
- God integration

De strategiska målsättningarna i budgeten har i huvudsak uppnåtts. Utvecklingen är fortsatt positiv, vilket är glädjande.

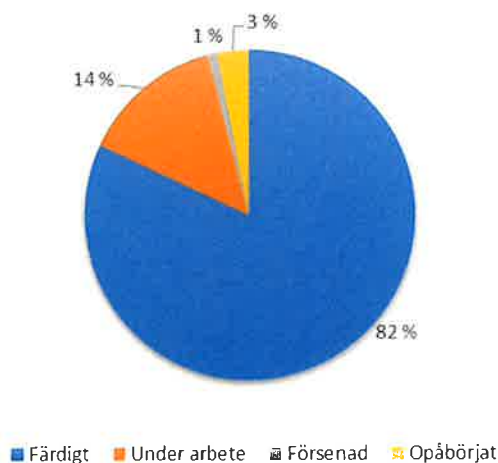
b) Verksamhetsmässiga och ekonomiska mål

Utvärdering av organens verksamhet och ekonomi

Vid genomgång av måluppfyllelsen inom olika verksamhetsområden konstateras följande:

Nämnderna har till stora delar uppfyllt de uppställda målsättningarna. Graden av förverkligade mål ökade något jämfört med året innan (78 % år 2023).

Förverkligade målsättningar 2024, %



Verksamhetsmålen grad av förverkligande, bokslut 2024

Centralvalnämnden

Revisionsnämnden bedömer att de verksamhetsmässiga målsättningarna uppnåddes. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes och nettokostnaderna blev ca 23 190 € lägre än budgeterat.

Revisionsnämnden

Revisionsnämnden bedömer att de verksamhetsmässiga målsättningarna uppnåddes. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes och nettokostnaderna blev endast ca 150 € högre än budgeterat.

Kommunstyrelsen

Revisionsnämnden bedömer att de verksamhetsmässiga målsättningarna uppnåddes överlag.

De ekonomiska målsättningarna uppnåddes och nettokostnaderna blev ca 301 910 € lägre än budgeterat.

I summan ingår kostnaderna för kommunens ledning och allmän förvaltning sysselsättning, landsbygds- och näringslivsutveckling, projektverksamhet, allmän intern service, fastighetsförvaltning, integration av invandrare, Köpmanholmen, miljöhälsovård och koncernstyrning.

Personalsektionen

Revisionsnämnden bedömer att de ekonomiska och de verksamhetsmässiga målsättningarna uppnåddes. Noteras att sjukfrånvaron sjunkit märkbart jämfört med föregående år.

Sektionen för kost- och städservice

Revisionsnämnden bedömer att de verksamhetsmässiga målsättningarna som har uppställts uppnåddes delvis. Sektionen för kost- och städservices nettokostnader var ca 15 180 € högre än budgeterat. De ekonomiska målsättningarna för perioden uppnåddes inte.

Planläggningssektionen

Revisionsnämnden bedömer att de verksamhetsmässiga målsättningarna delvis uppnåddes. Många planer är under arbete. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes och nettokostnaderna blev ca 100 400 € lägre än budgeterat.

Sektionen för välfärdstjänster

Revisionsnämnden bedömer att de verksamhetsmässiga målsättningarna delvis uppnåddes. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes och nettokostnaderna blev ca 118 210 € lägre än budgeterat. Nettokostnaderna för kulturverksamhet var ca 7 700 € lägre än budgeterat, för fritidsverksamheten var nettokostnaderna ca 70 740 € lägre än budgeterat, för Arbis ca 6 600 € högre än budgeterat och för evenemang ca 46 370 € lägre än budgeterat.

Nämnden för fostran och utbildning/ Svenska skolksektionen/ Finska skolksektionen

Revisionsnämnden bedömer att målsättningarna för nämndens verksamhet uppnåddes delvis. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes överlag; inom förvaltningen blev nettokostnaderna ca 12 440 € lägre än budgeterat, nettokostnaderna för småbarnspedagogiken var ca 116 660 € högre än budgeterat, för grundutbildningen var nettokostnaderna ca 327 780 € lägre än budgeterat och inom andra stadiets utbildning och övrig bildning var nettokostnaderna ca 2 780 € lägre än budgeterat.

Nämnden för tekniska tjänster

Revisionsnämnden bedömer att de verksamhetsmässiga målsättningarna uppnåddes delvis. De ekonomiska målsättningarna uppnåddes delvis; nettokostnaderna för teknisk förvaltning blev ca 113 100 € lägre än budgeterat, vägar och övriga allmänna områden ca 102 500 € under budgeterat, idrottsanläggningar och fritidsområden ca 8 990 € lägre än budgeterat, fastigheter ca 1 232 820 € lägre än budgeterat, intern teknisk service ca 109 260 € över budget, byggnadstillsyn ca 40 980 € lägre än budget, miljövärderna ca 7 880 € lägre än budgeterat och fastighetsinventering ca 42 000 € lägre än budget.

Investeringar

Investeringsdelen förverkligades inte till fullo och nettoutgifterna blev ca 3,5 miljoner euro, vilket innebär att investeringsbudgeten underskreds.

Övriga kommentarer:

Revisionsnämnden ser mycket positivt på alla typer av satsningar som görs för att öka välmåendet inom organisationen och bland kommuninvånarna. Nämnden noterar särskilt kommunens omfattande satsningar på barn- och ungdomshälsan, vilket är ett viktigt område för att säkerställa en hälsosam och trygg uppväxt för de yngre generationerna. Dessa insatser inkluderar bland annat fungerande hälsovårdstjänster, stödprogram för psykisk hälsa, samt fritidsaktiviteter som främjar fysisk aktivitet och social interaktion.

Nämnden uppmuntrar även till fortsatta och utökade åtgärder i syfte att motarbeta framtida problem samt upprätthålla och förbättra invånarnas välbefinnande. Detta kan innefatta förebyggande insatser såsom utbildningsprogram om hälsa och välmående, stöd till familjer och äldre, samt initiativ som främjar en hållbar och hälsosam livsstil. Genom att fortsätta investera i dessa områden kan kommunen skapa en stark grund för långsiktig hälsa och trivsel bland alla sina invånare.

Revisionsnämnden betonar vikten av att dessa satsningar inte bara är kortsiktiga lösningar, utan att de integreras som en del av en långsiktig strategi för att främja välmående. Detta innebär att regelbundet utvärdera och anpassa insatserna baserat på aktuella behov och forskningsrön, samt att säkerställa att resurserna används effektivt och når de grupper som har störst behov.

Revisionsnämnden ser med tillförsikt på kommunens engagemang för att förbättra välmåendet och uppmanar till fortsatt arbete och innovation inom detta viktiga område.

4. Personal

På basen av uppgifterna i bokslutet och personalrapporten för 2024 noterar revisionsnämnden i korthet följande:

Personalstyrkan och dess struktur

Antalet anställda inom Larsmo kommun var under 2024 på samma nivå som året innan. Flest antal anställda finns inom utbildningssektorn och sektorn för småbarnspedagogik. 86 % av de anställda är kvinnor.

Åldersstruktur och pensioneringar

Medelåldern bland de anställda var under året 46,65 år, dvs. något högre jämfört med föregående år (46,25 år 2023). Under året upphörde 10 anställningar, varav 5 gick i pension och 5 personer har slutat av andra orsaker. Uppskattningen är, att 4-8 av kommunens personal går i pension under de närmaste åren. Medelåldern för de som gick i pension var 60,3 år (59,6 år 2023).

Bildningsnivå och kunskap

Antalet registrerade utbildningar och kursdagar var 443 (479 år 2023). Utbildningsplanen uppdaterades.

Förmän och ledarskap

Förmänsskolningar hålls vid behov. Förmännen följer upp hur personalen mår genom medarbetarsamtal. Medarbetarsamtal har hållits. En kartläggning av arbetsklimatet genomförs årligen.

Välmående i arbetet samt frånvaro

Kostnaderna för företagshälsovård som berättigar till ersättning från FPA ökade till 200 899 € (157 003 € år 2023). Totalt 4 687 frånvarodagar på grund av sjukdom noterades 2024 (5 613 dagar 2023).

Personalkostnader

De totala lönekostnaderna inklusive pensions- och sociala kostnader samt förtroendevaldas arvoden var ca 14,1 miljoner € (13,5 milj. 2023). Principer för uppgiftsrelaterad lön och individuella tillägg tillämpas.

Övriga kommentarer:

Revisionsnämnden ser mycket positivt på de satsningar som kommunen har gjort för att förbättra personalens välmående. Dessa insatser har visat sig vara effektiva och minskat frånvaron och säkerställt en stabil personaltillgång. Det är glädjande att notera att antalet anställda har ökat, frånvaron har minskat och att få anställningsförhållanden har upphört. Denna utveckling tyder på att Larsmo är en attraktiv organisation och arbetsgivare, trots att kommunen är relativt liten.

Nämnden vill dock fästa uppmärksamhet på vissa risker som kan påverka den positiva utvecklingen. En av dessa risker är att personalens specialkunskaper koncentreras till ett fåtal anställda. Detta kan leda till sårbarhet om dessa nyckelpersoner skulle lämna organisationen. Det är därför viktigt att sprida kunskap och kompetens inom organisationen för att minska beroendet av enskilda individer.

Rekryteringen av ny personal och de anställdas välbefinnande är också betydande riskfaktorer som kan försvåra uppnåendet av de strategiska och funktionella målsättningarna för verksamheten. För att möta dessa utmaningar är det avgörande att kommunen fortsätter att vara en attraktiv arbetsgivare genom att erbjuda konkurrenskraftiga arbetsvillkor, möjligheter till kompetensutveckling och en god arbetsmiljö.

Trots dessa risker har kommunen överlag lyckats väl med att säkerställa tillgången på personal och att anställa kompetenta medarbetare. Detta är ett tecken på att de åtgärder som vidtagits för att förbättra arbetsmiljön och personalpolitiken har haft en positiv effekt. Det är viktigt att fortsätta på denna inslagna väg och att ständigt arbeta för att förbättra arbetsvillkoren och trivselen för de anställda.

Sammanfattningsvis ser revisionsnämnden med tillförsikt på kommunens satsningar på personalens välmående och uppmanar till fortsatt arbete för att säkerställa en hållbar och attraktiv arbetsmiljö.

5. Förverkligandet av de för kommunkoncernen uppställda målen**Rönnliden Invest Ab****Mission**

Rönnliden Invest Ab är ett helägt dotterbolag till Larsmo kommun. Bolaget förverkligar kommunens strategi om ett tillräckligt utbud av utrymmen och verksamhetsmöjligheter för nyetableringar genom strategiskt delägarskap och byggande av nya företagsutrymmen eller serviceenheter.

Vision

Bolaget ska vara vinstbringande. Vinsten återinvesteras för att långsiktigt stärka företagande och sysselsättning i kommunen.

Mål

- Välskötta och ändamålsenliga företagsutrymmen.
 - Erbjuder start-up företag lämpliga utrymmen.
 - Välskötta och ändamålsenliga verksamhetsutrymmen för social- och hälsovårdsverksamhet
 - Utveckla Baltic-fastigheten i enlighet med den reviderade detaljplanen.
 - Etablering av dagligvarubutik på den nya affärstomten på Baltic-fastigheten.
 - Förverkligande av kommunens klimatmål.
 - Stärka kommunens attraktionskraft inom besöksnäringen.
- Målsättningarna förverkligades delvis.

Fastighets Ab Larsmo Bostäder

Mission

Fastighets Ab Larsmo Bostäder är ett helägt dotterbolag till Larsmo kommun. Bolagets förverkligar kommunens strategi om ett tillräckligt utbud av bostäder och olika boendeformer i kommunen genom att vid behov bygga nya hyresfastigheter i de olika kommundelarna. Hyresbostäderna skall vara välskötta och inomhusklimatet i lokaliteterna skall vara bra. Bostäderna skall vara attraktiva på hyresmarknaden.

Vision

Bolaget skall hålla fastigheterna attraktiva och i gott skick. Till de årliga reparationerna och underhåll används bolagets egna medel.

Mål

- Att kunna erbjuda välskötta hyresbostäder åt bostadssökande i alla kommundelar.

Målet förverkligades.

Fastighets Ab Centrumhuset Kiinteistö Oy

Mission

Fastighets Ab Centrumhuset är ett helägt dotterbolag till Larsmo kommun. Bolaget förverkligar kommunens strategi om utvecklandet av centrumområdet genom förvaltande av fastigheten Equity.

Mål

- Ett av Larsmo helägt bolag, som erbjuder ändamålsenliga utrymmen åt social- och hälsovården, kommunens biblioteksverksamhet samt näringslivet. Larsmo kommun äger den lokal där biblioteksverksamheten finns. Övriga lokaler ägs av Rönniliden Invest Ab.

- Fastigheten ska förvaltas effektivt, d.v.s. vara välskött och ekonomiskt självbärande.

Målen förverkligades.

Larsmo Vatten och Avlopp Ab

Mission

Larsmo Vatten och Avlopp Ab är ett helägt dotterbolag till Larsmo Kommun. Bolaget förverkligar kommunens strategi om att invånare skall ha tillgång till bruksvatten som uppfyller social- och hälsovårdsministeriets kvalitetskrav samt ordna avledning av avloppsvatten inom kommunens verksamhetsområde. Bolaget underhåller och sköter anläggningstillgångarna på ett sådant sätt att anläggningarna uppfyller myndighetskrav.

Vision

Bolaget ska vara en självbärande verksamhet. Ledningsnäten som bolaget innehar ska vara rätt dimensionerad och underhållas så att driftsäkerheten tryggas. Den egna vattenproduktionen ska täcka hela kommunens förbrukning. Till årliga reparationer och underhåll används bolagets egna medel.

Mål

- Hushållsvatten av god kvalitet levereras till konsumenterna.

- Kunderna får tillräcklig information om hushållsvattnets kvalitet och om störningar i verksamheten.

- Avloppsledningsnätet byggs ut så att tillräcklig tillgång på byggnadsplatser i alla kommundelar upprätthålls.

- Vattentjänstverket är självbärande.

- Läckagevattenmängder samt avbrott i leveranser och funktionsstörningar följs upp.

- Sanering av gamla vattenledningar

Målen förverkligades delvis.

6. Riskhantering, intern kontroll och koncernstyrning

Bokslutet innehåller en utförlig redogörelse över kommunens riskhantering, vilket är avgörande för att säkerställa en stabil och hållbar verksamhet. Kommunen har identifierat och analyserat potentiella risker och vidtagit lämpliga åtgärder för att minimera deras påverkan. Detta inkluderar både finansiella risker och operativa risker, samt strategiska risker som kan påverka kommunens långsiktiga mål.

Även koncernstyrningen av kommunens dotterbolag och samkommuner följs upp på ett bra sätt av sektionen för koncernstyrning. Sektionen har implementerat effektiva övervaknings- och rapporteringssystem som säkerställer att dotterbolagen och samkommunerna agerar i enlighet med kommunens övergripande strategier och mål. Detta bidrar till en sammanhållen och välkoordinerad koncernstruktur, vilket är viktigt för att maximera synergier och effektivitet inom hela koncernen.

Trots detta är redogörelsen för koncernövervakningen i verksamhetsberättelsen relativt knapphändig. För att förbättra transparensen och ge en mer heltäckande bild av hur koncernövervakningen är ordnad, skulle redogörelsen kunna utvecklas enligt Bokföringsnämndens välfärdsområdes- och kommunsektions allmänna anvisning punkt 3.7.5 (Redogörelse för hur koncernövervakningen är ordnad). En mer detaljerad redogörelse skulle kunna inkludera specifika metoder och verktyg som används för övervakning, frekvensen av rapportering, samt hur kommunens ledning säkerställer att dotterbolagen och samkommunerna följer fastställda riktlinjer och mål.

Genom att följa dessa anvisningar kan kommunen ytterligare stärka sin koncernstyrning och säkerställa att alla delar av koncernen arbetar mot gemensamma mål. Detta skulle inte bara förbättra insynen och ansvarstagandet inom koncernen, utan även bidra till att identifiera och hantera eventuella risker på ett tidigt stadium, vilket är avgörande för att upprätthålla en stabil och framgångsrik verksamhet.

7. Utvärdering av målen för balanseringen av ekonomin

"Det kommunalekonomiska läget försämrades: kommunernas egna anpassningsåtgärder stärkte ekonomin 2024." Så rubricerade Kommunförbundet sitt pressmeddelande om boksluten 2024 (4.2.2025). Enligt pressmeddelandet försämrades kommunernas ekonomiska läge år 2024, men inte så mycket som befarat. Enligt Kommunförbundet ser det ut som om kommunerna har lyckats med sina anpassningsåtgärder.

Utgiftsökningen var måttligare än väntat år 2024. Verksamhetsbidraget, dvs. kommunens nettoverksamhetskostnader, ökade med 1,8 procent och i hela 130 kommuner minskade kostnaderna jämfört med år 2023. Trots ett positivt resultat var kommunernas kassaflöde negativt: mätt med kassaflödet från verksamheten och investeringarna visade kommunekonomin underskott på -470 miljoner euro.

Kommunernas investeringar förblev på en hög nivå och uppgick till 4,8 miljarder euro år 2024. Penningflödet var negativt då driftsinkomsterna inte räckte till för finansieringen av alla investeringar. Kommunernas skuldsättning ökade med 720 miljoner euro.

Slutsatsen av Kommunförbundets analys är att kommunernas ekonomi i allt högre grad är beroende av den allmänna ekonomiska utvecklingen, sysselsättningen och skatteintäkterna. Också kommunkoncernernas ekonomi kommer att få större betydelse.

När det gäller Larsmo kommun finns det såväl likheter som olikheter jämfört med andra kommuner i landet. Larsmo kommuns verksamhetskostnader ökade med 3,2 procent till 21,93 miljoner euro (3 728 euro/invånare). Köp av tjänster ökade med 4,7 % från 3,8 till 4 miljoner euro. Personalkostnaderna ökade med 4,4 procent och uppgick till 14,1 miljoner euro. Verksamhetsbidraget minskade till -17,8 miljoner euro från -18,2 miljoner euro (-3 023 euro/invånare från -3 120 euro/invånare).

Den totala skatteinkomsten uppgick till 11 467 487 euro, vilket överskred budgeten med 27 487 euro. Skatteinkomsterna ökade med 11,4 % jämfört med året innan. Intäkterna av kommunalskatten var 9 213 654 euro (+11,7 %). Inkomsten från samfundsskatten uppgick till 430 372 euro (-10,9 %). Till kommunen redovisades 1 823 459 euro från fastighetsskatten (+16,95 %).

Kommunens statsandelar uppgick under 2024 till 10,272 miljoner euro då de under 2023 var 9,919 miljoner euro. Kommunens investeringsutgifter uppgick till 3,866 miljoner euro. År 2023 var investeringsutgifterna 8,218 miljoner euro. Största investeringen var Storströmmens daghem.

Lånen ökade med 3,1 miljoner euro och uppgick i slutet av året till 34,3 miljoner euro. Dotterbolagens andel av lånen var 4,55 miljoner euro.

Överlåtelsevinster från bestående aktiva uppgick till 1 283 119 euro. Överföringen av Sandlunden fastigheten till Rönnliden Invest Ab gav en överlåtelsevinst om 996 508 euro. Övriga överlåtelsevinster kommer från försäljning av kommunens mark. Avskrivningarna enligt plan uppgick till 1 662 347 euro. För överlåtelsen av aktierna i Fastighets Ab Centrumhuset till gängse värde gjordes en nedskrivning om 864 517 euro.

Räkenskapsperiodens överskott blev 471 721 euro efter en överföring av 3 991 euro till fonder. Enligt den ändrade budgeten skulle resultatet varit - 551 035 euro och enligt ursprunglig budget - 40 000 euro.

Gällande kommunens framtid görs bedömningen att skuldsättningen kvarstår på en relativt hög nivå då behovet av nya utrymmen fortsatt är stort inom den grundläggande utbildningen och småbarnspedagogiken samt anläggningar inom välfärdssektorn.

8. Systemet för utvärdering

Enligt kommunallagens § 110 skall kommunfullmäktige i budgeten fatta beslut om de centrala målen för verksamheten och ekonomin. Därför skall ur bokslutet klart framgå, vilka dessa centrala mål är. För alla de i budgeten uttryckta övriga målsättningar för de enskilda verksamheterna bör måluppfyllelsen eller graden av måluppfyllelse redovisas i bokslutet.

Nämnden konstaterar, att presentationen och exaktheten i rapporteringen av måluppfyllelsen nu är överskådlig och måluppfyllelsen kan avläsas. Bokslutet kan utgöra grund för utvärdering på revisionsnämnds- och kommunfullmäktigenivå.

9. Sammanfattning

Sammanfattningsvis kan konstateras, att kommunens ekonomi är stabil och att verksamheten har skötts på vederbörligt sätt. Revisionsnämnden ger ett gott betyg åt de redovisningsskyldiga. Vid fullföljandet av vår lagstadgade uppgift har vi inte funnit orsak till andra slutsatser än de som presenteras i denna utvärderingsberättelse, i styrelsens verksamhetsberättelse och i revisorns rapport samt i revisionsberättelsen.

Larsmo den 13 maj 2025



Sten Bobacka, ordf.



Katarina Barkar



Barbro Bång



Andreas Peltola



Joakim Svenfelt