

Utvärderingsberättelsen 2024 / genmälen / Sfm-ärende

Revisionsnämnden 23.04.2025 § 10

Förslag	Enligt Kommunallagen 121 § ska revisionsnämnden bedöma huruvida de mål för verksamheten och ekonomin som fullmäktige satt upp har nåtts. Revisionsnämnden utformar för ändamålet en lagstadgad utvärderingsberättelse.
Beslut	Bordlades efter diskussion.
Tilläggsuppgifter	Revisor Krister Rehn, 050 081 6446

Revisionsnämnden 14.05.2025 § 4

	Bordlagt ärende. Ärendets fortsatta behandling.
Beslut	Revisionsnämnden undertecknar utvärderingsberättelsen och överlämnar denna till stadsfullmäktige för behandling. Revisionsnämnden föreslår att stadsfullmäktige antecknar utvärderingsberättelsen för kännedom samt inbegär av stadsstyrelsen, till fullmäktiges förfogande ett utlåtande i enlighet med kommunallagen angående de åtgärder som utvärderingsberättelsen föranleder.
Tilläggsuppgifter	Revisor Krister Rehn, 050 081 6446

Stadsfullmäktige 27.05.2025 § 33

Bilaga

- utvärderingsberättelsen

Förslag	Revisionsnämnden föreslår att stadsfullmäktige antecknar utvärderingsberättelsen för kännedom samt inbegär av stadsstyrelsen, till fullmäktiges förfogande ett utlåtande i enlighet med kommunallagen angående de åtgärder som utvärderingsberättelsen föranleder.
Beslut	Stadsfullmäktige beslöt enhälligt anteckna utvärderingsberättelsen för kännedom samt inbegära av stadsstyrelsen till fullmäktiges förfogade ett utlåtande i enlighet med kommunallagen angående de åtgärder som utvärderingsberättelsen föranleder.
Tilläggsuppgifter	<u>Sign. till § 33</u> Revisor Krister Rehn, 050 081 6446 Revisionsnämndens ordförande Jouko Kavander, 040 703 2545

Stadsstyrelsen 03.11.2025
473/02.02.00/2023

Revisionsnämnden inbegär av stadsstyrelsen, till fullmäktiges förfogande ett utlåtande i enlighet med kommunallagen angående de åtgärder som utvärderingsberättelsen föranleder.

Följande genmälen har inlämnats:

Direktionen för Hangö Vatten 28.8.2025:

Direktionen avger inget genmäle

Bildningsnämnden 2.9.2025

" För bildningsväsendets del konstateras följande:

Enligt revisionsnämndens uppfattning har de verksamhetsmässiga målsättningarna till väsentliga delar uppnåtts.

Ekonomi:

Det ekonomiska utfallet inom sektorn stod långt i samklang med det budgeterade, men följande överskridningar förekom:

- Grundskolor; bruksgrad 103%, -> överskridning 201 t€

På motsvarande sätt underskred småbarnspedagogiken och gymnasieutbildningen budgeten:

- Småbarnspedagogiken; bruksgrad 96 % -> underskridning 162 t€

- Gymnasieutbildningen; bruksgrad 96 % -> underskridning 73 t€

Bildningsväsendets verksamhetsbidrag var -14,1 milj. € jämfört med budgeterade -14,2 milj. €.

Analys och utmaningar:

Enligt revisionsnämndens analys är stadens finansieringsunderlag otillräckligt för att upprätthålla det nuvarande skolsystemet. Revisionsnämnden framför sin uppfattning att stadens omfattande skolnät inte längre står i överensstämmelse med de kända elevprognoserna och efterlyser en utredning av anpassningsåtgärder. Det vore skäl att vidta dessa åtgärder utan dröjsmål.

Under hösten 2025 inleds en utredning över det lokala skolnätet (BILD, 12.12.2024 §113)

Bildningsväsendet har fått mindre inkomster under år 2024, jämfört med vad som uppskattades då budgeten uppgjordes. Av dessa kan nämnas olika projekt inom såväl grundläggande utbildningen samt småbarnspedagogiken.

Timresursen för den grundläggande utbildningen har anpassats till relevantalet. Grundläggande utbildningen har inte hållit sig inom den givna budgetramen bland annat på grund av personalutgifter, samt kostnader för anordnandet av undervisning för elever som är placerade i andra kommuner.

Gymnasiernas timresurs har hållits på en sådan nivå att man kan garantera ett tillräckligt kursutbud för de gymnasiestuderande. Även om relevantalet inom grundundervisningen varje år har minskat, har studerandeantalet i gymnasierna hållits stabilt.

På grund av det minskade barnantalet inom småbarnspedagogiken, har även personalantalet minskat. Småbarnspedagogiken har klart underskridit den givna budgetramen.

Personarbetsåren har minskat med 3,7 jämfört med bokslutet för år 2023.”

Miljönämnden 2.9.2025

” Revisionsnämnden konstaterar i sin utvärderingsberättelse för miljösektorns del att de verksamhetsmässiga målsättningarna har enligt revisionsnämndens mening till väsentliga delar uppnåtts och för deras förverkligande redogörs i bokslutet. Ekonomin förverkligades helhetsmässigt sett väsentligt gynnsammare än budgeterat, speciellt som en följd av markanvändningens resultat men också relaterat till att byggnadstillsynens och miljöskyddets medelsanvändning var i ögonen fallande låga. Miljöväsandets verksamhetsbidrag var (+)2,9 milj. €, vilket är 0,4 milj. € eller 16 % bättre än budgeterat, vilket till största delen beror på den positiva budgetavvikelsen inom markanvändningen

Revisionsnämnden fäster dock uppmärksamhet till att planläggningen inte framskrider – och särskilt byggförbuden i områden där planeringen har varit ofullständig i flera år – utgör en väsentlig brist ur stadens attraktivitets- och utvecklingssynpunkt. Denna brist bör åtgärdas skyndsamt. Byggnadsförbuden bör enligt revisionsnämndens mening hävas, om planerna inte avancerar

Revisionsnämnden fäste uppmärksamhet till samma sak året innan. Gällande byggnadsförbud är det frågan om två planprojekt: Råsvängen och Furumo, för vilka byggförbuden har upphört att gälla.”

Kulturnämnden 9.9.2025

”Verksamhetsmässiga och ekonomiska målsättningar

Verksamheten har enligt revisionsnämndens mening i huvudsak handhåfts i enlighet med uppställda verksamhetsmässiga mål fastän kulturväsandet även i år överskred det bindande budgetanslaget.

Kulturväsandets verksamhetsbidrag var -1,82 milj. € jämfört med budgeterade - 1,76 milj. €.Bruksgraden var 104 % (105 % år 2023).

Överskridningen beror bland annat på personalkostnader då förhöjningar inom ramen för kollektivavtalet har gjorts samt justeringar i löner har gjorts. Inkomsterna är även mindre än budgeterat. Kulturverksamheten blev 2500 euro från målsättningen av inkomsterna och statsunderstödet för Finlandsmodellen är mindre än budgeterat. Statsunderstödet för museiverksamheten är för investeringar och flyttades och har bokförts under investeringsbudgeten.”

Tekniska nämnden 17.9.2025

” Nämnden beslutar att ge följande svar gällande den tekniska funktioners verksamhet: Nämnden konstaterar att utvärderingsberättelsen innehåller förtjänstfulla bedömningar och analyser gällande investeringsdelen och stadens lånesituation. Samtidigt vill nämnden rikta utvärderingsnämndens uppmärksamhet mot behovet av att upprätthålla stadens ägda byggda miljö och tekniska infrastruktur; såsom gator, ledningsnät, parker, fastigheter och hamnar enligt följande: I takt med att reparationer och underhållsinvesteringar skjuts upp

på grund av en begränsad investeringsbudget, ökar även det så kallade ”infrastrukturlånet”, vilket inte syns i stadens officiella skuldsaldo.”

Sydspetsens miljöhälsonämnd

Nämnden avger inget genmäle

Centralförvaltningen

Revisionsnämnden önskar ändå i likhet med föregående år fästa uppmärksamhet speciellt vid stadens höga skuldbörda, vilken utgör en betydande riskfaktor för såväl staden som hela stadskoncernen, inklusive där till hörande ränterisk.

Revisionsnämndens oro över den växande lånestocken är berättigad. Hangö stads skuldbörda ökar dock inte på samma sätt som i många andra kommuner, eftersom Hangö inte har stora påtvingade investeringar i sin budgetplan. Skuldskötselkostnaderna, det vill säga räntorna, är under kontroll tack vare långfristiga lån med fast ränta och ränteswapavtal. Den största delen av koncernskulden är stadens egen skuld och koncernbolagen har endast några miljoner euro i lån från andra än koncernbolag.

Koncernbolagens ekonomi och verksamhet övervakas utifrån de mål som anges i budgeten samt genom muntliga diskussioner med bolagens representanter med jämna mellanrum.

Rahoitusosa - Finansieringsdel				
Kaupunki + liikelaitos / Staden + affärsverket		TP-BS	TA - Budget	TA - Budget
	*) muutettu / ändrad	2024	*2025	2026
Lainakannan muutokset - Förändringar i lånestocken				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys - Ökningar av långfristiga lån		15 000 000	4 035 232	2 204 772
Pitkäaikaisten lainojen vähennys - Minskningar av långfristiga lån		-5 883 342	-3 750 000	-1 250 000
Lyhytaikaisten lainojen muutos - Förändringar av kortfristiga lån		-10 000 000		

Enligt revisionsnämndens mening har koncernstyrningen och övervakningen utvecklats under året, men bör helt klart utvecklas ytterligare till att heltäckande motsvara det som stadgas i koncerndirektiven samt för att trygga den ekonomiska balans som kommunallagen förutsätter på koncernnivå. Revisionsnämnden framför som sin ståndpunkt att stadsstyrelsen heltäckande för samtliga koncernsamfund, förutom de verksamhetsmässiga målen, i sitt budgetförslag bör inkludera klart mätbara ekonomiska mål, åtminstone gällande resultat, investeringar samt finansiering/skuldsättning. Även en uppdatering av koncerndirektiven bör övervägas.

Styrningen av koncernbolagen och deras verksamhet ska regleras i koncernanvisningarna, vilka kommer att uppdateras i samband med förvaltningsstadgan i början av år 2026. Utvecklingen av koncernmålen är en kontinuerlig process och de utvecklas i samband med stadens budgetprocess.

Fungerande styrning och övervakning av stadens dottersammanslutningar kräver fortsatt uppmärksamhet. Det är särskilt viktigt att beakta det krav på tillräcklig ekonomisk och affärsmässig kompetens som kommunallagens § 47 ställer på sammansättningen av dotterbolagens styrelser.

Efter kommunalvalet har styrelseuppsättningarna ändrats i dotterbolagen.

Personalförvaltningen

Gällande personalen har revisionsnämnden i sin utvärderingsberättelse fäst speciell vikt vid nödvändigheten av en personalstrategi samt att hela stadens personal iakttar samma principer gällande distansarbete.

Personalstrategin ska stödja uppnåendet av kommunens strategiska servicemål. Uppdateringen av stadens strategi för pågående fullmäktigeperiod är ännu under arbete. När den har godkänts kan man fortsätta med att uppgöra personalstrategin.

Personal som jobbar på distans ska iaktta de av stadsstyrelsens personalsektion fastställda reglerna för distansarbete. Det är chefernas uppgift att övervaka iakttagandet av reglerna för distansarbete.

Bilagor

- regler för distansarbete
- avtal om distansarbete

Förslag

Stadsstyrelsen föreslår att stadsfullmäktige antecknar stadsstyrelsens och de nämnders, som underlyder styrelsen, utredningar med anledning av utvärderingsberättelsen 2024 för kännedom.

Beslut

Tilläggsuppgifter

Stadsdirektör Simon Store, 040 135 9500
Kanslichef Hanna Planting, 0400 918 034
vederbörande tjänsteinnehavare