

## Bemötande till utvärderingsberättelsen år 2021

Revisionsnämnden 31.03.2022 § 11

Enligt 121 § i kommunallagen ska revisionsnämnden bedöma huruvida de målsättningar för verksamheten och ekonomin som fullmäktige har satt upp för kommunen och kommunkoncernen uppnåtts och huruvida verksamheten ordnats på ett resultatrikt och ändamålsenligt sätt. Resultaten av utvärderingen framgår av utvärderingsberättelsen. Fullmäktige behandlar utvärderingsberättelsen i samband med bokslutet. Kommunstyrelsen ger fullmäktige ett utlåtande om de åtgärder som utvärderingsberättelsen föranleder.

Beslutsförslag                      Revisionsnämnden bereder utvärderingsberättelsen för år 2021.

Beslut                                      Revisionsnämnden beredde utvärderingsberättelsen för år 2021. Beredningen fortsätter vid nästa sammanträde.

Revisionsnämnden 13.04.2022 § 16

Beslutsförslag                      Revisionsnämnden bereder utvärderingsberättelsen för år 2021.

Beslut                                      Revisionsnämnden beredde utvärderingsberättelsen för år 2021. Beredningen fortsätter vid nästa sammanträde.

Revisionsnämnden 27.04.2022 § 19

Beslutsförslag                      Revisionsnämnden bereder utvärderingsberättelsen för år 2021.

Beslut                                      Revisionsnämnden beredde utvärderingsberättelsen för år 2021. Beredningen fortsätter vid nästa sammanträde.

Revisionsnämnden 04.05.2022 § 24

Beslutsförslag

Revisionsnämnden godkänner och undertecknar utvärderingsberättelsen för år 2021 och föreslår kommunfullmäktige den.

Revisionsnämnden föreslår kommunfullmäktige att fullmäktige beslutar

- 1  
anteckna utvärderingsberättelsen för år 2021 för kännedom
- 2  
begära en utredning enligt kommunallagen av kommunstyrelsen om åtgärder som föranleds av utvärderingsberättelsen
- 3  
att bemötandena ska föreläggas fullmäktige för behandling före utgången av september 2022, före behandlingen av det kommande årets budget.

Beslut

Revisionsnämnden godkände och beslutade underteckna utvärderingsberättelsen för år 2021 och föreslår kommunfullmäktige den.

Revisionsnämnden föreslår kommunfullmäktige att fullmäktige beslutar

- 1  
anteckna utvärderingsberättelsen för år 2021 för kännedom
- 2  
begära en utredning enligt kommunallagen av kommunstyrelsen om åtgärder som föranleds av utvärderingsberättelsen
- 3  
att bemötandena ska föreläggas fullmäktige för behandling före utgången av september 2022, före behandlingen av det kommande årets budget.

Antecknades att sammanträdet avbröts 4.5.2022 kl. 20.05 och att man fortsatte behandlingen av sammandraget av utvärderingsberättelsen 6.5.2022 elektroniskt i sammanträdestjänsten.

Kommunfullmäktige 16.05.2022 § 46

Beslutsförslag

Revisionsnämnden föreslår kommunfullmäktige att fullmäktige beslutar

- 1  
anteckna utvärderingsberättelsen för år 2021 för kännedom
- 2  
begära en utredning enligt kommunallagen av kommunstyrelsen om åtgärder som föranleds av utvärderingsberättelsen
- 3  
att bemötandena ska föreläggas fullmäktige för behandling före utgången av september 2022, före behandlingen av det kommande årets budget.

## Behandling

Revisionsnämndens ordförande Ulla Seppälä presenterade ärendet vid sammanträdet.

Ordföranden förklarade diskussionen avslutad och konstaterade att Aku Leijala under diskussionens gång hade gett följande hemställningskläm:

För att främja den fortsatta uppföljningen av revisionsnämndens värdefulla arbete skulle det vara bra att kommunstyrelsen i sitt bemötande ger en tidtabell för genomförandet av åtgärderna som revisionsnämnden rekommenderar. Om kommunstyrelsen anser att det inte är nödvändigt att verkställa rekommendationen i fråga skulle det också vara bra att skriftligt motivera synpunkten i bemötandet. Valfärdsområdesreformen orsakar ett stort bortfall i kommunens skatteinkomster de kommande åren jämfört med tidigare. Därför skulle det vara skäl att fästa särskild uppmärksamhet vid tidtabellen för rekommendationer i tidigare års utvärderingsberättelser som ännu är öppna och gäller ekonomin, såsom till exempel planen för balansering av kommunens ekonomi, organisering och resursering av intern revision som stöder processerna för intern kontroll, samt systematiskt administrerande av kommunens skuldbelopp och genomförande av åtgärder som har att göra med riskhantering.

Hemställningsklämman understöddes av Jani Ekman, Kari Virtanen, Hannu Valtanen, Urho Blom, Marko Kari, Kim Åström, Minna Hakapää, Liisa Kosonen, Antti Kilappa, Martin Honkanen, Jukka Ylikoski, Carl-Johan Kajanti, Arttu Lankinen, Kim Liljequist, Anna Sahiluoma, Ville Salminen, Martin Valtonen, Matti Kaurila, Ronja Karkinen, Elina Kärkimaa, Antti Salonen och Jussi Määttä.

Hemställningsklämman godkändes enhälligt efter att ordföranden hade hört sig för.

## Beslut

Kommunfullmäktige beslutade enhälligt enligt förslaget.

Dessutom godkände kommunfullmäktige enhälligt följande hemställningskläm:

För att främja den fortsatta uppföljningen av revisionsnämndens värdefulla arbete skulle det vara bra att kommunstyrelsen i sitt bemötande ger en tidtabell för genomförandet av åtgärderna som revisionsnämnden rekommenderar. Om kommunstyrelsen anser att det inte är nödvändigt att verkställa rekommendationen i fråga skulle det också vara bra att skriftligt motivera synpunkten i bemötandet. Valfärdsområdesreformen orsakar ett stort bortfall i kommunens skatteinkomster de kommande åren jämfört med tidigare. Därför skulle det vara skäl att fästa särskild uppmärksamhet vid tidtabellen för rekommendationer i tidigare års utvärderingsberättelser som ännu är öppna och gäller ekonomin, såsom till exempel planen för balansering av kommunens ekonomi, organisering och resursering av intern revision som stöder processerna för intern kontroll, samt systematiskt administrerande av kommunens skuldbelopp och genomförande av åtgärder som har att göra med riskhantering.

Beredare

Ekonomidirektör Esa Lindell, direktör för samhällstekniska väsendet Anna-Kaisa Kauppinen, fornamn.efternamn@kirkkonummi.fi

Revisionsnämnden har begärt av kommunstyrelsen utredningar om åtgärder som de rekommendationer som lyfts fram i utvärderingsberättelsen förutsätter.

Revisionsnämnden rekommenderar att

1

den preciserade planen för balansering av ekonomin görs upp under år 2022.

2

inverkningarna av välfärdsområdesreformen på kommunens investeringsnivå utreds och att investeringsnivån rapporteras till de behöriga nämnderna, styrelsen och fullmäktige. Det är viktigt med aktuell kommunikation om inverkningarna av välfärdsområdesreformen på kommunens investeringsförmåga för att beslutsfattarna under år 2022 ska få tillräckligt med information för att fatta investeringsbeslut.

3

man satsar på förutseende reparationsarbete.

4

man vid uppställningen av mål och registrerande av utfallen fortsättningsvis fäster uppmärksamhet vid vilka inverkingar genomförandet av målet haft på kommunens livskraft och kommuninvånarnas välmående o.d.

5

man i kommunen organiserar en intern revision. Med hjälp av intern revision kommunicerar man till ledningen om utmaningarna med tjänsterna och verksamheterna/processerna och vart man borde allokera utvecklingsåtgärder.

6

dels de mest betydande riskerna som hotar uppnåendet av målen, dels chanserna som främjar uppnåendet av målen redovisas i verksamhetsberättelsen. Dessutom rekommenderar revisionsnämnden att kommunen utarbetar en beskrivning av nuläget av riskhanteringen för att bedöma utvecklingsbehov och -åtgärder i riskhanteringen. Vid bedömning av utvecklingsåtgärder är det bra att tänka på helheten av den interna kontrollen.

7

alla organ i framtiden beaktar betydelsen av tidsenlig kommunikation till kommuninvånarna i de nuvarande och kommande förändringarna.

Kommunfullmäktige godkände vidare enhälligt följande hemställningskläm: För att främja den fortsatta uppföljningen av revisionsnämndens värdefulla arbete skulle det vara bra att kommunstyrelsen i sitt bemötande ger en tidtabell för genomförandet av åtgärderna som revisionsnämnden

rekommenderar. Om kommunstyrelsen anser att det inte är nödvändigt att verkställa rekommendationen i fråga skulle det också vara bra att skriftligt motivera synpunkten i bemötandet. Vårdsområdesreformen orsakar ett stort bortfall i kommunens skatteinkomster de kommande åren jämfört med tidigare. Därför skulle det vara skäl att fästa särskild uppmärksamhet vid tidtabellen för rekommendationer i tidigare års utvärderingsberättelser som ännu är öppna och gäller ekonomin, såsom till exempel planen för balansering av kommunens ekonomi, organisering och resursering av intern revision som stöder processerna för intern kontroll, samt systematiskt administrerande av kommunens skuldbelopp och genomförande av åtgärder som har att göra med riskhantering.

Man begärde att utredningarna föreläggs kommunfullmäktige för behandling senast i slutet av september. Man har strävat efter att beakta rekommendationerna i utvärderingsberättelsen i nämndernas budgetberedning och kommunstyrelsens beslut om budgetramen.

Föredragande

Kommundirektör Tarmo Aarnio

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen ger kommunfullmäktige följande åtgärder som genomförs eller som getts eller som ska ges som anvisningar till organen som utredning enligt kommunallagen:

1

Rammålet för år 2023 är givet så att resultatet uppvisar ett överskott på 7,4 milj. euro. I samband med givandet av ramen förutsatte kommunstyrelsen extra besparingar på 2,6 milj. euro för att resultatet skulle uppvisa ett överskott på 10 milj. euro år 2022. Serviceområdena har getts en förpliktelse enligt ramen för att utarbeta ett förslag till budget 2023. Huruvida detta lyckas påverkar behovet av balansering under de kommande åren. Det som är säkert är att inkomstfinansieringen halveras.

2

Vid fullmäktiges budgetseminarium 2.9.2022 presenterades scenarier för konsekvenserna av tidpunkten för genomförandet av de tre beredda stora skolprojekten (Nissniku, gymnasiecampuset och Kantvik) för kommunens ekonomiska balans. Betydelsen av avskrivningarna av investeringarna fördubblas när inkomstfinansieringen halveras. Ökningen av kostnadsberäkningen för Gesterby skolprojekt och även ökningen av finansieringskostnaderna innebär en ökning av verksamhetsbidraget jämfört med den ursprungliga beräkningen. Genomförandet av projekten innebär en avsevärd minskning av lånebeståndet och ökning av finansieringskostnaderna när räntenivån stiger. Under året är avsikten att bedöma hur brådskande skolprojekten är genom att beställa en befolkningsprognos för kommunen enligt delområde och åldersgrupp.

3

Kommunen satsar allt starkare på förutseende reparationsarbeten på både fastigheter och infrastrukturegendom. I kommunens årliga budgetar har det anvisats ett anslag för reparationsprogram för fastigheter. År 2020 har anslaget varit 1,5 milj. euro och åren 2021–2022 två miljoner euro. Dessutom har 0,4 milj. euro årligen anvisats för energieffektivitetsprojekt. Reparationsprogrammet har ändå på grund av personalbrist inte kunnat genomföras fullt ut. Med tanke på förutseende underhåll är det väsentligt att säkerställa att kommunen har tillräckliga personalresurser för att genomföra reparationsprogrammet och underhållet av fastigheter. Inom lokaltjänsterna pågår rekryteringar av lediga tjänster, och syftet är att få personalorganisationen stärkt under hösten 2022. Inom lokaltjänsterna

pågår också ett långsiktigt arbete för utveckling av planer för underhåll av kommunens fastigheter. Ett sätt att säkerställa planmässigt underhåll av fastigheter är att genomföra nya byggnadsprojekt enligt livscykelmodellen, där ansvaret för underhållet av fastigheten under en bestämd tid blir hos entreprenören. I kommunen har man genomfört och beslutat genomföra nya byggnadsprojekt enligt livscykelmodellen. Kommunens servicenätsplan uppdateras hösten 2022, och i fortsättningen är syftet att grundläggande renoveringar av fastigheter också samordnas med servicenätsplanen. I investeringsdelen i budgeten 2023 är avsikten att i fråga om infrastrukturegendom anvisa anslag även för saneringsinvesteringar.

4

Vid uppställningen av mål strävar man efter att beakta anknytningarna till livskraften och välmåendet. Detta kan man verifiera med hjälp av det anskaffade budgetberedningssystemet, som förenar de bindande målen med det relevanta strategiska målet.

5

En konsultutredning om de gemensamma tjänsternas organisation gjordes, och på basis av den utreds vilka behov och personalresurser som kan samordnas. På grund av den arbetsinsats som beredningen av välfärdsreformen kräver samt vikariearrangemangen för nyckeluppgifter och bristen på resurser som beror på detta har utredningsprocessen blivit långsammare. I utredningen granskas också om man kan hitta resurser för en intern revisor i den nuvarande organisationen.

6

I det nya systemet för beredning av budgeten inkluderas i budgeten de mest betydande och sannolika operativa, ekonomiska och externa riskerna, ur vilka planerna för intern kontroll i organens dispositionsplaner härleds.

7

Inom kommunens kommunikation har informeringen om coronan tagit tid från annan informering, så annan informering till kommuninvånarna kan nu effektiveras. Välfärdsområdesreformen borde inte synas i den service som kommuninvånarna får, och det har förekommit allmän information om frågan i massmedierna. Öppnandet av välfärdscentralen innebär visst en betydande ändring för kommunens invånare. I fråga om kommunens ekonomi vet man om de huvudsakliga konsekvenserna av reformen, men om den slutliga konsekvensen vet man först nästa år. Det är bra att informera kommuninvånarna om de ekonomiska konsekvenserna senast i samband med publiceringen av budgetförslaget.

I fråga om kommunfullmäktiges hemställningskläm ska man betrakta hur och med vilken tidtabell de ekonomiska resurserna räcker till för genomförandet av ett omfattande investeringsprogram och om man lyckas minska kostnaderna i driftsekonomi eller öka inkomsterna enligt de givna rammålen. Det finns många osäkerhetsfaktorer så som energins pris och annan inflationsutveckling, villkorlig löneuppgörelse, räntenivåns utveckling, som kan kräva extra åtgärder. Dessutom är statens nya förpliktelser och tillräcklig kompensation av tilläggskostnader eller inkomstnedskärningar viktiga delfaktorer för att uppnå den kommande balansen i ekonomin. Å andra sidan förutspår Kommunförbundets senaste skatteinkomstprognos 7,5 milj. euro mera i skatteinkomster år 2022 än vad som reserverats i budgeten, och sannolikt skulle coronabidragsförordningen, om den blir verklighet, uppskattningsvis

minska verksamhetsbidraget inom serviceområdet för vård och omsorg med 2,7 milj. euro och på motsvarande sätt öka de kommande statsandelarna.

Beslut Kommunstyrelsen beslutade enhälligt enligt förslaget.

För kännedom organen, kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige 24.10.2022 § 79  
386/02.02.02/2022

Beslutsförslag Kommunstyrelsen ger kommunfullmäktige följande åtgärder som genomförs eller som getts eller som ska ges som anvisningar till organen som utredning enligt kommunallagen:

1

Rammålet för år 2023 är givet så att resultatet uppvisar ett överskott på 7,4 milj. euro. I samband med givandet av ramen förutsatte kommunstyrelsen extra besparingar på 2,6 milj. euro för att resultatet skulle uppvisa ett överskott på 10 milj. euro år 2022. Serviceområdena har getts en förpliktelse enligt ramen för att utarbeta ett förslag till budget 2023. Huruvida detta lyckas påverkar behovet av balansering under de kommande åren. Det som är säkert är att inkomstfinansieringen halveras.

2

Vid fullmäktiges budgetseminarium 2.9.2022 presenterades scenarier för konsekvenserna av tidpunkten för genomförandet av de tre beredda stora skolprojekten (Nissniku, gymnasiecampuset och Kantvik) för kommunens ekonomiska balans. Betydelsen av avskrivningarna av investeringarna fördubblas när inkomstfinansieringen halveras. Ökningen av kostnadsberäkningen för Gesterby skolprojekt och även ökningen av finansieringskostnaderna innebär en ökning av verksamhetsbidraget jämfört med den ursprungliga beräkningen. Genomförandet av projekten innebär en avsevärd minskning av lånebeståndet och ökning av finansieringskostnaderna när räntenivån stiger. Under året är avsikten att bedöma hur brådskande skolprojekten är genom att beställa en befolkningsprognos för kommunen enligt delområde och åldersgrupp.

3

Kommunen satsar allt starkare på förutseende reparationsarbeten på både fastigheter och infrastrukturegendom. I kommunens årliga budgetar har det anvisats ett anslag för reparationsprogram för fastigheter. År 2020 har anslaget varit 1,5 milj. euro och åren 2021–2022 två miljoner euro. Dessutom har 0,4 milj. euro årligen anvisats för energieffektivitetsprojekt. Reparationsprogrammet har ändå på grund av personalbrist inte kunnat genomföras fullt ut. Med tanke på förutseende underhåll är det väsentligt att säkerställa att kommunen har tillräckliga personalresurser för att genomföra reparationsprogrammet och underhållet av fastigheter. Inom lokaltjänsterna pågår rekryteringar av lediga tjänster, och syftet är att få personalorganisationen stärkt under hösten 2022. Inom lokaltjänsterna pågår också ett långsiktigt arbete för utveckling av planer för underhåll av kommunens fastigheter. Ett sätt att säkerställa planmässigt underhåll av fastigheter är att genomföra nya byggnadsprojekt enligt livscykelmodellen, där ansvaret för underhållet av fastigheten under en bestämd tid blir hos entreprenören. I kommunen har man genomfört och beslutat genomföra nya byggnadsprojekt enligt livscykelmodellen. Kommunens

servicenätsplan uppdateras hösten 2022, och i fortsättningen är syftet att grundläggande renoveringar av fastigheter också samordnas med servicenätsplanen. I investeringsdelen i budgeten 2023 är avsikten att i fråga om infrastrukturegendom anvisa anslag även för saneringsinvesteringar.

4

Vid uppställningen av mål strävar man efter att beakta anknytningarna till livskraften och välmåendet. Detta kan man verifiera med hjälp av det anskaffade budgetberedningssystemet, som förenar de bindande målen med det relevanta strategiska målet.

5

En konsultutredning om de gemensamma tjänsternas organisation gjordes, och på basis av den utreds vilka behov och personalresurser som kan samordnas. På grund av den arbetsinsats som beredningen av välfärdsreformen kräver samt vikariearrangemangen för nyckeluppgifter och bristen på resurser som beror på detta har utredningsprocessen blivit långsammare. I utredningen granskas också om man kan hitta resurser för en intern revisor i den nuvarande organisationen.

6

I det nya systemet för beredning av budgeten inkluderas i budgeten de mest betydande och sannolika operativa, ekonomiska och externa riskerna, ur vilka planerna för intern kontroll i organens dispositionsplaner härleds.

7

Inom kommunens kommunikation har informeringen om coronan tagit tid från annan informering, så annan informering till kommuninvånarna kan nu effektiveras. Välfärdsområdesreformen borde inte synas i den service som kommuninvånarna får, och det har förekommit allmän information om frågan i massmedierna. Öppnandet av välfärdscentralen innebär visst en betydande ändring för kommunens invånare. I fråga om kommunens ekonomi vet man om de huvudsakliga konsekvenserna av reformen, men om den slutliga konsekvensen vet man först nästa år. Det är bra att informera kommuninvånarna om de ekonomiska konsekvenserna senast i samband med publiceringen av budgetförslaget.

I fråga om kommunfullmäktiges hemställningskläm ska man betrakta hur och med vilken tidtabell de ekonomiska resurserna räcker till för genomförandet av ett omfattande investeringsprogram och om man lyckas minska kostnaderna i driftsekonomin eller öka inkomsterna enligt de givna rammålen. Det finns många osäkerhetsfaktorer så som energins pris och annan inflationsutveckling, villkorlig löneuppgörelse, räntenivåns utveckling, som kan kräva extra åtgärder. Dessutom är statens nya förpliktelser och tillräcklig kompensation av tilläggskostnader eller inkomstnedskärningar viktiga delfaktorer för att uppnå den kommande balansen i ekonomin. Å andra sidan förutspår Kommunförbundets senaste skatteinkomstprognos 7,5 milj. euro mera i skatteinkomster år 2022 än vad som reserverats i budgeten, och sannolikt skulle coronabidragförordningen, om den blir verklighet, uppskattningsvis minska verksamhetsbidraget inom serviceområdet för vård och omsorg med 2,7 milj. euro och på motsvarande sätt öka de kommande statsandelarna.



Behandling	Revisionsnämndens ordförande Ulla Seppälä och kommundirektör Tarmo Aarnio presenterade ärendet vid sammanträdet.
Beslut	Kommunfullmäktige beslutade enhälligt enligt förslaget.
För kännedom	organen