



Utvärderingsberättelse 2024

Revisionsnämnden i Kyrksläatts kommun

Till kommunfullmäktige 12.5.2025

Innehållsförteckning

1.	Revisionsnämndens verksamhet	3
	1.1 Revisionsnämndens sammansättning	4
	1.2 Revisionsnämndens uppgifter och verksamhet	5
2.	Sammandrag av slutsatserna av och rekommendationerna i utvärderingsberättelsen	6
3.	Behandling av revisionsnämndens utvärderingsobservationer från året innan	8
4.	Utvärdering av uppnåendet av de ekonomiska målen	13
	4.1 Uppnående av de ekonomiska målen	14
	4.2 Räkenskapsperiodens resultat och verksamhetsbidrag	15
	4.3 Skatteinkomster och befolkningsökning	16
	4.4 Investeringar	17
	4.5 Ekonomisk balans	19
	4.6 Sammandrag av utvärderingen av de ekonomiska målen	20
5.	Utvärdering av uppnående av verksamhetsmålen	21
	5.1 Genomförandet av strategin	22
	5.2 Målutfallet av kommunen gemensamma bindande mål	23
	5.3 Sammandrag av utvärderingen av verksamhetsmålen	28
6.	Fokusområden för utvärderingsåret	32
	6.1 Kyrksläotts Hyresbostäder	33
	6.2 Personalen	35
	6.3 Upphandlingar	37
	Underskrifter	39
	Bilagor	40



1. Revisionsnämndens verksamhet

Utvärderingsberättelse 2024

1.1 Revisionsnämndens sammansättning

Revisionsnämndens ledamöter och deras personliga ersättare under berättelseåret:

Ordinarie medlem	Personlig ersättare
Ulla Seppälä, ordförande	Vesa Hirvonen
Jerri Kämpe-Hellenius, vice ordförande	Eja Björkqvist
Sami Sailo	Viveca Lindgren
Matti Tanskanen	Juha Isotupa
Tuomo Tiitinen	Elina Malmberg
Sea Eklund	Miira Heiniö
Teppo Lampovaara	Sisko Päiviö-Laitinen Kristiina Ahonen
Maija Lounamaa	Ramon Dibbets
Katri Aula	Kimmo Collander

Jäv och bindningar för ledamöter i revisionsnämnden

Ledamöterna i revisionsnämnden har anmält följande jäv och bindningar:

- 1) Ulla Seppälä, förtroendevald
- 2) Jerri Kämpe-Hellenius, förtroendevald
- 3) Katri Aula, inga bindningar
- 4) Sea Eklund, medlem i bildnings- och fritidsnämnden, ersättare i direktionen för affärsverket Kyrksläatts vatten, ersättare i nämnden för lokaltjänster, god man vid fastighetsförrättning
- 5) Sami Sailo, ersättare i byggnads- och miljönämnden
- 6) Maija Lounamaa, inga bindningar
- 7) Teppo Lampovaara, nämndeman i tingsrätt
- 8) Matti Tanskanen, inga bindningar
- 9) Tuomo Tiitinen, ledamot i styrelsen för Stiftelsen för Kyrksläatts servicecentral

1.2 Revisionsnämndens uppgifter och verksamhet

Revisionsnämndens uppgifter fastställs i 121 § i kommunallagen enligt följande:

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 iaktas 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.

Revisionsnämnden gör upp en utvärderingsplan och lämnar för varje år fullmäktige en utvärderingsberättelse som innehåller resultaten av utvärderingen. År 2024 låg tyngdpunkten i revisionsnämndens utvärdering på de gemensamma tjänsterna och koncernbolagens verksamhet.

Revisionsnämnden har för att utföra sin uppgift satt sig in i bokslutet och verksamhetsberättelsen för år 2024, revisionens rapporter, övriga handlingsmaterial i kommunen samt budgeten för år 2025 och ekonomiplanen för åren 2026-2027.

Revisionsnämnden har hört direktör för samhällstekniska väsendet, kommunstyrelsens ordförande och kommundirektören, ekonomidirektören, förvaltningsdirektören, säkerhetsexperten, personaldirektören, arbetarskyddsfullmäktigen och huvudförtroendemän, bildningsdirektören samt bekantat sig med de valda tyngdpunktsområdena. Revisionsnämnden har sammanträtt 9 gånger med anledning av utvärderingen av år 2024. Revisionsnämnden har i enlighet med kommunallagen övervakat att skyldigheten att redogöra för bindningar iaktas och tillkännage redogörelserna för fullmäktige.

Den lagstadgade revisionen har utförts av KPMG Oy Ab. OFGR, GR, HBR Kirsi Sova har fungerat som ansvarig revisor. Kirsi Sova har även fungerat som revisionsnämndens sekreterare. Revisorn har presenterat revisionsplanen och gett revisionsnämnden två rapporter om revisionen år 2024 samt presenterat observationer från revisionen vid revisionsnämndens sammanträde.

2. Sammandrag av slutsatserna av och rekommendationerna i utvärderingsberättels en

Utvärderingsberättelse 2024

Sammandrag av slutsatserna av rekommendationerna i utvärderingsberättelsen (1/3)

Revisionsnämnden föreslår att de rekommendationer som presenteras i utvärderingsberättelsen systematiskt integreras i nämndernas arbete, för att säkerställa deras praktiska genomförande och effekt.

- 1 De ekonomiska målen uppfyllades delvis och befolkningen ökade för andra året i rad. Jämfört med den ändrade budgeten uppnåddes de ekonomiska målen för räkenskapsperiodens del förutom i fråga om skatteinkomsterna.

Räkenskapsårets resultat var avsevärt bättre än både den ursprungliga och den ändrade budgeten. Överskottet från räkenskapsperioden ökade det ackumulerade kumulativa överskottet i balansräkningen till 56,6 miljoner euro.

Kommunens invånarantal ökade med 506 invånare. Vid utgången av året var invånarantalet 41 660, dvs. en ökning med 1,2 % jämfört med 2023.

- 2 Genomförandet av den nya strategin inleddes
I kommunens nya strategi har man betonat vikten av att kunna påvisa resultatet av genomförda åtgärder, eftersom målen har försetts med mätare. Mätarna har dock inte tilldelats mer precisa värden och de har inte kopplats till uppföljningen av verksamhetsområdenas mål, vilket gör det svårt att verifiera effekten av de vidtagna åtgärderna.

Revisionsnämnden har i sin utvärdering av verksamhetsmålen identifierat att en del av målen som fastställdes för 2024 är av operativ karaktär, vilket försvårar kopplingen till strategins genomförande. För att kunna påvisa strategins resultat och ändamålsenlighet krävs en tydligare koppling mellan åtgärder, mål och mätare.

Revisionsnämnden rekommenderar att åtgärder dokumenteras på ett sätt som tydligt visar hur de bidrar till att uppfylla de mätare som fastställts i strategin.

Sammandrag av slutsatserna av och rekommendationerna i utvärderingsberättelsen (2/3)

3

Balans i ekonomin kräver fortfarande konkreta åtgärder

Skuldsättningen till följd av obalansen i de stora investeringarna och inkomstfinansieringen ska granskas särskilt kritiskt under de närmaste åren och uppmärksamhet bör fästas vid en långsiktig planering av investeringar. År 2024 uppgick investeringsutgifterna till 49,5 miljoner euro, vilket nästan var en fördubbling jämfört med föregående år (2023). Årets överskott räckte inte till för att täcka investeringsutgifterna år 2024. Flera stora byggprojekt och betydande infrastrukturinvesteringar är på gång. En del av projekten genomförs som fastighetsleasingprojekt, vilket innebär att investeringskostnaderna kommer att belasta driftsekonomin under de kommande åren. Ett exempel på detta är byggprojektet av skolcentret Wigge i Gesterby, vars leasingavgifter enligt planerna inleds redan i slutet av hösten 2025.

Efter välfärdsområdesreformen fick man år 2024 för första gången en indikation om nivån på skatteintäkterna. Skatteintäkterna blev cirka en miljon euro lägre än budgeterat. Minskningen i skatteintäkter 2024 berodde på att efterbetalningarna som baserats på en högre kommunalskattesats efter reformen upphörde. Ytterligare nedgång orsakades av minskade samfundsskatteintäkter till följd av ändrade andelar mellan staten och kommunerna samt av lågkonjunkturen.

Revisionsnämnden rekommenderar att man för varje kommande investering för en bredare diskussion om dess ekonomiska konsekvenser (påverkan på avskrivningar, driftsekonomi, årsbidrag, investeringsintäkter).

Revisionsnämnden rekommenderar, i likhet med tidigare år, att kommunen upprättar ett program för ekonomisk balans och följer det i verksamheten, vilket även föreslogs i en utredning gjord av en extern serviceproducent år 2024.

Sammandrag av slutsatserna av och rekommendationerna i utvärderingsberättelsen (3/3)

4

Kyrksläotts Hyresbostäder

Beläggningsgraden för Kyrksläotts Hyresbostäder var 95 %, vilket ligger under målnivån på 98 %, och självförsörjningsgraden var vid räkenskapsperiodens slut 7,4 %, vilket är en minskning med 2,3 procentenheter jämfört med år 2023 (9,7 %). Omsättningen uppgick till 10,5 miljoner euro och ökade något jämfört med föregående år (2023), då den var 10,2 miljoner euro. Räkenskapsperiodens resultat uppvisade överskott om 19,99 euro.

För Kyrksläotts Hyresbostäder har definierats kriterier baserade på kommunens strategi och ansvarsfull verksamhet. De största riskerna är ekonomiska, och för att hantera dem bör skuldsättningen begränsas och den ekonomiska balansen upprätthållas för att kunna bemöta svängningar på finansmarknaden. Kyrksläotts Hyresbostäders verksamhet omfattar objekt som inte uppfyller kriterierna för boende enligt strategin och samhällsansvarsprogrammet. Revisionsnämnden konstaterar att den största risken är efterfrågan på bostäder i förhållande till hyresnivå, läge och boendekomfort. Utan efterfrågan uteblir intäkterna och beläggningsgraden sjunker ytterligare. Förhållandet mellan efterfrågan och utbud bör analyseras närmare, och åtgärder för att balansera detta bör fastställas.

Revisionsnämnden rekommenderar att Kyrksläotts Hyresbostäder utarbetar en handlingsplan där konkreta åtgärder för att uppfylla kriterierna presenteras, inklusive deras ekonomiska och funktionella konsekvenser.

Vidare rekommenderar nämnden att kommunen säkerställer att koncerndirektivet (daterad 9.10.2017) är aktuell och uppdateras regelbundet i enlighet med önskad verksamhetsinriktning.

Revisionsnämnden rekommenderar även att strategin för Kyrksläotts Hyresbostäder vid behov uppdateras för att motsvara kommunens strategi. Precis som föregående år anser nämnden det viktigt att kommunens nya strategi 2024–2030 även återspeglas i målen för Kyrksläotts Hyresbostäder. Strategin för Kyrksläotts Hyresbostäder borde återspegla kommunens vision om hyresboende, dess nivå, bostädernas läge och bostadsproduktionen jämfört med invånarnas behov samt dotterbolagets ekonomiska balans.

3. Behandling av revisionsnämndens utvärderingsobservati oner från året innan Utvärderingsberättelse 2024

3. Behandling av revisionsnämndens utvärderingsobservationer från året innan (1/ 4)

Kommunstyrelsen har gett revisionsnämnden sitt bemötande till observationerna och rekommendationerna i utvärderingsberättelsen för år 2023. Revisionsnämnden har presenterat sina bedömningar av hur rekommendationerna har genomförts i tabellen nedan.

Strategin – ett väl inlett samarbete med intressentgrupper rekommenderas fortsätta		
<i>Revisionsnämndens rekommendation</i>	<i>Kommunstyrelsens bemötande</i>	<i>Revisionsnämndens utvärdering av genomförandet av rekommendationen</i>
Det väl inledda samarbetet med intressentgrupperna fortsätter	För kommunen utarbetas under år 2024 en delaktighetsmodell med vilken man strävar efter att systematisera och utveckla kommuninvånarnas, samfundens och företagens möjligheter att inverka på tjänster och beslutsfattande i Kyrkslätt. Som en del av uppgörandet av delaktighetsmodellen kartläggs hur och när serviceområdena använder sig av delaktighet och delaktiggörande i planeringen av tjänster och verksamhet. Dessutom ordnas Delaktighetsdialogen, som är ett invånarmöte för kommunens invånare, ledamöter, anställda och samfund. Delaktighetsdialoger ordnas med olika intressentgrupper och på distans via Teams. Informationen som fås vid intervjuerna om utgångsläget och vid Delaktighetsdialogerna utnyttjas i uppgörandet av delaktighetsmodellen. Dessutom gör man företagsbesök.	Revisionsnämnden konstaterar att åtgärder har vidtagits för att fortsätta samarbetet med intressentgrupperna och att rekommendationen har genomförts. Delaktighetsmodellen har godkänts av Kyrksläpps kommunfullmäktige 14.4.2025 (32 §).

3. Behandling av revisionsnämndens utvärderingsobservationer från året innan (2/4)

Balansering av ekonomin		
Revisionsnämndens rekommendation	Kommunstyrelsens bemötande	Revisionsnämndens utvärdering av genomförandet av rekommendationen
En balanseringsplan kommer att läggas fram för fullmäktige. Dessutom redogör man för de ekonomiska effekterna som stöd för fattandet av investeringsbeslut.	I kommunen utarbetas en långsiktig plan för balansering av ekonomin.	Revisionsnämnden konstaterar att rekommendationen fortfarande gäller. Kyrksläotts program för hållbar tillväxt 2025–2030 har behandlats i kommunstyrelsen 24.2.2025 (§ 57).
Satsningar på främjande av hälsa och välfärd		
Revisionsnämndens rekommendation	Kommunstyrelsens bemötande	Revisionsnämndens utvärdering av genomförandet av rekommendationen
Det ska utarbetas mål för främjande av välfärd och hälsa som är härledda ur kommunstrategin och möjliga att mäta, och dessa ska dokumenteras i välfärdsplanen.	Utarbetandet av välfärdsberättelsen inleds hösten 2024 och efter det utarbetas en välfärdsplan. Målen och mätarna i kommunstrategin beaktas i dessa. Man har satsat på sakkunnigresurser år 2024. Våren 2024 genomfördes en välfärds- och säkerhetsenkät för kommuninvånarna. Man fick 924 svar på enkäten. De inkomna svaren används i planeringen och ledningen av välfärds- och hälsoarbetet (hyte). Samarbetet med Västra Nylands välfärdsområde och kommunerna i området har blivit tätare i välfärds- och hälsofrågor. Kyrksläotts kommuns hyte-grupp ändrar sammansättning och verksamheten görs smidigare. Planen för barns och ungas välfärd har bearbetats under våren 2024. Utarbetandet av en välfärdsplan för äldre inleds i höst. 13.5.2025	Revisionsnämnden konstaterar att rekommendationen fortfarande gäller.

3. Behandling av revisionsnämndens utvärderingsobservationer från året innan (3/4)

Koncernstyrningen har en gemensam strategisk syn och effektiv styrning		
<i>Revisionsnämndens rekommendation</i>	<i>Kommunstyrelsens bemötande</i>	<i>Revisionsnämndens utvärdering av genomförandet av rekommendationen</i>
Strategin för Kyrksläotts Hyresbostäder borde återspegla kommunens vision om hyresboende, dess nivå, bostädernas läge och bostadsproduktionen jämfört med invånarnas behov samt dotterbolagets ekonomiska balans.	Kommunens koncerndirektiv preciseras och koncernstyrningen i fråga om styrningen av dotterbolag förstärks mot kommunens strategiska mål	Revisionsnämnden konstaterar att rekommendationen fortfarande gäller.
Omsorg om personalen		
<i>Revisionsnämndens rekommendation</i>	<i>Kommunstyrelsens bemötande</i>	<i>Revisionsnämndens utvärdering av genomförandet av rekommendationen</i>
Man tar hand om kommunens personal, vilket också främjar kommuninvånarnas välfärd och bevarandet och utvecklingen av områdets livskraft.	Personalens plan för jämställdhet och likabehandling har utarbetats och planen implementeras som bäst. Utbildnings- och personalplanen är under beredning. Dessutom bereds en plan för kompetensutveckling. Planen är att genomföra en enkät om praxis för ledning av personalresurser för ledningen och cheferna år 2025. Målet är att utvärdera nuläget för ledningen av organisationens personalresurser och identifiera utvecklingsobjekt.	Revisionsnämnden konstaterar att åtgärder i enlighet med rekommendationen har vidtagits i kommunen under året.

3. Behandling av revisionsnämndens utvärderingsobservationer från året innan (4/4)

Strategiska tyngdpunktsområden		
<i>Revisionsnämndens rekommendation</i>	<i>Kommunstyrelsens bemötande</i>	<i>Revisionsnämndens utvärdering av genomförandet av rekommendationen</i>
Verksamhetsmålen hade inte fastställts för alla tyngdpunktsområden i strategin, så revisionsnämnden har inte möjlighet att bedöma om dessa mål har uppnåtts. Dessa tyngdpunktsområden gällde näringslivet och företagande, som är viktiga för att upprätthålla och utveckla kommunens livskraft.	Den nya strategins tyngdpunktsområdesspecifika årliga verksamhetsmål fastställs i budgeten och i uppföljningen av utfallet beaktas strategiperioden i sin helhet.	Revisionsnämnden konstaterar att rekommendationen har genomförts.

Sammandrag

Revisionsnämndens rekommendationer har beaktats i kommunens verksamhet och de har främjats från föregående år. Intern revision har inletts inom kommunen, vilket främjar organisationens kvalitets- och kontrollarbete. En delaktighetsmodell för intressentsamverkan har tagits fram, och en plan för personalens jämställdhet och likabehandling har upprättats. Nya strategiska verksamhetsmål har definierats i budgeten.

Riskhanteringen har utvecklats genom att inkludera ämnet i relevanta planer.

Revisionsnämnden föreslår att de rekommendationer som presenteras i utvärderingsberättelsen systematiskt integreras i nämndernas arbete, för att säkerställa deras praktiska genomförande och effekt.

4. Utvärdering av uppnåendet av de ekonomiska målen

Utvärderingsberättelse 2024

4.1 Uppnående av de ekonomiska målen

Jämfört med den ändrade budgeten uppnåddes de ekonomiska målen för räkenskapsperiodens del förutom i fråga om skatteinkomsterna. Skatteintäkterna understeg budgeten med en miljon euro. Minskningen i skatteintäkterna berodde bland annat på den sänkta kommunalskattesatsen som en följd av välfärdsområdesreformen, samt minskningen av samfundsskatteintäkterna på grund av förändringen i fördelningen mellan staten och kommunerna, samt den ekonomiska lågkonjunkturen. Verksamhetsbidraget är genom kommunfullmäktiges beslut bindande i relation till fullmäktige. Verksamhetsbidraget överskred den ändrade budgeten med 3,8 miljoner euro.

	Ursprungliga budgeten	Ändrad budget	Utfall 2024	Differens (ändrad budget)	Beräkning
Räkenskaps periodens överskott/underskott	6 milj. €	5,8 milj. €	11,5 milj. €	+ 5,7 milj. €	++
Verksamhets kostnader*	-151,8 milj. €	-151,9 milj. €	-148,1 milj. €	+ 3,8 milj. €	++
Verksamhets bidrag*	-126,5 milj. €	-126,6 milj. €	-119,2 milj. €	+ 7,5 milj. €	++
Skatteinkomster	107,2 milj. €	107,2 milj. €	106,2 milj. €	- 1 milj. €	-

Utvärderingsskala

- ++ Målet har uppnåtts
- + Målet har delvis uppnåtts
- Målet har inte uppnåtts

* verksamhetskostnaderna och verksamhetsbidraget enligt resultaträkningsdelens utfallsjämförelse och i verksamhetskostnaderna ingår både kommunens och vattnets interna samt externa poster

4.2 Räkenskapsperiodens resultat och verksamhetsbidrag

Räkenskapsperiodens resultat

Räkenskapsperiodens resultat uppvisade ett överskott på 11,5 milj. euro. Jämfört med både den ursprungliga och den ändrade budgeten uppvisade räkenskapsperiodens resultat ett rejält överskott. I förhållande till budgeterna påverkades överskottet av de 2,6 miljoner lägre personalkostnaderna, 2,2 miljoner euro lägre kostnader för material och förnödenheter, av 3,7 miljoner euro högre verksamhetsintäkter, av 1,8 miljoner euro högre försäljningsintäkter samt av stöden och bidragen som utföll som 0,7 miljoner euro högre.

Under den sexåriga observationsperioden har Kyrksläotts kommun haft ett överskott fyra av åren.

Verksamhetsbidrag

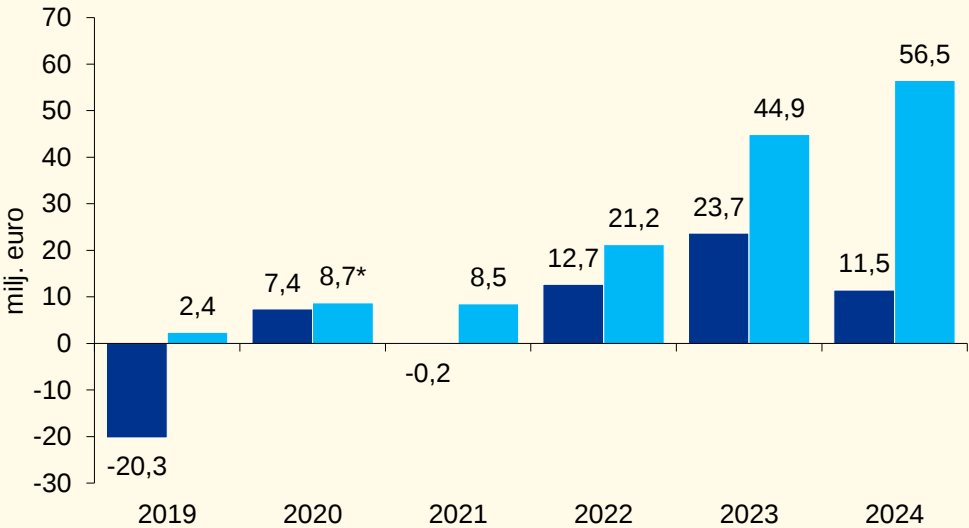
Samtliga serviceområden höll sig till den ändrade budgeten.

Gemensamma tjänsterna och samhällstekniken höll sig till den ursprungliga budgeten eftersom verksamhetsintäkterna överskred budgeten. Dessutom var verksamhetskostnaderna inom samhällstekniken lägre än budgeterat. Inom gemensamma tjänsterna överskred försäljningsintäkterna det budgeterade beloppet avsevärt.

Inom bildnings- och fritidstjänsterna höll man sig till den ursprungliga budgeten, eftersom de justerade verksamhetskostnaderna var lägre än budgeterat. Inom bildningen och fritidstjänsterna översteg de övriga verksamhetskostnaderna den ändrade budgeten.

	Ursprungliga budgeten	BU 2024 (ändrad)	BS 2024	Skillnad	Beräkning
Gemensamma tjänsterna	-14 milj. €	-14,1 milj. €	-12 milj. €	-2,1 milj. €	++
Bildning- och fritidstjänsterna	-78 milj. €	-78 milj. €	-75,3 milj. €	-2,7 milj. €	++
Samhällsteknik	-37,9 milj. €	-38 milj. €	-34,8 milj. €	-3,1 milj. €	++

Räkenskapsperiodens resultat och över-/underskottet som ackumulerats i balansen åren 2019-2024 m€



*Överskottet på 8,7 miljoner euro i balansräkningen för 2020 innehåller en korrigering på 1,1 miljoner euro från felinskrivningar av intäkter och kostnader som hänför sig till föregående räkenskapsperiod.

4.3 Skatteinkomster och befolkningsökning

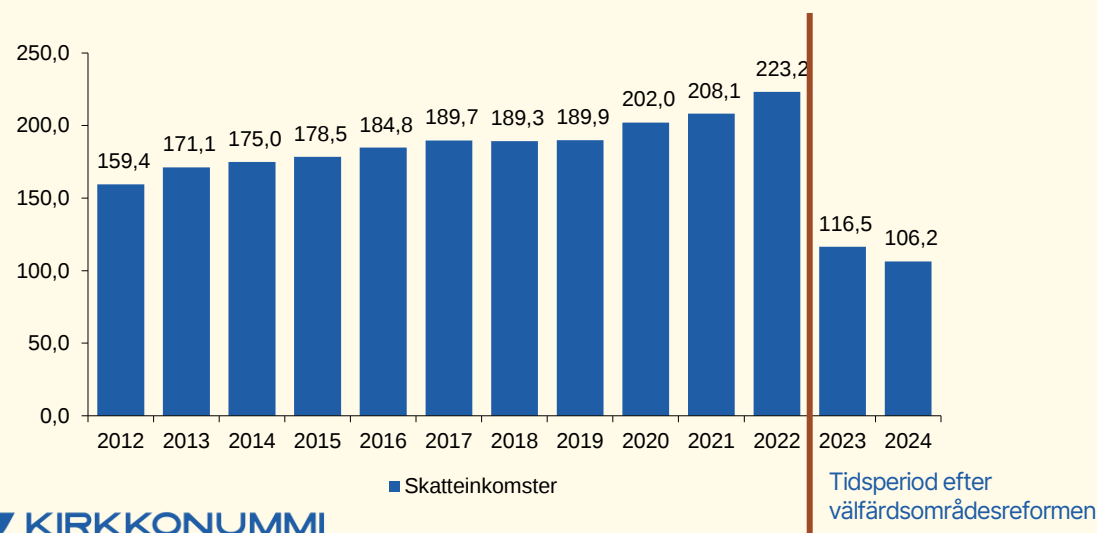
Skatteinkomster

Skatteintäkterna uppgick totalt till 106,2 miljoner euro, vilket är 0,9 miljoner euro mindre än vad som förutspåddes.

Kommunalskatten uppgick till 85,4 miljoner euro, vilket överskred den ursprungliga budgeten med 0,1 miljoner euro. Fastighetsskatterna ökade med 1,7 miljoner euro jämfört med 2023. Samfundsskatten uppgick till 5,7 miljoner euro, vilket överskred den ursprungliga budgeten med 0,9 miljoner euro.

Skatteintäkternas utveckling har stagnerat efter välfärdsområdesreformen. 2024 är det första året som skatteintäkterna inte innehåller några exceptionella poster från välfärdsområdesreformen.

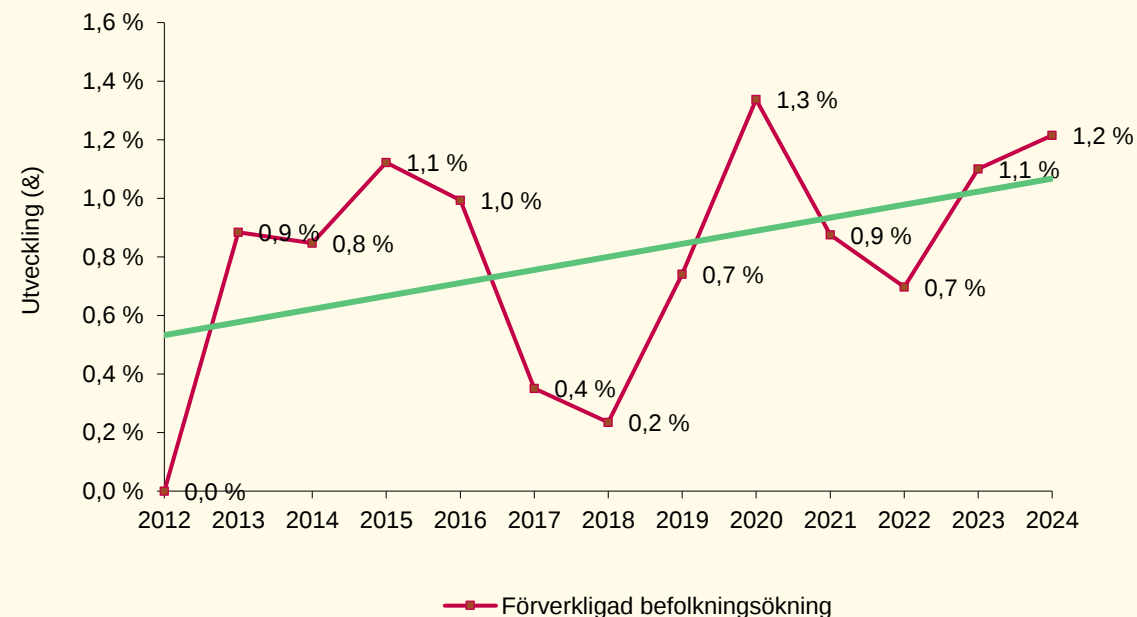
Skatteintäkter åren 2012–2024



Befolkningsökning

Kommunens befolkning ökade år 2024 med 1,2 %, dvs. i kommunen bodde i slutet av året 506 fler invånare än året innan. Befolkningsökningen har varit måttlig, men den har hållit en positiv trend åtminstone sedan 2013 (grön linje). I bilden visar den gröna linjen den genomsnittliga utvecklingen av befolkningsökningen.

Förverkligad årlig befolkningsökning 2012–2024

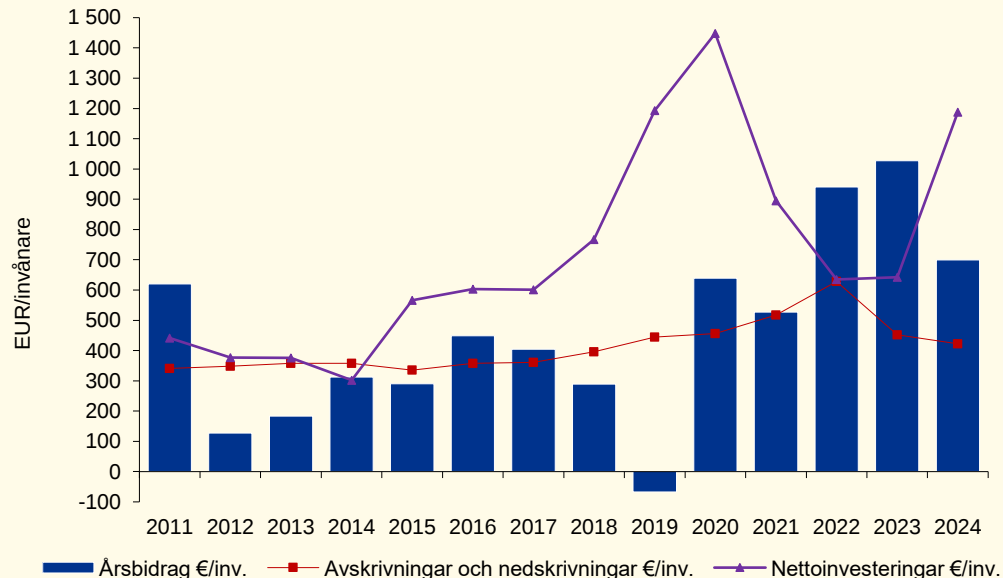


4.4 Investeringar (1/2)

Investeringarna realiserades nästan i enlighet med planerna. Investeringskostnaderna fördubblades jämfört med år 2023. Årets överskott räckte inte till för att täcka investeringsutgifterna år 2024.

De förverkligade investeringarna har uppgått till 49,5 miljoner euro år 2024 och är således cirka 23 miljoner euro större än investeringarna 2023 (26,5 miljoner euro). De förverkligade investeringsutgifterna (5,3 milj. euro) underskred investeringsutgifterna i den ändrade budgeten (54,8 milj. euro).

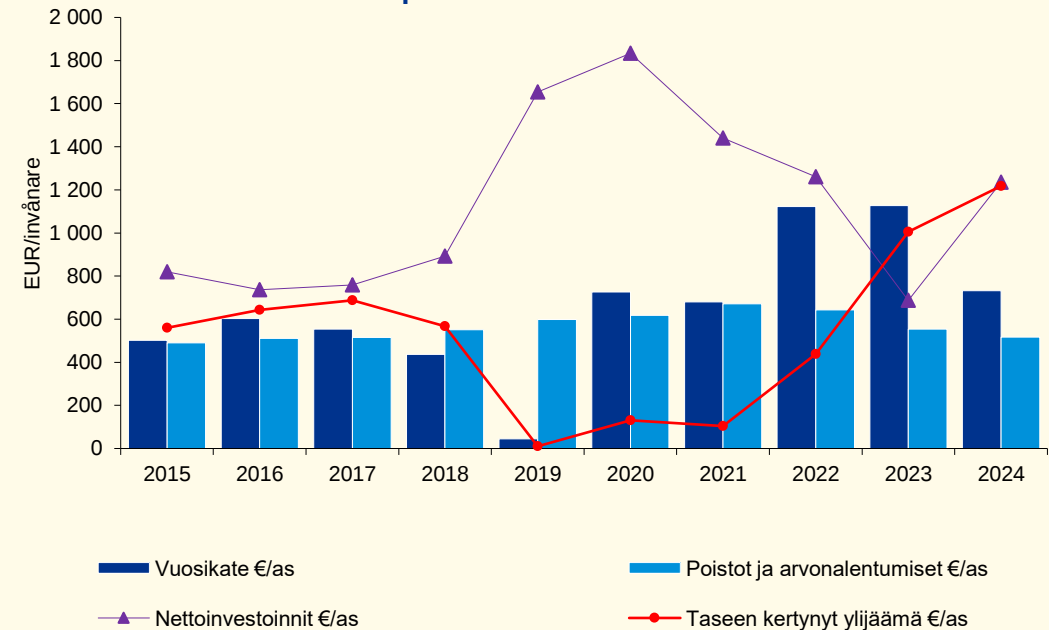
Kommunens årsbidrag, avskrivningar och nedskrivningar samt nettoinvesteringar per invånare 2011–2024



Investeringskostnaderna i diagrammen inkluderar inte leasingkostnader från investeringsprojekt, eftersom dessa kommer att realiserars som driftkostnader i årsbidraget under framtida år.

År 2024 har koncernens årliga resultat varit tillräckligt för att täcka avskrivningar och nedskrivningar. Koncernens nettokostnader för investeringar har stigit tillbaka till nästan 2022 års nivå efter att ha minskat med nästan hälften år 2023. Överskottet som ackumulerats i koncernbalansen har också ökar år 2024.

Kommunkoncernens årsbidrag, avskrivningar, nedskrivningar och ackumulerat överskott per invånare 2015–2024



4.4 Investeringar (2/2)

De mest betydande investeringarna 2024 var trafikområden och parker (59 %), husbyggande (23 %) samt vattenverkets investeringar (16 %).

År 2024 har investeringarna i huvudsak fokuserat på framstegen i stora husbyggnadsprojekt, såsom byggandet av Gesterby skolcentrum, det gemensamma campuset och Nissnikuhuset i Masaby samt betydande infrastrukturinvesteringar.

- Serviceproducenten för det gemensamma campuset har valts och byggarbetena är i gång. Projektet har framskridit snabbare än förväntat. Eftersom projektet har fortskridit snabbare än vad som förutspåddes vid budgeteringen, har entreprenadens betalningsposter blivit betalbara tidigare än beräknat. De uppskattade kostnaderna överskreds med 1,9 miljoner euro år 2024.
- Nissnikuhuset genomförs som ett livscykelprojekt och upphandlingen av serviceproducent pågår. Valet av producent görs våren 2025. De uppskattade kostnaderna underskreds med 1,7 miljoner euro år 2024.
- Kantvikin koulu är i planeringsskedet. De uppskattade kostnaderna underskreds med 149 122 euro .
- Gesterby skolcentrum Wigge befinner sig i byggfasen och arbetet har framskridit enligt tidtabell. Projektet finansieras med fastighetsleasing, vilket innebär att investeringskostnaderna inte syns i kommunens investeringsutgifter, eftersom kostnaderna riktas till Kommunfinans. Den nya skolbyggnaden tas i bruk hösten 2025, tre månader tidigare än planerat.

2024	Budget (ändrad)	Utfall 2024	Skillnad	Över-/under - skridnings%	Förverkligad totalt kostnad från början av projektet
De mest betydande husbyggnadsinvesteringarna					
Det gemensamma campuset (28,6 milj. euro) (byggskede)	6,8 milj. euro	8,7 milj. euro	+1,9 milj. euro	127 %	9 099 598 €
Nissnikuhuset (23,1 milj. euro) (planeringsskede)	2,0 milj. euro	348 988 euro	-1,7 milj. euro	17 %	397 898 €
Kantvikin koulu (planeringsskede)	200 000 euro	50 787 euro	149 122	25 %	-
Fastighetsleasingprojekt					
Gesterbyn skolcentrum (59 milj. euro)	-	-	-	-	-

4.5 Ekonomisk balans

Kommunen har år 2024 med hjälp av en extern serviceproducent genomfört en utredning om hur den ekonomiska balansen och investeringsförmågan kan stärkas (Inspira, 30.4.2024). I utredningen konstateras att den ekonomiska situationen förväntas försämras under de kommande åren, bland annat på grund av ökande investeringsvolymerna och stigande kostnadsnivå. Som rekommendation föreslås att verksamheten effektiviseras och att årsbidraget stärks för att uppnå ekonomisk balans. Som åtgärd rekommenderas att ett omfattande åtgärdsprogram för att stärka ekonomin utarbetas, samt att andra möjliga åtgärder för att förbättra ekonomin kartläggs (t.ex. skattehöjningar och nedskärningar i investeringsprogrammet).

Årsbidrag: Revisionsnämnden har ställt upp en målnivå 22,5 miljoner euro för årsbidraget, som presenteras i en extern utredning (Inspira, 23.5.2023). När årsbidraget ligger på målnivån gör det möjligt att hålla kommunens inkomster och skuldbelopp på en bra nivå. Under granskningsperioden 2024–2027 sjunker årsbidraget under målnivån åren 2025–2027.

Mätaren årsbidrag/avskrivningar % beskriver hur mycket av årsbidraget som återstår efter avskrivningarna för att finansiera investeringar. År 2024 var årsbidragets förhållande till avskrivningarna på en bra nivå. Under granskningsperioden 2025–2027 försämrar årsbidragets förhållande till avskrivningarna, och då räcker det inte till för att täcka avskrivningarna. I granskningen ingår årsbidrag I som inte innehåller årliga försäljningsvinster av anläggningstillgångar och ersättningar för markanvändningsavtal.

Mätaren Inkomstfinansiering av investeringar % beskriver hur stor del av investeringarna har finansierats med inkomstfinansiering. År 2024 var inkomstfinansieringen av investeringar på en svag nivå. Under de följande åren 2025–2027 förutspås den fortfarande vara på en svag nivå. I granskningen ingår årsbidrag I som inte innehåller årliga försäljningsvinster av anläggningstillgångar och ersättningar för markanvändningsavtal.

Mätare	2024	2025	2026	2027
Årsbidrag (euro) Mål: 22,5 milj. euro	24,2	11,0	13,4	15,8
Årsbidrag/avskrivningar, % Gott > 100 % Nöjaktig 80 %–100 % Svag < 80 %	138	71	80	74
Inkomstfinansiering av investeringar, % (årsbidrag/nettoinvesteringar *) Gott > 100 % Nöjaktig 80 %–100 % Svag < 80 %	49	15	14	20
Kommunens lånebestånd, €/invånare Medeltal för kommunerna i Nyland år 2022 var 3 661 euro (källa: Statskontoret)	3 531	4 484	6 213	7 365

Lånebestånd, €/invånare (kommun): Kommunens lånebestånd per invånare minskade år 2024 med 385 euro jämfört med året innan. Kommunens lånebestånd per invånare var något under medelvärdet för kommunerna i Nyland (2022, Statskontoret). Under de följande åren 2025–2027 kommer lånebeståndet per invånare att öka betydligt.

4.6 Sammandrag av utvärderingen av de ekonomiska målen

Sammandrag av utvärderingen

År 2024 uppnåddes de bindande målen för ekonomin och räkenskapsperiodens resultat var betydligt bättre jämfört med den ursprungliga och den ändrade budgeten. Överskridningen av verksamhetsintäkterna jämfört med budgetarna påverkade uppnåendet av organens bindande ekonomiska mål, även om verksamhetskostnaderna överskreds i förhållande till budgeten i alla organ. Vid sidan av utfallet av de ekonomiska målen var det också positivt att kommunens invånarantal ökade med 506 invånare.

Investeringsutgifterna uppgick till 49,5 miljoner euro, vilket nästan var en fördubbling jämfört med föregående år. Årets överskott räckte inte till för att täcka investeringsutgifterna år 2024.

Balansen i kommunens ekonomi kommer att försämrast under de närmaste åren om man inte satsar på att höja årsbidraget bland annat genom effektiviseringsåtgärder inom driftsekonomin och genom att minska investeringarna. Flera stora byggprojekt och betydande infrastrukturinvesteringar är på gång. En del av projekten genomförs som fastighetsleasingprojekt, vilket innebär att investeringskostnaderna kommer att belasta driftsekonomin under de kommande åren som leasinghyror. Ett exempel på detta är byggprojektet Gesterby skolcentrum Wigge, vars leasingavgifter börjar förfalla till betalning från och med början av 2026.

Efter välfärdsområdesreformen fick man år 2024 för första gången en indikation om nivån på skatteintäkterna. Skatteintäkterna blev cirka en miljon euro lägre än budgeterat. Minskningen i skatteintäkter 2024 berodde på att efterbetalningarna som baserats på en högre kommunalskattesats efter reformen upphörde. Ytterligare nedgång orsakades av minskade samfundsskatteintäkter till följd av ändrade andelar mellan staten och kommunerna samt av lågkonjunkturen.

Revisionsnämnden rekommenderar att man för varje kommande investering för en bredare diskussion om dess ekonomiska konsekvenser för kommunens ekonomi (påverkan på avskrivningar, driftsekonomi, årsbidrag, investeringsintäkter).

Revisionsnämnden rekommenderar, i likhet med tidigare år, att kommunen upprättar ett program för ekonomisk balans och följer det i verksamheten, vilket även föreslogs i en utredning gjord av en extern serviceproducent år 2024.

5. Utvärdering av uppnående av verksamhetsmålen

Utvärderingsberättelse 2024

5.1 Genomförandet av strategin

I Kyrksläotts kommun har år 2024 uppgjorts en ny strategi som gäller åren 2024-2030. Strategin godkändes i kommunfullmäktige 04.3.2024 (§ 15) och den bygger på Kyrksläotts kommuns värderingar om hållbarhet, öppenhet, förtroende och mod. I strategin presenteras totalt tre huvudmål och för dessa har fastställts sammanlagt 19 mål. Huvudmålen är: 1) Gemenskapligt och levande 2) Växande och hållbart 3) Kunnigt och lärande. De övergripande temana i strategin är främjande av välbefinnande, kommunikation och informationsledarskap.

Målen har delats upp i fyra strategiska tyngdpunktsområden. I tabellen nedan presenteras de åtgärder som har riktats till kommunens serviceområden enligt strategiska fokusområden samt hur dessa har genomförts.

Sammandrag av genomförandet av målen som riktar sig mot det strategiska tyngdpunktsområdena		
Strategisk tyngdpunkt	Mål totalt	Revisionsnämnden s uppskattning av de genomförda målen
Vi attraherar och växer	7	1
Vi investerar i framtiden	20	6
Vi satsar på invånarna och välfärd	16	9
Vi skapar platser för nytt arbete	4	2
Totalt	47	18

Vi attraherar och växer

Kommunstrategin är uppgjord.
Befolkningen ökade med 506 invånare.

++

Vi investerar i framtiden

Driftsekonomi växte med inkomstfinansieringen.
Samarbete med företag har effektiviserats.

+

Vi satsar på invånarna och välfärd

Förberedande åtgärder har vidtagits för att främja kommunens invånarfokus.

++

Vi skapar platser för nytt arbete – här finns utrymme att tänka

Att satsa på arbetsvälmående har inkluderats i de strategiska målen.

+

5.2 Målutfallet av kommunen gemensamma bindande mål 1/6

Strategisk tyngdpunkt 1: Vi attraherar och växer

Mål	Genomförande	Revisionsnämndens slutsats	Kommunens uppskattning	Revisionsnämndens uppskattning
Vi verkställer den nya uppdaterade kommunstrategin på ett engagerande sätt. Vi informerar tillgängligt och engagerar personalen, kommuninvånarna samt andra intressentgrupper. Mätare: Enkäter för invånare, personal och intressentgrupper	En uppdaterad kommunstrategi har utarbetats och verkställts på ett deltagande sätt. Man har informerat om strategin enligt planer, på ett tillgängligt vis och i flera kanaler i kommunens interna och externa kommunikationskanaler. Strategin har presenterats och man har diskuterat den med kommuninvånare på Kommundirektörens kaffestunder som ordnats på olika håll i Kyrkslätt.	Kommunstrategin är uppgjord, intressentgrupper har deltagit i uppgörandet och det har informerats om strategin både inom kommunen och till intressentgrupper. Revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.	++	++

5.2 Målutfallet av kommunen gemensamma bindande mål 2/6

Strategisk tyngdpunkt 2: Vi investerar i framtiden				
Mål	Genomförande	Revisionsnämndens slutsats	Kommunens uppskattning	Revisionsnämndens uppskattning
Tryggar kommunens investeringsförmåga med tillräckligt årsbidrag för att lånestocken i förhållande till jämförelsekommunerna hålls nära genomsnittet. Genomförandet av investeringarna förutsätter kontrollerad tillväxt av driftsekonomi i förhållande till intäktsfinansieringen. Mätare: Verksamhetsbidragets tillväxtprocent får inte överskrida inflations- eller skatteintäkternas tillväxtprocent. Ändring i lånestocken.	Lånestocken minskade med cirka 14 milj. euro jämfört med år 2023. Den genomsnittliga inflations% var 1,6 år 2024. Verksamhetsbidraget ökade med 2,2 % år 2024. Verksamhetsbidragets tillväxt påverkades särskilt av de allmänna löneuppgörelserna, vilket ledde till att personalkostnaderna ökade med 3,5 %. Skatteintäkterna sjönk allmänt inom hela kommungruppen, eftersom intäkterna från samfundsskatten sjönk. Skatteintäkterna sjönk med 8,8 % och de stannade nästan en miljon euro under budgeten.	Lånebeståndet minskade, men ökningen av verksamhetsbidraget översteg inflationen och skatteintäkterna minskade, vilket gör att revisionsnämnden bedömer att målet endast delvis har uppnåtts.	+	+

5.2 Målutfallet av kommunen gemensamma bindande mål 3/6

Strategisk tyngdpunkt 2: Vi investerar i framtiden				
Mål	Genomförande	Revisionsnämndens slutsats	Kommunens uppskattning	Revisionsnämndens uppskattning
Vi uppfyller kommunens livskraftslöfte till företagarna. Vi utvecklar företagens rådgivnings- och etableringstjänster. Vi förbättrar dialogen med företagen. Mätare: Företagsenkät, i näringslivets kommunranking förbättras Kyrksläotts placering jämfört med år 2023 och man eftersträvar att uppfylla kriterierna för en Företagarflagga i guld för ansökningsomgången år 2025.	Tjänsterna för företag och den gemensamma dialogen har förbättrats och en egen företagsrådgivare har anställts till kommunen. Man har träffat företagargrupp, företagare och företag regelbundet och i samarbete ordnat för alla öppna företagarevenemang, såsom företagarnas frukostträff, Business Forum och ägarskiftesevenemang. Kyrkslätt har också godkänts som medlem i Nyföretagarcentralerna i Finland rf och kommunen är med i NTM-centralens nätverk Företagarens ekonomihjälp. Företags- och serviceregistret har öppnats hösten 2024 och det innefattar 3720 företag vid tidpunkten för uppgörandet av bokslutet. Nylands Företagare delar ut Yrittäjälippu vartannat år och de nya resultaten publiceras under 2025. I kommunbarometern 2024 (som görs vartannat år) har Kyrksläotts placering förbättrats med 13 platser (det totala vitsordet steg från 2,55 till 2,89). I EVP-indexet är Kyrkslätt bland de tio mest livskraftiga kommunerna i Finland.	Samarbete med företag har effektiverats. Det går ännu inte att bedöma uppfyllandet av kriterierna för det företagareflaggan, eftersom de nya resultaten inte hade publicerats vid tidpunkten för utvärderingen (april 2025). I kommunrankingen har Kyrksläotts placering blivit bättre. Revisionsnämnden bedömer att målet har delvis uppnåtts.	++	+

5.2 Målutfallet av kommunen gemensamma bindande mål 4/6

Strategisk tyngdpunkt 3: Vi satsar på invånarna och välfärd				
Mål	Genomförande	Revisionsnämndens slutsats	Kommunens uppskattning	Revisionsnämndens uppskattning
Vi agerar utgående från invånarna och kommuninvånarna. Vi beskriver tjänsterna och identifierar behoven att utveckla dem (vi gör upp en servicekatalog). Vi utarbetar en servicenätsplan. Mätare: Servicebeskrivningarna är gjorda (ja/nej). Servicenätsplanen är gjord (ja/nej).	Vi har beskrivit de tjänster vi producerar och tjänsternas utvecklingsbehov i planen för strategisk utveckling (servicekatalogen). Planen är en del av programmet för hållbar utveckling. Kommunens servicenätsplan har utarbetats för åren 2025–2035 och kommunfullmäktige godkände den 18.11.2024.	Servicenätsplanen har uppgjorts och servicebeskrivningarna genomförts, så revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.	++	++
Vi bereder oss på AN2025-reformen. Kyrkslätt är som ansvarskommun tillsammans med Vichtis och Sjundeå kommuner redo att inleda verkssamma tjänster för att främja sysselsättning från och med ingången av år 2025. Planerar och bereder effektfulla tjänster, verksamheter, processer och behövliga stödtjänster som främjar sysselsättning. Beredningen görs i tätt samarbete med bland annat andra områden, LUVN, läroverk, företag och organisationer. Mätare: Beredningsåtgärder och planer har genomförts (ja/nej).	Under år 2024 har man berett arbetskraftsservicereformen och hur man fungerar som ansvarskommun för sysselsättningsområdet. Under året har man säkerställt åtgärder som behövs för stödtjänsterna, bland annat mottagandet av lokaler, anordningar, system samt personal och upphandlingsavtal som övergår från staten. Nämnden för sysselsättnings- och näringsfrågor har sammanträtt fem gånger. Styrgruppen har under året sammanträtt 2–4 gånger i månaden. Tjänsterna har utvecklats och planerats också tillsammans med intressentgrupper.	Kommunen har genomfört beredningsåtgärderna samt planerna inför An2025-reformen, så revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.	++	++

5.2 Målutfallet av kommunen gemensamma bindande mål 5/6

Strategisk tyngdpunkt 3: Vi satsar på invånarna och välfärd				
Mål	Genomförande	Revisionsnämndens slutsats	Kommunens uppskattning	Revisionsnämndens uppskattning
Ökar kommuninvånarnas och intressentgruppernas delaktighet. En delaktighetsmodell skapas i växelverkan med kommuninvånarna och intressentgrupperna. Mätare: En delaktighetsmodell har skapats (ja/nej).	Under 2024 inledde man beredningen av kommunens första delaktighetsmodell. För beredningen av delaktighetsmodellen kartlade man väsentliga intressentgrupper, som är kommunens invånare, anställda, beslutsfattare och samfund. Utifrån kartläggande diskussioner fortsatte planeringen av innehållet i delaktighetsmodellen vid ledningsgruppernas gemensamma workshop i september. I november och december presenterades det första utkastet både för kommunens och för sektorernas ledningsgrupper. Beredningen av delaktighetsmodellen fortsatte utgående från ledningsgruppernas anvisningar. Påverkansorganen har deltagit i beredningen av delaktighetsmodellen från början. Delaktighetsmodellen färdigställs under våren 2025.	Åtgärder för att skapa en delaktighetsmodell har vidtagits, och enligt revisionsnämndens bedömning har målet delvis uppnåtts.	+	+

5.2 Målutfallet av kommunen gemensamma bindande mål 6/6

Strategisk tyngdpunkt 4: Vi skapar platser för nytt arbete – här finns utrymme att tänka				
Mål	Genomförande	Revisionsnämndens slutsats	Kommunens uppskattning	Revisionsnämndens uppskattning
En välmående och kunnig personal. Vi förbättrar personalens välmående och utvecklar kunnandet. Mätare: Enkät om arbetstrivsel; andelen som rekommenderar arbetsplatsen förblir åtminstone på samma nivå som nu och upplevelsen av yrkesmässig utveckling förbättras	I Kyrksläotts kommunstrategi 2024–2030 är linjen att "man satsar på att utveckla de kommunanställdas kompetens och välbefinnande, hälsa, man satsar på att främja hur livskvaliteten upplevs och på att besluten fattas proaktivt utifrån högklassig beredning, kvalitativ information och förhandsbedömning". Satsningar på arbetshälsa är ett strategiskt beslut som berättar om ledningens engagemang i att främja arbetshälsan. År 2024 stödde man de anställdas arbetsförmåga genom ledarskapspraxis, verksamhetsmodellen för aktivt stöd och genom tätt samarbete med företagshälsovården. Sjukfrånvaron har minskat med 8 % jämfört med året innan, dessutom minskade antalet frånvarodagar med 1,4 dagar/person.	Åtgärder för att förbättra personalens välbefinnande har genomförts. Eftersom resultat från uppföljningsmätarna inte har redovisats bedömer revisionsnämnden att målet har uppnåtts delvis.	++	+

5.3 Sammandrag av utvärderingen av verksamhetsmålen

Sammandrag av utvärderingen

I kommunens nya strategi har man betonat vikten av att kunna påvisa resultatet av genomförda åtgärder, eftersom målen har försetts med mätare. Strategiperioden har precis inletts, men förberedande åtgärder har vidtagits för att främja de tyngdpunktsområden som definierats i strategin. Kommunens befolkning ökade och strategin, som utarbetats i samarbete med invånare och intressentgrupper, godkändes av kommunfullmäktige i mars 2024.

För att stärka invånarorienteringen har förberedande åtgärder vidtagits under året och de fastställda målen har genomförts. Kommunens ekonomiska balans har däremot inte uppnåtts enligt de överenskomna och fastställda mätarna. Av strategins tyngdpunktsområden kräver "vi investerar i framtiden" uppföljning av inkomstfinansiering och verksamhetsbidrag samt identifiering av besparingsmöjligheter.

För år 2024 hade totalt 47 mål fastställts för serviceområdena. Enligt revisionsnämndens bedömning var fyra av dessa mål operativa till sin karaktär. Revisionsnämnden bedömer att 18 av målen, det vill säga 39 %, genomfördes. Revisionsnämnden konstaterar att målformuleringen har skärpts och att strategin innehåller mätare kopplade till tyngdpunktsområdena. Mätarna har dock inte tilldelats mer precisa värden och de har inte kopplats till uppföljningen av verksamhetsområdenas mål, vilket gör det svårt att verifiera effekten av de vidtagna åtgärderna.

Revisionsnämnden rekommenderar att åtgärder dokumenteras på ett sätt som tydligt visar hur de bidrar till att uppfylla de mätare som fastställts i strategin. Det är värt att notera att strategin godkändes först efter att de bindande målen för kommunens serviceområden för år 2024 redan hade fastställts. Under räkenskapsåret krävdes ingen uppdatering av dessa mål.

6. Fokusområden för utvärderingsåret

Utvärderingsberättelse 2024

6.1 Kyrksläotts Hyresbostäder (1/2)

Kyrksläotts Hyresbostäder Ab är ett allmännyttigt hyreshusbolag som ägs av Kyrksläotts kommun. Bolagets grundläggande uppgift är att hyra ut trivsamma bostäder till rimligt pris till de som behöver dem, betjäna kunderna väl och upprätthålla fastigheternas goda skick. Företagets mål är att vara den bästa hyresvärden i Kyrksläottsområdet, vilket innebär att bostädernas pris-kvalitetsförhållande är det bästa på marknaden och att företaget är ett välkänt och eftertraktat alternativ bland bostadssökande.

Revisionsnämnden har i utvärderingsberättelsen för år 2023 granskat situationen för Kyrksläotts Hyresbostäder (nedan kallat KV-A). De bindande målen som godkänts av fullmäktige och som grundar sig på kommunens strategi och sammanslutningens verksamhet samt ekonomi uppnåddes då delvis. År 2024 uppnåddes målen inte.

År 2024 KV uppgick KV-A:s omsättningen till 10,5 miljoner euro och ökade något jämfört med föregående år (2023), då den var 10,2 miljoner euro. Räkenskapsperiodens resultat uppvisade överskott om 19,99 euro. Självförsörjningsgraden var vid räkenskapsperiodens slut 7,4 %, vilket är en minskning med 2,3 procentenheter jämfört med år 2023 (2023: 9,7 %).

Beläggningsgraden för bostäderna var 95 %, vilket är under målet på (98 %). Det fanns 78 tomma lägenheter, vilket är över hälften fler jämfört med åren 2023 (35) och 2022 (33).

De mest betydande riskerna för KV-A:s verksamhet är ekonomiska. Den största risken är hur förändringar i den yttre verksamhetsmiljön påverkar tillräckligheten av intäktsfinansieringen samt ökningen av kostnader för finansiering och tjänster. Som förvaltningsåtgärder ingår att begränsa skuldsättningen och säkerställa att ekonomin tål scenarier med höjda räntor och serviceavgifter. Andra förvaltningsåtgärder är att bevara fastighetsbeståndets värde, säkerställa uthyrningsbarheten samt ha god kännedom om fastigheterna för att säkerställa aktuell underhållsstatus.

KV-A har utarbetat ett program för samhällsansvar för 2023- 2025. Programmet fastställer mål/kriterier för KV-A:s verksamhet.

Bolaget tog under förra året upp lån på 3,1 miljoner euro och kommer under innevarande år (2025) att använda 430 000 euro till ett reparationsprogram. Enligt uppgifter till revisionsnämnden har bolaget minst fem objekt med låg beläggningsgrad (81–93 %). I dessa fastigheter är hyresnivån för tvåor och treor högre än de boendekostnadsgränser som godkänns av FPA. Dessutom försvåras uthyrningen av dessa lägenheter på grund av fastigheternas läge, brist på hiss samt renoveringsbehov. När det gäller dessa objekt uppfyller KV-A inte de uppsatta målen för pris-kvalitetsförhållande och beläggningsgrad.

KV-A:s strategiutkast är daterat 15.9.2023, det vill säga före kommunens nya strategi för 2024–2030.

6.1 Kyrksläotts Hyresbostäder (2/2)

Sammandrag av utvärderingen

För Kyrksläotts Hyresbostäder har definierats kriterier baserade på kommunens strategi och ansvarsfull verksamhet. De största riskerna är ekonomiska, och för att hantera dem bör skuldsättningen begränsas och den ekonomiska balansen upprätthållas för att kunna bemöta svängningar på finansmarknaden.

Kyrksläotts Hyresbostäders verksamhet omfattar objekt som inte uppfyller kriterierna för boende enligt strategin och samhällsansvarsprogrammet. Revisionsnämnden konstaterar att den största risken är efterfrågan på bostäder i förhållande till hyresnivå, läge och boendekomfort. Utan efterfrågan uteblir intäkterna och beläggningsgraden sjunker ytterligare. Förhållandet mellan efterfrågan och utbud bör analyseras närmare, och åtgärder för att balansera detta bör fastställas.

Revisionsnämnden rekommenderar att Kyrksläotts Hyresbostäder utarbetar en handlingsplan där konkreta åtgärder för att uppfylla kriterierna presenteras, inklusive deras ekonomiska och funktionella konsekvenser.

Vidare rekommenderar nämnden att kommunen säkerställer att koncerndirektivet (daterad 9.10.2017) är aktuell och uppdateras regelbundet i enlighet med önskad verksamhetsinriktning.

Revisionsnämnden rekommenderar även att strategin för Kyrksläotts Hyresbostäder vid behov uppdateras för att motsvara kommunens strategi. Precis som föregående år anser nämnden det viktigt att kommunens nya strategi 2024–2030 även återspeglas i målen för Kyrksläotts Hyresbostäder. Strategin för Kyrksläotts Hyresbostäder borde återspegla kommunens vision om hyresboende, dess nivå, bostädernas läge och bostadsproduktionen jämfört med invånarnas behov samt dotterbolagets ekonomiska balans.



4.4 Personal (1/2)

År 2024 arbetade totalt 1 689 personer inom Kyrksläotts kommun, vilket är tre färre än år 2023. Personalutgifterna ökade med 2,8 milj. euro jämfört med året innan, men underskred budgeten med 2,6 milj. euro. I och med att ansvaret för arbetskraftstjänster överförs från staten till kommunerna i början av 2025, övergår cirka 50 anställda till kommunens sektor för samhällsteknik.

De största personalrelaterade utmaningarna år 2024 var bland annat hög personalomsättning inom HR-tjänsterna samt brist på behöriga arbetstagare inom undervisning och småbarnspedagogik.

När det gäller skolornas byggprojekt ska personalens påverkan beaktas.

För att leda och följa upp personalens välmående i arbetet har kommunen utarbetat en företagshälsovårdsplan som innehåller ett bredare serviceutbud än det lagstadgade (utökade mottagningstider, möjlighet att få vård för sjukdomar vid samtliga Terveystalo-enheter i hela landet m.m.). Dessutom arbetar arbetarskyddsfullmäktige aktivt med att främja samverkan mellan arbetsgivaren och arbetarskyddsrepresentanterna via flera olika forum.

Personalens representanter har bättre möjligheter att delta i kommunens ledningsgrupps möten. Tidigare bjöds en personalrepresentant in till vartannat möte, men numera erbjuds möjlighet att delta i alla möten där personalfrågor behandlas. I sektorernas ledningsgruppsmöten har personalrepresentanter däremot inte deltagit som tidigare.

Under hösten 2024 rekryterades en ny personaldirektör till kommunen. Upphandlingen av ett nytt HR-system har försenats, och det nya planerade publiceringsdatumet för anbudsfrågan är under år 2025.

År 2024 genomfördes ingen enkät om personalens arbetshälsa i enlighet med personalsektionens beslut. Inom personalförvaltningen har man påbörjat utarbetandet av ett program för utveckling av personalens kompetens baserat på strategin, men programmet är ännu inte färdigt. Personalens plan för jämställdhet och likabehandling har uppgjorts. Därtill bereds personalens utbildnings- och personalplan.

4.4 Personal (2/2)

Revisionsnämnden hade i utvärderingsberättelsen för år 2022 lyft fram kommunens personal som ett av sina fokusområden. Vid utvärderingen av verksamheten år 2022 föreslog nämnden att kommunen skulle utarbeta ett personalprogram där mål för personalutveckling samt åtgärder att tillämpa i kommunens ledning anges. Även om personalplanen inte färdigställdes under år 2024, anser revisionsnämnden att åtgärder i enlighet med rekommendationen har vidtagits.

Personalberättelsen upprättas och behandlas senare än bokslutet, som behandlades i kommunstyrelsen i mars 2025. På grund av detta har revisionsnämnden inte kunnat använda personalberättelsen i sin egen utvärdering

Sammandrag av utvärderingen

Under år 2024 har kommunen genomfört åtgärder för att främja personalförvaltningen, bland annat genom rekryteringar, utveckling av samarbetet med förtroendevalda samt olika personalprogram, såsom planen för jämställdhet och likabehandling, utbildnings- och personalplanen samt planen för kompetensutveckling.

År 2024 förstärktes personalförvaltningens resurser, och en ny personaldirektör rekryterades till kommunen. Någon enkät om arbetsvälmående genomfördes inte, och programmet för kompetensutveckling är fortfarande under arbete.

För att kommunen i framtiden ska kunna anställa kvalificerad personal, måste den satsa på att göra arbetet attraktivt, till exempel genom att stöda personalens utbildning.

Även om personalplanen inte färdigställdes under år 2024, anser revisionsnämnden att åtgärder har vidtagits i enlighet med rekommendationen i utvärderingsberättelsen för 2022.

Revisionsnämnden rekommenderar att personalberättelsen i fortsättningen utarbetas samtidigt med bokslutet.

6.3 Upphandlingar (2/2)

I Kyrksläotts kommun genomförs upphandlingar enligt en delvis decentraliserad modell. Kommunen har en upphandlingsenhet som ansvarar för upphandlingar i samarbete med kommunens olika sektorer, med undantag för entreprenadupphandlingar. Kommunutvecklingssektorn upphandlar själv sina entreprenadprojekt. Den centrala upphandlingsenheten konsulterar kommunutvecklingssektorn i entreprenadupphandlingar.

Totalt genomför cirka 15 personer upphandlingar i kommunen. Fyra personer arbetar inom den centrala upphandlingsenheten och cirka tio personer inom kommunutvecklingssektorn konkurransutsätter entreprenadupphandlingar som en del av sitt arbete.

Ekonomitjänster ansvarar för upphandlingstjänsternas service och styrning. Upphandlingsenhetens ansvar omfattar planering, konkurransutsättning, genomförande och uppföljning av upphandlingar samt utveckling av upphandlingsverksamheten.

Målet för upphandlingsverksamheten år 2024 har varit en effektiv och kundorienterad upphandlingsprocess. Under 2024 färdigställdes upphandlingsanvisningen. Processbeskrivningen och ansvarsfördelningen förtydligades. Nya verktyg har införts för planering och uppföljning av upphandlingar. Den planerade kundnöjdhetsenkäten genomfördes inte under 2024. Målen för verksamheten uppnåddes delvis.

Kommunen har inte en separat upphandlingsstrategi, men man strävar efter att beakta målen i kommunstrategins i upphandlingsvillkoren.

Vid upphandlingens förvaltning och genomförande är det väsentligt att följa upphandlingslagen och kommunens egna upphandlingsanvisningar. I kommunens organisation har det säkerställts att upphandlingar som överstiger 10 000 euro konkurransutsätts av den centrala upphandlingsenheten i enlighet med upphandlingslagen och kommunens anvisningar. Vid behov konsulteras externa upphandlingsexperter eller kommunens egna jurister i frågor gällande upphandlingsförfaranden. Upphandlings- och beställningsbefogenheter är fastställda i förvaltningsstadgan, och vanliga tjänster upphandlas genom långsiktiga ramavtal, DPS-upphandlingssystem och upphandlingskontrakt. Kommunen har interna verksamhetsdirektiv och ger handledning i genomförande av upphandlingar.

I den redogörelse som riktats till revisionsnämnden har inga betydande direktupphandlingar identifierats under 2024, och inga avvikelser från upphandlingslagen eller kommunens upphandlingsanvisningar har observerats.

Fortsätter på följande sida

4.4 Upphandlingar (1/2)

I stora organisationer med etablerade rutiner finns risken att upphandlingar genomförs utan att den centrala upphandlingsenheten är medveten om det. Detta kan leda till exempelvis upphandlingar som strider mot upphandlingslagen samt bristfällig dokumentation av upphandlingsförfarandet. För att säkerställa att upphandlingsprocessen är effektiv och ändamålsenlig bör det finnas en kontrollåtgärd i processen som garanterar att behovet av konkurrensutsättning i upphandlingar över 10 000 euro kommuniceras i rätt tid till upphandlingsenheten.

En annan riskpunkt i upphandlingsprocessen är det skede då upphandlingsbeslutet fattas. En upphandling kan till sitt innehåll verka korrekt och godkännas inom ramen för upphandlingsbefogenheterna, men i verkligheten kan den innehålla oklara och lagstridiga motiveringar för direktupphandlingar, uppdelade upphandlingar, inköp utanför ramavtal, upphandlingar genomförda trots jäv eller slarvigt genomförda konkurrensutsättningar. För att säkerställa att upphandlingsprocessen är effektiv och ändamålsenlig bör det även i detta skede finnas en kontrollåtgärd, såsom utbildning av tjänsteinnehavare samt bred kommunikation om principerna i upphandlingslagen och kommunens egna upphandlingsanvisningar.

Sammandrag av utvärderingen

Det är viktigt att fästa särskild uppmärksamhet vid upphandlingsverksamheten för att säkerställa att den interna kontrollen inom upphandling genomförs på ett korrekt sätt. Kontrollåtgärder som ingår i upphandlingsprocessen möjliggör en ändamålsenlig administration av upphandlingarna och säkerställer att behov av handledning och utbildning hos de sakkunniga som genomför upphandlingar identifieras i realtid.

Revisionsnämnden rekommenderar att kommunen regelbundet analyserar inköpsfakturamaterialet och genomför granskningar som stöder detta, för att säkerställa att upphandlingsverksamheten följer lagen om offentlig upphandling och koncession (29.12.2016/1397).

Revisionsnämnden rekommenderar även att utbildning och repetition i upphandlingslagen och dess efterlevnad ordnas för dem som fattar

Underskrifter

Kyrkslätt 12.5.2025

Revisionsnämnden i Kyrksläatts kommun

Ulla Seppälä
ordförande

Jerri Kämpe-Hellenius
vice ordförande

Sami Sailo
ledamot

Matti Tanskanen
ledamot

Sea Eklund
ledamot

Tuomo Tiitinen
ledamot

Teppo Lampovaara
ledamot

Maija Lounamaa
ledamot

Katri Aula
ledamot

Bilagor

Utvärderingsberättelse 2024

Bilaga 1. Utvärdering av uppnående av verksamhetsmålen

Utvärderingsberättelse 2024

Utvärdering av uppnående av verksamhetsmålen

- Utfallet av målen för verksamheten 2024 har bedömts utifrån bokslutet 2024 och budgeten 2024. Åtgärderna, indikatorerna och de ansvariga instanserna som genomför de strategiska tyngdpunkterna 2024 har antecknats i budgetens organspecifika måltabeller. I bokslutet har de bindande målen för verksamheten antecknats i driftsekonomidelen, där varje serviceområde har beskrivit de åtgärder som vidtagits för att uppnå målet samt antecknat en bedömning av hur målet har uppnåtts.
- I utvärderingen har man lagt märke till följande:
 - är målet satt upp så att man kan dra slutsatser av målnivån
 - är målet sådant att man kan följa uppnåendet av det och bedöma uppnåendet av det
 - har de föreslagna åtgärderna varit tillräckliga för att genomföra målet
- Revisionsnämndens bedömning av målen och deras utfall presenteras i en ordningsföljd som bestäms av de strategiska tyngdpunkterna och deras delområden. I bedömningen presenteras också den strategiska faktorn enligt bokslutet, serviceområdet och den ansvariga instansen. Vid utvärderingen av verksamhetsmålen har man använt samma bedömningsskala i tre steg som vid utvärderingen av de ekonomiska målen.

Utvärderingsskala

++ Målet har uppnåtts

+ Målet har delvis uppnåtts

- Målet har inte uppnåtts

1. Vi attraherar och växer

Utvärderingsberättelse 2024

1. Vi attraherar och växer (1/3)

Serviceområde	Mål	Genomförande	Revisionsnämndens slutsats	Kommunens uppskattning	Revisionsnämndens uppskattning
Gemensamma tjänsterna	Vi skapar ett enhetligt kommunvarumärke som stöd för kommunikationen och verksamheten. Vi söker en samarbetspartner och delaktiggör sektorerna. Kommunvarumärke har skapats (ja/nej).	Vi skapar ett enhetligt kommunvarumärke som stöd för kommunikationen och verksamheten. Kyrksläatts nya kommunvarumärke har skapats och lanserades i slutet av november. Det nya varumärket baseras på kommunstrategin som uppdaterades våren 2024. Samtidigt svarar det nya varumärket bättre mot kommunkommunikationens nuvarande krav. Som samarbetspartner för varumärkesförnyelsen valdes en reklambyrå genom en konkurrensutsättning. Varumärkesarbetet genomfördes med omfattande deltagande av kommuninvånare, personal och beslutsfattare. Resultatet av samarbetet blev kommunens nya visuella identitet och berättelse samt nya kommunikationsmaterial. Det nya varumärket är Kyrkslätsbornas syn på och berättelse om vad Kyrkslätt är och vad man hoppas att Kyrkslätt ska vara i framtiden.	Kommuns varumärke har skapats genom att involvera olika intressentgrupper, och därför bedömer revisionsnämnden att målet har uppnåtts.	++	++
Samhällstekniska nämnden	Förverkligande av målen enligt kommunstrategin och planlägningsprogrammet: mängden ny bostadsbyggrätt i detaljplanerna som godkänts under året är 39 500 v-m².	Detaljplaner för boende behandlades inte för godkännande.	Enligt revisionsnämndens har målet inte uppnåtts.	-	-

1. Vi attraherar och växer (2/3)

Serviceområde	Mål	Genomförande	Revisionsnämndens slutsats	Kommunens uppskattning	Revisionsnämndens uppskattning
Samhällstekniska nämnden	Mängden ny bostadsbyggrätt på egnahems-, par- och radhustomter och gruppbyggnadsobjekt som godkänts under året är 2/3 av målet för året (39 500 v-m ²), dvs. minst 26 500 v-m ² .	Detaljplaner för boende (småhus) behandlades inte för godkännande.	Enligt revisionsnämndens har målet inte uppnåtts.	-	-
Samhällstekniska nämnden	Målet är att årligen överlåta minst 50 egnahemstomter och 5 000 v-m ² flervåningshustomter, radhustomter och småhustomter i bolagsform, av vilka mer än hälften är radhus- och småhustomter. Målet är att marknadsföringen och tomtsökandet för följande egnahemstomter (ca 20 tomter) kan inledas på Festbergets detaljplaneområde år 2024 då den behövliga kommunaltekniska beredskapen nås.	Två egnahemstomter och 850 v-m ² bostadstomter i bolagsform har överlåtits.	Man ligger lång efter målet, så revisionsnämnden bedömer att målet inte har uppnåtts.	+	-
Samhällstekniska nämnden	Den nya skogsstrategin ökar den årliga kolsänkan och tryggar naturens mångfald. Med de årliga intäkterna från träförsäljning täcks åtminstone kostnaderna för skogsskötseln.	Kommunstyrelsen har behandlat skogsstrategin vid sammanträdet i december och beslutat flytta behandlingen till år 2025.	Åtgärder för att uppgöra en skogsstrategi har vidtagits så revisionsnämnden bedömer att målet delvis har uppnåtts.	+	+

1. Vi attraherar och växer (3/3)

Serviceområde	Mål	Genomförande	Revisionsnämndens slutsats	Kommunens uppskattning	Revisionsnämndens uppskattning
Samhällstekniska nämnden	Ökning av antalet kollektivtrafikanvändare. De nya områdena som ska planläggas planeras så att de ökar andelen av hållbara färd sätt i området. Gång som färd sätt ökar till 25 procent och cykling som färd sätt ökar till 11 procent senast år 2030.	Närtågstrafiken 2024: 1 418 000 / -6,8 % (2023: 1 521 000, 2019: 1 748 000).			
		Kyrksläotts interna busslinjer (inkl. Sjundeås linjer 181 och 182) 2024: 387 000 / -6,3 % (2023: 413 000, 2019: 333 000).	Eftersom användarmängden har minskat från föregående år bedömer revisionsnämnden att målet inte har uppnåtts.	-	-
		Kyrksläotts regionlinjer 2024: 1 498 000 / -4,3 % (2023: 1 565 000, 2019: 1 392 000).			
		Kyrksläotts U-linjer 2024: 793 000 / +29,6 % (2023: 612 000, 2019: 498 000).			
Samhällstekniska nämnden	Kommunens subventioneringsgrad hålls under 50 %.	Enligt HRT:s preliminära bokslutsuppgift bedöms subventioneringsgraden av Kyrksläotts kommunandel år 2024 vara 52,3 % utan över-/underskott. Den slutliga subventionsprocenten fastställs ur HRT:s bokslut våren 2025.	Eftersom subventionsgraden är över 50 % bedömer revisionsnämnden att målet inte har uppnåtts.	-	-

2. Vi investerar i framtiden

Utvärderingsberättelse 2024

2. Vi investerar i framtiden (1/6)

Serviceområde	Mål	Genomförande	Revisionsnämndens slutsats	Kommunens uppskattning	Revisionsnämndens uppskattning
Gemensamma tjänsterna	Utökande av arbetets produktivitet och ändring i allokeringen av den. Harmonisering av inköspraxis och säkerställande av helhetsekonomi för upphandlingar. Utökande av automatisering för att öka arbetsproduktiviteten. Utökande av anvisningarna för inköspraxis. Rapportering om automationsgraden. Analys av inköpsdata. Uppgörande av anvisningar (ja/nej).	Beställningsanvisningarna har uppdaterats och upphandlingsanvisningen håller på att slutföras. Av inköpsfaktuorna var 97,6 % elektroniska. Automationsgraden är inte tillgänglig.	Åtgärder har vidtagits för att förenhetliga beställningspraxis och upphandlingar, så revisionsnämnden bedömer att målet delvis har uppnåtts.	+	+
Gemensamma tjänsterna	Minst 100 långtidsarbetslösa sysselsätts eller inleder en åtgärd som främjar sysselsättningen. Utveckling av nätverkssamarbetet med företagen och den tredje sektorn. Antalet långtidsarbetslösa som sysselsätts	Genom kommunens direkta åtgärder har 22 nya långtidsarbetslösa anstälts under 2024. Målet har inte uppnåtts. Lagändringarna som trädde i kraft i september, vilka avskaffade sysselsättningsskyldigheten och ändrade lönesubventionen, har starkt påverkat detta, liksom den tydliga minskningen av antalet ansökningar.	Man ligger långt efter målet, så revisionsnämnden bedömer att målet inte har uppnåtts.	+	-
Gemensamma tjänsterna	En mer övergripande bild av den ekonomiska och verksamhetsmässiga situationen. Utvidgande av kommunstyrelsens månadsrapportering om ekonomin till att gälla verksamheten och verksamhetsmiljön och utvidgande av rapporteringen för alla nämnders bruk. Enkät om belåtenheten med reformen till organen och kommunens ledning.	Månadsrapporteringen har genomförts enligt plan i kommunstyrelsen, men den har inte implementerats i samma form inom sektorerna.	Eftersom månadsrapporten inte används inom sektorerna och en nöjdhetsundersökning inte har genomförts, bedömer revisionsnämnden att målet inte har uppnåtts.	+	-

2. Vi investerar i framtiden (2/6)

Serviceområde	Mål	Genomförande	Revisionsnämndens slutsats	Kommune ns uppskattning	Revisionsnämndens uppskattning
Gemensamma tjänsterna	Upphandlingsprocessen är effektiv och kundorienterad. Förenhetligande av upphandlingsprocessen, förtydligande av arbetsfördelningen, bättre förhandsplanering. Ändringarna i resultatet av kundenkäten som upphandlingsenheten ordnar för sina kunder 2023 och 2024.	Beskrivningen av upphandlingsprocessen och arbetsfördelningen i processen har klargjorts, och samarbetet med sektorerna fortsätter år 2025. Nya verktyg har införts för planering och uppföljning av upphandlingar. Kundnöjdhetsundersökningen för 2024 har inte genomförts.	Åtgärder har vidtagits för att förtydliga upphandlingsprocessen, så revisionsnämnden bedömer att målet delvis har uppnåtts.	+	+
Gemensamma tjänsterna	Den grundläggande informationstekniken fungerar kostnadseffektivt och funktionssäkert. Man utreder på vilket vid den grundläggande informationstekniken ordnas (som eget arbete jfr med köpt tjänst). Kundbelåtenhet och driftsäkerhet	Grundläggande informationsteknik har fungerat bra och kostnadseffektivt under året i sin nuvarande form. Någon separat kundnöjdhetsmätning har inte genomförts. En utredning om hur IT-tjänster ska organiseras har beretts och ett beslut om outsourcing av serverhallen har också fattats.	Enligt revisionsnämndens innehåller bokslutet inte tillräckligt med information för att bedöma om målet har uppnåtts.	+	+
Serviceområdet för bildning	Förenhetligande av bokföringsnoteringarna. Utfall 100 % Kontinuerlig, tidsenlig effektivisering av ekonomin på enhetsnivå. Utfall 100 % Effektivisering av användbarheten och tillgängligheten av bildningens webbsidor. Utfall 100 %	Förenhetligande av bokföringen, utfall 100 %. Uppföljning av ekonomin på månadsnivå, utfall 100 % Förbättringen av användbarheten och tillgängligheten av webbplatsen har framskridit enligt målen och fortsätter under år 2025. Utfall 100 %.	Revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.	++	++

2. Vi investerar i framtiden (3/6)

Serviceområde	Mål	Genomförande	Revisionsnämndens slutsats	Kommunen s uppskattning	Revisionsnämnden s uppskattning
Serviceområdet för bildning, finska nämnden för fostran och utbildning, svensk utbildning	Inom varje enhet inom utbildningstjänsterna görs minst en gärning enligt hållbar livsstil. Utfall 100 %.	Inom varje enhet har genomförts minst en gärning enligt hållbar livsstil. Målet uppnåddes.	Revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.	++	++
Serviceområdet för bildning, finska nämnden för fostran och utbildning, svensk utbildning	Personalenkäten 2023: "jag har bra resurser att möta förändringar och nya utmaningar i mitt arbete" – %-andelen som valt av samma åsikt ökar. (2022: 68,5 % av personalen inom finskspråkig undervisning håller med).	År 2024 gjordes ingen personalenkät i kommunen.	Enligt revisionsnämnden har målet inte uppnåtts.	-	-
Serviceområde för bildning, svenska nämnden för fostran och utbildning	Behörighetsgraden för den lagstadgade pedagogiska personalen (även vikarier över 5 mån.) 100 % inom den kommunala småbarnspedagogiken.	Lärare inom småbarnspedagogik: Behörighet 71 % Barnskötare inom småbarnspedagogik: Behörighet 60 %	Man ligger långt efter målet, så revisionsnämnden bedömer att målet inte har uppnåtts.	-	-
Samhällstekniska nämnden	Målet är att byta ca 700 gamla lampor till led-lampor per år.	Ca 700 lampor har bytts till led.	Revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.	++	++
Samhällstekniska nämnden	Entreprenadkonkurrensutsättningar ändras så att man i entreprenaderna enligt prövning kan beakta utsläppsminskande mål, dock så att kostnaderna för entreprenaderna inte ökar som följd.	Situationen har varit den samma i situationen vid årets slut.	Enligt revisionsnämnden innehåller bokslutet inte tillräckligt med information för att bedöma om målet har uppnåtts.	+	-

2. Vi investerar i framtiden (4/6)

Serviceområde	Mål	Genomförande	Revisionsnämndens slutsats	Kommunen s uppskattning	Revisionsnämnden s uppskattning
Samhällstekniska nämnden	Kvaliteten på konkurrensutsättningarna av samhällstekniken förbättras så att andelen tilläggsarbeten av entreprenadernas helhetskostnad är under 10 %.	I projekten som blev klara år 2024 nådde man i regel ett utfall om under 10 % beträffande tilläggs- och ändringsarbetena. Utfallet av projektet gällande Kyrkslättsvägens överfartsbro var 11,8 %.	Eftersom genomförandet i övergångsprojektet var över 10 %, men i andra projekt under 10 %, så bedömer revisionsnämnden att målet har delvis uppnåtts.	+	+
Byggnads- och miljönämnden	Ett LUMO-program görs upp.	Utkastet till LUMO-programmet blev färdigt.	Revisionsnämnden bedömer att målet inte har uppnåtts. Eftersom utkastet vid utvärderingstillfället (april 2025) är i behandling.	++	-
Byggnads- och miljönämnden	Fortsättning av projekten vattendragsvisionen En livskraftig och hinderfri Sjundeå å 2030 och Västra Nylands kustvattenvision 2050 och genomförande av åtgärderna. Uppgörande av ett preciserat åtgärdsprogram för Estbyåns vattendrag.	Inom projektet Sjunde å vattendragsvision 2030 utarbetades bland annat en restaureringsplan för Stora Lonoks, en sammanställning av resultaten från 2019–2024 samt en plan för fortsatta åtgärder. Planeringen av kommande åtgärder inleddes genom kontakt med markägare. Avtalet om att fortsätta vattendragsvisionen "En livskraftigt och hinderfri Sjundeå å 2030" för åren 2025–2030 godkändes och undertecknades. Inom projektet Kustvatten 2050 genomfördes våtmarken vid Storängarna och en tvåstegsfåra i samarbete med WWF. Kartläggningen av vattenhanteringen i Jolkbyån färdigställdes. Planeringen av vattenhantering för Kvarnbyåns och Estbyåns avrinningsområden inleddes och man ansökte om finansiering för planerna. I områdena kring Jolkbyån, Hemträsket, Tollsån, Hilabäckån och Estby kontaktades markägare för att undersöka intresset för vattenvårdsåtgärder. Dessutom ordnades ett åkerrensmöte.	Åtgärder har vidtagits inom projekten. Det preciserade åtgärdsprogrammet för Estbyån har ännu inte färdigställts. Revisionsnämnden bedömer att målet har delvis uppnåtts.	+	+

2. Vi investerar i framtiden (5/6)

Serviceområde	Mål	Genomförande	Revisionsnämndens slutsats	Kommunen s uppskattning	Revisionsnämnden s uppskattning
Byggnads- och miljönämnden	Fakturan skickas till kunden i genomsnitt inom 21 dagar från beslutet eller granskningen. Förnyandet av faktureringsystemet och ökningen av transparensen skulle möjliggöra bättre uppföljning av ekonomin.	Det har varit mer fördröjningar än normalt i faktureringen efter början av året. Tillförlitlig statistik finns inte tillgänglig eftersom en förnyelse av faktureringsystemet har påbörjats som en del av överföringen av informationssystemen.	Eftersom statistikuppgifter inte finns att tillgå och det har funnits fördröjningar i faktureringen, bedömer revisionsnämnden att målet inte har uppnåtts.	-	-
Byggnads- och miljönämnden	Besvarandet av kundernas kontaktagning hålls på minst nuvarande nivå.	Till Lupapiste inkom år 2023 239 begäran om råd, vilka man besvarade inom i genomsnitt inom 1,19 dagar under årets sista tredjedel. Under hela året inkom totalt 787 frågor till Lupapiste-portalen, varav majoriteten besvarades skriftligen inom två dagar.	Enligt revisionsnämnden innehåller bokslutet inte tillräckligt med information för att bedöma om målet har uppnåtts, så revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts delvis.	++	+
Byggnads- och miljönämnden	Handläggningen av tillståndsansökningarna hålls på minst nuvarande nivå. Det lämnades 134 st. bygglov för nybyggnader och den genomsnittliga handläggningstiden var 46 kalenderdagar år 2022.	Den genomsnittliga handläggningstiden för nybyggnadstillstånd (sammanlagt 92 st.) var 45 kalenderdagar från inlämningsdagen till beslutsdagen under tidsperioden 1.1-31.12.2024.	Revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.	++	++
Byggnads- och miljönämnden	Kundbelåtenheten ökar. Genomsnittet i svaren på enkäten om kundbelåtenhet är minst 8.	Medeltalet av svaren i enkäten om kundbelåtenhet (182 st.) var 4,28 på skalan 1–5, vilket med omvandlingskoefficient motsvarar ett vitsord på ungefär 9 på den från skolvärlden bekanta skalan 4–10.	Revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.	++	++

2. Vi investerar i framtiden (6/6)

Serviceområde	Mål	Genomförande	Revisionsnämndens slutsats	Kommunen s uppskattning	Revisionsnämnden s uppskattning
Nämnden för lokaltjänster	Byggnadernas reparationsskuld ökar inte och de årliga reparationerna genomförs i rätt tid på ett planmässigt sätt. Under året har man genomfört projekten i reparationsprogrammet i enlighet med dispositionsplanen (ja/nej).	Reparationsprogrammet har genomförts i prioritetsordning, och största delen av reparationerna kunde genomföras enligt plan. Laddningsstationerna för elbilar, förnyande av automationssystemen samt en del av de planerade undersökningarna kunde inte genomföras enligt plan på grund av resursläget.	Enligt revisionsnämnden innehåller bokslutet inte tillräckligt med information för att bedöma om målet har uppnåtts, så revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts delvis.	++	+
Nämnden för lokaltjänster	Man försöker aktivt minska mängden matsvinn. Man börjar mäta matsvinnet i skolorna och daghemmen.	Det har förekommit vissa brister i dokumentationen av matsvinn. Tjänsten Biovaaka Flow har införskaffats till alla kök i slutet av år 2024 för att göra uppföljningen och registreringen enklare, mer enhetlig och rapporteringen tillförlitlig. Elektroniska matbeställningar har införts stegvis, vilket förväntas minska matsvinnet ytterligare. Under perioden september–december 2024 har matsvinnet minskats med 2 271 kg. Det totala matsvinnet har minskats med 3 684 kg genom försäljning av svinmat under perioden 1.1.2024–31.12.2024.	Åtgärder har vidtagits för att minska matsvinnet, så revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts delvis.	++	+

3. Vi satsar på invånarna och välfärd

Utvärderingsberättelse 2024

3. Vi satsar på invånarna och välfärd (1/5)

Serviceområde	Mål	Genomförande	Revisionsnämndens slutsats	Kommunens uppskattning	Revisionsnämndens uppskattning
Serviceområdet för bildning	Vidareutvecklingen av den ekonomiska ledningen - Stöd för och uppföljning/bedömning av reformen av modellen för den skolspecifika resursfördelningen inom undervisningen Utfall 100 % version 2 färdig 6/2024	Utfall 100 %	Revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.	++	++
Serviceområde för bildning, Fritidstjänster	Vi utvecklar systemet som mäter den upplevda kvaliteten på undervisningen så att den blir mer regelbunden och kursspecifik. Den upplevda kvaliteten på undervisningen på nivå 4 mätt med en elektronisk enkät år 2024. Som bedömningsskala används 1–5.	Den upplevda kvaliteten på undervisningen var 4,6.	Revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.	++	++
Serviceområdet för bildning, Biblioteks- och kulturtjänster	Antalet öppna evenemang 400 evenemang/år	På bibliotekets verksamhetsställen ordnades sammanlagt 917 öppna evenemang.	Revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.	++	++
Serviceområdet för bildning, Biblioteks- och kulturtjänster	Pilotprojekten för och stärkningen av nya helheter ska bli en del av programmet för kulturförstran.	Det ordnades sammanlagt 225 evenemang med anknytning till programmet för kulturförstran, och 8 547 barn och unga deltog i dem.	Revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.	++	++
Serviceområdet för bildning, Biblioteks- och kulturtjänster, Ungdoms- och idrottstjänster	Vi utreder möjligheten till och kostnaderna för digitaliseringen av bidragsprocessen.	Utredningsarbetet har utfallit enligt förväntningarna. Kommunen har beslutat fortsätta upphandlingen av elektroniskt bidragssystem år 2025 med iakttagande av alla de bidragsformer som delas ut i kommunen till lokala aktörer.	Revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.	++	++

3. Vi satsar på invånarna och välfärd (2/5)

Serviceområde	Mål	Genomförande	Revisionsnämndens slutsats	Kommunens uppskattning	Revisionsnämndens uppskattning
Serviceområdet för bildning, Ungdoms- och idrottstjänster	Vi ökar och utvecklar den ledda verksamheten och närvaron av en trygg vuxen för ungdomar i de lägre årskurserna.	Den öppna MyHobby-verksamheten har genomförts i centrum och i Masaby i samarbete med lokala aktörer. Verksamhetstiderna har utvidgats jämfört med tidigare. Verksamheten har nått över 4200 besök.	Revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.	++	++
Serviceområdet för bildning, Ungdoms- och idrottstjänster	Vi identifierar tjänster och lokaler för en aktiv vardag och ökar dagverksamheten för seniorer.	Man har identifierat tjänster och lokaler för en aktiv vardag och ökat dagverksamheten för seniorer genom att erbjuda mångsidiga ledda motionsgrupper, evenemang med olika teman och särskilt ökat den rörliga servicen. Man har ökat Seniorbilens utbud och mångsidiggjort innehåll genom att förena motion och bland annat hantverk, historiska teman och andra kulturella element. Det ordnades sammanlagt 96 tillfällen med Seniorbilen.	Revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.	++	++

3. Vi satsar på invånarna och välfärd (3/5)

Serviceområde	Mål	Genomförande	Revisionsnämnden s slutsats	Kommunen s uppskattning	Revisionsnämnden s uppskattning
Serviceområde för bildning, finska nämnden för fostran och utbildning	Elevfrånvaron minskar. I vårdnadshavarenkäten 2024 ökar andelen vårdnadshavare som anser skolan stöder deras barns välmående (2023: 87,3 %). I elevenkäten 2024 ökar %-andelen elever som upplever att skolan är trevlig och klassens atmosfär är trygg (2023: 73 %).	Höstterminen 2024 minskade antalet frånvaron jämfört med höstterminen 2023. Målet uppnåddes. I vårdnadshavarenkäten 2024 ansåg 83 % av vårdnadshavarna att skolan stöder deras barns välmående. Målet uppnåddes inte. I elevenkäten 2024 upplevde 84 % av eleverna i åk 1–3 att det alltid eller oftast är trevligt i skolan. Målet uppnåddes. I elevenkäten 2024 upplevde 78 % av eleverna i åk 4–9 att klassens atmosfär är trygg. Målet uppnåddes.	En del av målnivån har uppnåtts, så revisionsnämnden har bedömt att målet delvis har uppnåtts.	+	+
Serviceområdet för bildning, svenskspråkiga utbildningstjänster	Elevfrånvaron minskar. I vårdnadshavarenkäten 2024 ökar andelen vårdnadshavare som anser skolan stöder deras barns välmående (2023: 82,7 %). I elevenkäten 2024 ökar %-andelen elever som upplever att skolan är trevlig och klassens atmosfär är trygg (2023: 79 %).	Höstterminen 2024 minskade antalet frånvaron jämfört med höstterminen 2023. Målet uppnåddes. I vårdnadshavarenkäten 2024 ansåg 84,8 % av vårdnadshavarna att skolan stöder deras barns välmående. Målet uppnåddes. I elevenkäten 2024 upplevde 91 % av eleverna i åk 1–3 att det alltid eller oftast är trevligt i skolan. Målet uppnåddes inte. I elevenkäten 2024 upplevde 78 % av eleverna i åk 4–9 att klassens atmosfär är trygg. Målet uppnåddes inte.	En del av målnivån har uppnåtts, så revisionsnämnden har bedömt att målet delvis har uppnåtts.	+	+
Serviceområdet för bildning, finska nämnden för fostran och utbildning, svensk utbildning	Resultaten av Move!-mätningen 2023: den procentuella andelen elever med låg fysisk funktionsförmåga minskar. (2022: den fysiska funktionsförmågan är på en nivå som eventuellt sliter på eller skadar hälsan och välmåendet 26,9 % av eleverna i åk 5, 30,2 % av eleverna i åk 8)	Resultaten av Move!-mätningen 2024: Helhetsresultatet av fysisk funktionsförmåga: den fysiska funktionsförmågan hos 28,6 % av eleverna i åk 5, 25,9 % av eleverna i åk 8 är på en nivå som eventuellt sliter på eller skadar hälsan och välmåendet. Målet uppnåddes.	Revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.	++	++

3. Vi satsar på invånarna och välfärd (4/5)

Serviceområde	Mål	Genomförande	Revisionsnämndens slutsats	Kommunens uppskattning	Revisionsnämndens uppskattning
Serviceområdet för bildning, finska nämnden för fostran och utbildning, svensk utbildning	En ny timfördelning tas i bruk 1.8.2024. Vi utvecklar vidare den elevspecifika resurseringsmodellen.	En övergångsplan har utarbetats för införandet av den nya timfördelningen för läsåren 2024-2025 och 2025-2026. Den elevspecifika resursfördelningsmodellen har vidareutvecklats. Målet uppnåddes.	Åtgärder har vidtagits för att utveckla en elevbaserad resursfördelningsmodell samt för att införa en ny timfördelning, så målet har bedömts som delvis uppnått.	++	++
Serviceområde för bildning, svenska nämnden för fostran och utbildning	Den privata småbarnspedagogikens andel av serviceproduktionen 25–30 %	Den privata småbarnspedagogikens andel av hela serviceproduktionen: 23 %	Andelen privat småbarnspedagogik motsvarar inte helt målnivån, så revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts delvis.	+	+
Serviceområde för bildning, svenska nämnden för fostran och utbildning	Kundtillfredsställelsen på minst god nivå (4).	Kundenkätens resultat - 4,6	Revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.	++	++
Serviceområde för bildning, svenska nämnden för fostran och utbildning	Beläggningsgraden inom kommunala daghemsplatser är minst 98 %.	Besättningsgrad: 90,3 %.	Eftersom beläggningsgraden inte motsvarar målnivån, bedömer revisionsnämnden att målet inte har uppnåtts.	+	-

3. Vi satsar på invånarna och välfärd (5/5)

Serviceområde	Mål	Genomförande	Revisionsnämndens slutsats	Kommunens uppskattning	Revisionsnämndens uppskattning
Nämnden för lokaltjänster	Verksamheten utvecklas på basis av resultaten av kundenkäten. Kundbelåtenheten är på god nivå. Barn och unga engageras i uppföljningen och förbättringen av kvaliteten av skolornas kosthållstjänster. Mätningen sker med en kundenkät och delaktiggörande. Resultaten från kundenkäten: tillfredsställelsen ökar jämfört med föregående enkät (ja/nej), helhetstillfredsställelsen med servicens nivå/kvalitet, vitsord minst 3/5 (1 = mycket missnöjd, 5 = mycket nöjd).	Kundundersökningarna för städ- och kosthållstjänster har genomförts enligt plan, och kundnöjdheten är på en god nivå. Städtjänsterna: Totalt var 84,2 % av svarandena nöjda med tjänsten som helhet. Kosthållstjänsterna: 73 % av svarandena gav betyget bra eller utmärkt.	Kundnöjdhetsundersökningar har genomförts och betygen har varit på en bra nivå. Revisionsnämnden bedömer att målet har delvis uppnåtts.	++	+
Nämnden för lokaltjänster	Verksamhetsutrymmenas investeringsprogram bildas i enlighet med den uppdaterade servicenätsplanen och investeringarna genomförs i enlighet med budgeten. Byggnadsprojekten Gesterby skolcentrum, det gemensamma campuset, Nissnikun koulu och Kantvikin koulu har framskridit i enlighet med investeringsplanen i budgeten (ja/nej).	Gesterby skolcentrums, Kyrkslättss gemensamma campus och Nissnikuhuset byggprojekt har framskridit enligt plan och projektplanen för Kantvikin koulu har överförs till år 2025.	Eftersom investeringsprojektet med undantag för Kantvikin koulus projektplan har framskridit som planerat, bedömer revisionsnämnden att målet har uppnåtts delvis.	+	+

4. Vi skapar platser för nytt arbete – här finns utrymme att tänka

Utvärderingsberättelse 2024

4. Vi skapar platser för nytt arbete – här finns utrymme att tänka (1/2)

Serviceområde	Mål	Genomförande	Revisionsnämndens slutsats	Kommunens uppskattning	Revisionsnämndens uppskattning
Gemensamma tjänsterna	De gemensamma tjänsterna satsar på utvecklingen av verksamheten för att vara en enhet som stöder och styr kommunorganisationen och som smidigt kan svara på framtidens utmaningar. 1. Samarbete med sektorerna för att undanröja överlappande arbete och förenhetliga och sammanslå processer. 2. Man preciserar organisationen i fråga om interna och externa tjänster samt förstärker stödet för strategisk ledning. 3. Man fastställer stöd- och styrningsrollerna. 4. Man tar hand om personalens välbefinnande, utveckling av kunnskap och preciserar uppgiftsbeskrivningar och fastställer nya uppgifter som saknas.	1. De centrala processerna har definierats, men deras granskning tillsammans med sektorerna och överenskommelse om arbetsfördelningen skjuts upp till år 2025. 2. Organisationen har delvis ändrats enligt ansvaren. 3. Definierande av stöd- och styrningsrollerna överförs till år 2025. 4. Planeringen av utvecklingen av personalens kompetens har påbörjats och förändringar i uppgiftsbeskrivningarna har gjorts när det har varit ändamålsenligt.	Åtgärder har vidtagits för att utveckla verksamheten, så revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts delvis.	+	+
	1. De centrala processerna har fastställts och beskrivits tillsammans med sektorerna och man har kommit överens om arbetsfördelningen. 2. Organisationsreformen har gjorts. 3. Stöd- och styrningsrollerna har fastställts. 4. Utvecklingen av personalens kunnskap som stöder målet har allokerats ändamålsenligt och nödvändiga ändringar i uppgiftsbeskrivningen har gjorts.				

4. Vi skapar platser för nytt arbete – här finns utrymme att tänka (2/2)

Serviceområde	Mål	Genomförande	Revisionsnämndens slutsats	Kommunens uppskattning	Revisionsnämndens uppskattning
Gemensamma tjänsterna	Effektivare verksamhetssätt för beredningen av beslutsfattandet, särskilt effektivare beredning i organen. Uppdateringen av Luotsi till den senaste versionen genomförs som ibruktagningsprojekt i samarbete med sektorerna. Projekten för införande av versionsuppdateringar har slutförts. Nya instruktioner har utarbetats och införts på alla sektorer.	Projekten för införande av versionsuppdateringar har slutförts. Projektet genomfördes i den planerade tidtabellen. Nya instruktioner har utarbetats och införts på alla sektorer.	Enligt revisionsnämndens bedömning uppnåddes målet.	++	++
Gemensamma tjänsterna	Fungerande HR-system och proffsigare rekryteringar än i nuläget. Nya HR-system, som möjliggör kunskapsbaserad ledning, skaffas. Utveckling av rekryteringsprocessens deltagares kunskapsnivå och processer. Man har fattat beslut om systemupphandling och ibruktagningen pågår. Rekryteringsprocessen har förnyats och personerna som deltar i processen har fått träning.	Upphandlingen av HR-systemet har försenats och målet har inte uppnåtts. Upphandlingen har dock framskridit så att anbudsförfrågan kommer att publiceras i början av 2025. Rekryteringsprocessen har utvecklats och kompetens har delats internt inom HR. Utbildning har anordnats för chefer och riktlinjer har uppdaterats.	Det har vidtagits åtgärder för att utveckla rekryteringsprocessen, men upphandlingen av Hr-systemet har fördröjts. Revisionsnämnden bedömer att målet har delvis uppnåtts.	+	+
Nämnden för lokaltjänster	Man avstår effektivare av fastigheterna i C-portföljen. Under året planerar och beslutar man om måltidtabellen för försäljningarna och genomför försäljningar och rivningar av fastigheter enligt planen. (ja/nej)	Man har effektiviserat avståendet från fastigheterna i C-portföljen. Försäljningsobjekten har förberetts och lagts ut till försäljning i enlighet med den försäljningsplan för 2024–2035 som utarbetades år 2024. Offentligt till salu finns helheten Navala gård, Furumo och Kesälä. Rivningsförberedelser pågår för radhuset i Tallmora, Solhems byggnader, fastighetsskötarens bostad i Jeriko samt Hages huvudbyggnad. Den totala våningsytan för lokaler som man ska avstå från uppgick i situationen 12/2024 till 22 222 m ² .	Avståendet från fastigheterna i C-portföljen har effektiviserats, så enligt revisionsnämndens bedömning har målet uppnåtts.	++	++

