

Utvärderingsberättelse 2023

Revisionsnämnden i Kyrksläotts kommun

Till
kommunfullmäktige
8.5.2024

Innehållsförteckning

1. Revisionsnämndens verksamhet	1
1.1 Sammansättning	1
1.2 Jäv och bindningar för ledamöter i revisionsnämnden	1
1.3 Revisionsnämndens uppgifter och verksamhet	1
2. Sammandrag av slutsatserna av och rekommendationerna i utvärderingsberättelsen	3
3. Behandling av revisionsnämndens utvärderingsobservationer från året innan	5
4. Utvärdering av uppnåendet av de ekonomiska målen	9
4.1 Investeringar	11
4.2 Ekonomisk balans	15
5. Utvärdering av uppnående av verksamhetsmålen.....	17
5.1. Kommunens strategi 2022-2023	17
6. Fokusområden för utvärderingsåret	20
6.1 Kyrksläotts Hyresbostäder Ab	20
6.2 Främjande av hälsa och välfärd.....	22
Bilaga 1 Bedömning av utfallet av verksamhetsmålen.....	25

1. Revisionsnämndens verksamhet

1.1 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
Katri Aula	Kimmo Collander
Sea Eklund	Miira Heiniö
Saara Matteredo fram till 12.11.2023	Sami Sailo
Sami Sailo från och med 13.11.2023	Viveca Lindgren
Birkitta Salonen fram till 3.9.2023	Ramon Dibbets
Maija Lounamaa från och med 4.9.2023	Ramon Dibbets
Teppo Lampovaara	Sisko Päiviö-Laitinen
Matti Tanskanen	Juha Isotupa
Tuomo Tiitinen	Elina Malmberg

Tabell 1: Revisionsnämndens sammansättning

1.2 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, ersättare i direktionen för affärsverket Kyrksläatts vatten, ersättare i centralvalnämnden, 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

1.3 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 iakttas 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 2023 låg tyngdpunkten i revisionsnämndens utvärdering på de gemensamma tjänsterna och koncernbolagens verksamhet.

Revisionsnämnden har för att utföra sin uppgift satt sig in i budgeten för år 2024 och ekonomiplanen för åren 2025–2026, bokslutet för år 2023 och verksamhetsberättelsen, revisionens rapporter och övriga handlingsmaterial i kommunen. Revisionsnämnden har hört kommunstyrelsen ordförande, ledande tjänsteinnehavare, anställda och Kyrksläotts Hyresbostäder Ab:s verkställande direktör samt bekantat sig med de valda tyngdpunktsområdena. Revisionsnämnden har sammanträtt 9 gånger med anledning av utvärderingen av år 2023. Revisionsnämnden har i enlighet med kommunallagen övervakat att skyldigheten att redogöra för bindningar iakttas och tillkännagett redogörelserna för fullmäktige.

Den lagstadgade revisionen har utförts av KPMG Julkistarkastus Oy. OFGR, GR Kirsi Sova har fungerat som ansvarig revisor. OFGR, CGR Outi Koskinen har fungerat som revisionsnämndens sekreterare. Revisorn har presenterat revisionsplanen och gett nämnden två rapporter om revisionen år 2023 samt presenterat observationer från revisionen vid nämndens sammanträde.

2. Sammandrag av slutsatserna av och rekommendationerna i utvärderingsberättelsen

1

De ekonomiska målen uppnåddes, invånarantalet ökade

Räkenskapsperiodens resultat uppvisade ett rejält överskott jämfört med både den ursprungliga och den reviderade budgeten. Överskottet från räkenskapsperioden ökade det ackumulerade kumulativa överskottet i balansräkningen till 44,9 miljoner euro. Man hölls inom de bindande målen för ekonomin i förhållande till fullmäktige.

I slutet av 2023 hade Kyrkslätt 445 fler invånare än året innan. Vid utgången av året var invånarantalet 41 160, en ökning med 1,1 % jämfört med 2022.

2

Strategin – ett väl inlett samarbete med intressentgrupper rekommenderas fortsätta

Under 2023 bereddes Kyrksläotts kommunstrategi för 2024–2030. Kommunens intressentgrupper – kommuninvånare, företag och sammanslutningar – involverades i stor utsträckning i strategiarbetet. Strategin godkändes vid kommunfullmäktiges sammanträde 4.3.2024.

I strategiarbetet lyckades Kyrksläotts kommun skapa möjligheter för kommuninvånarna och de som utnyttjar kommunens tjänster att delta och påverka och därmed uppfylla kommunens lagstadgade skyldighet att tillgodose invånarnas och tjänsteanvändarnas möjligheter att delta och påverka (kommunallagen 410/2015, 22 §).

3

Ekonomisk balans kräver satsningar

För att upprätthålla balansen i Kyrksläotts kommuns ekonomi krävs bland annat beslut om åtgärder för att effektivisera ekonomin, inklusive stävande av investeringar. 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. Olika finansieringsformer för byggprojekt löser inte utmaningarna med att hålla ekonomin i balans under de kommande åren.

Revisionsnämnden rekommenderar liksom tidigare år att kommunens balanseringsplan läggs fram för fullmäktige så att verkställandet av planen kan följas upp och verifieras i samband med budgetberedningen och bokslutets utfall.

Revisionsnämnden rekommenderar att beslutsfattarna presenteras ekonomiska konsekvenser som stöd för investeringsbesluten. Till exempel är det möjligt att skapa en årlig hållbar investeringsnivå utifrån observationer som beskriver den ekonomiska lägesbilden och investeringarnas genomförbarhet och som framförts i en extern utredning som kommunen låtit göra. Med andra ord, när investeringsbeslut fattas, identifierar man samtidigt om det överskrider den kalkylmässiga årliga investeringsnivån och vad som därmed måste göras till exempel för att stärka driftsekonomin.

4

Satsningar på främjande av hälsa och välfärd

Kommunens uppgifter för främjande av välfärd och hälsa är omfattande och tväradministrativa och de utförs inom kommunens samtliga sektorer. Välfärdsområdet är den viktigaste samarbetspartnern. I Kyrksläotts kommun har man under 2023 satsat på expertresurser för främjande av välfärd och hälsa och dessutom har den tväradministrativa organiseringen effektiviserats genom att grunda en arbetsgrupp för främjande av hälsa och välfärd. Dessutom inrättades en livskraftssektion 30.1.2023, vars uppgift

enligt förvaltningsstadgan är att ansvara för främjandet av kommunens välfärd och hälsa samt för kommunens välfärdsberättelse.

Den senaste välfärdsberättelsen som utarbetats i kommunen är från perioden 2017–2021. Välfärdsplanen har utarbetats för perioden 2022–2025 och godkänts av kommunfullmäktige 20.6.2022. I främjandet av hälsa och välfärd i Kyrksläotts kommun saknas vid utvärderingstidpunkten (2023) tydliga och mätbara mål som ger ett ramverk och förenhetligar samt med hjälp av vilka det tväradministrativa samarbetet leds och styrs för att främja kommuninvånarnas välfärd och hälsa.

Revisionsnämnden rekommenderar att kommunen utarbetar mätbara mål för främjandet av välfärd och hälsa som härletts ur kommunstrategin och att kommunen antecknar dem i välfärdsplanen samt att utfallet av målen rapporteras i den årliga välfärdsberättelsen.

5

Koncernstyrningen har en gemensam strategisk syn och effektiv styrning

Tyngdpunkten för revisionsnämndens utvärderingsår var att utvärdera hur målen för Kyrksläotts Hyresbostäder Ab:s ekonomi och verksamhet har uppnåtts. Kyrksläotts Hyresbostäders omsättning 2023 var 10,2 miljoner euro och räkenskapsperiodens resultat uppvisade ett överskott på sammanlagt 9,09 euro. Soliditetsgraden var svag, 9,7 % vid räkenskapsperiodens slut. Den ekonomiska utvecklingen har försämrats år för år. Även om nyttjandegraden för bostäderna ligger nära målnivån, har fördröjningen i totalrenoveringsprojekten som lett till att bostäder står tomma haft en betydande inverkan på kassaflödet. Satsningar för att styra dotterbolagets verksamhet ska göras med stöd av tydliga strategiska mål och koncernstyrning.

De bindande målen för Kyrksläotts Hyresbostäder Ab som godkänts av fullmäktige och som grundar sig på kommunens strategi och sammanslutningens verksamhet samt ekonomi uppnåddes delvis.

Kyrksläotts Hyresbostäder har tillställt kommunen en preliminär strategi (15.9.2023).

Revisionsnämnden rekommenderar att kommunens nya strategi 2024–2030 ska återspeglas också i Kyrksläotts Hyresbostäders strategiska mål. Strategin för Kyrksläotts Hyresbostäder borde återspegla kommunens vision om hyresboende, dess nivå, bostädernas läge och bostadsproduktionen jämfört med invånarnas behov samt dotterbolagets ekonomiska balans.

Dessutom rekommenderar revisionsnämnden att man genom effektiv koncernstyrning stärker styrningen av dotterbolagets verksamhet mot de strategiska målen.

6

Omsorg om personalen

Under 2023 har det i kommunen förekommit personalomsättning både i den högsta operativa ledningen och i andra organ samt i viss mån även resursbrist. Detta har återspeglats särskilt i verksamhetsstyrningen, då strategiarbetet kunde inledas först under andra hälften av året.

Revisionsnämnden anser det viktigt att man tar hand om kommunens personal, vilket också främjar kommuninvånarnas välfärd och bevarandet och utvecklingen av områdets livskraft.

3. Behandling av revisionsnämndens utvärderingsobservationer från året innan

Kommunstyrelsen har gett revisionsnämnden sitt bemötande till observationerna och rekommendationerna i utvärderingsberättelsen för år 2022. Revisionsnämnden har presenterat utvärderingar av genomförandet av rekommendationerna.

Personalprogram	
Revisionsnämndens rekommendation	I kommunen utarbetas ett personalprogram som riktar sig mot de strategiska målsättningarna. I programmet antecknas målsättningar och åtgärder för utvecklingen av personalen vilka ska utnyttjas i ledningen av kommunen.
Kommunstyrelsens bemötande	Kommunen utarbetar utifrån kommunstrategin ett utvecklingsprogram för personalens kompetens, som ersätter personal- och utbildningsplanen som utarbetades i slutet av 2023.
Revisionsnämndens utvärdering av genomförandet av rekommendationen	Revisionsnämnden konstaterar att verkställandet av rekommendationen pågår vid utvärderingstidpunkten (april 2024).
Plan för balansering av ekonomin	
Revisionsnämndens rekommendation	En preciserad plan för balansering av ekonomin görs upp under år 2023. Rekommendationen fanns också i den föregående utvärderingsberättelsen.
Kommunstyrelsens bemötande	Serviceområdena hade getts en förpliktelse enligt ramen för att utarbeta ett förslag till budget 2023. Rammålet för år 2024 är givet så att resultat uppvisar ett överskott på 8,2 euro. Scenarierna för de ekonomiska utsikterna för de kommande tio åren, vilka presenterades vid fullmäktigeseminarier i maj, verkar med de planerade investeringsmängderna ut att innebära stor ökning av lånebeloppet och därigenom ökande finansieringskostnader och avskrivningar. Årsbidraget utan försäljningar av anläggningstillgångar och intäkter från markanvändningsavtal ska täcka minst avskrivningarna av investeringarna för att låntagningen ska kunna stävas. Man ska eftersträva att lånen betalas tillbaka inom högst 15 år. Ramvillkoren i planen för balansering av ekonomin ges på årsbidragsnivå för de följande åren i samband med ramen. Organen presenterar i sitt budgetförslag åtgärder för hur man håller sig till sitt rammål.
Revisionsnämndens utvärdering av genomförandet av rekommendationen	Revisionsnämnden konstaterar att det med hjälp av de ekonomiska scenarier som presenterades vid fullmäktigeseminarier i maj är möjligt att i kommunen utarbeta en balanseringsplan som bland annat baserar sig på på förhand fastställda årsbidrag. Revisionsnämnden rekommenderar vidare att kommunens balanseringsplan som beskrivs i bemötandet läggs fram för fullmäktige så att verkställandet av planen kan följas upp och verifieras i samband med beredningen av budgeten och bokslutet.
Investeringsnivån för tiden efter välfärdsområdesreformen	
Revisionsnämndens rekommendation	eftersom investeringstakten fortsätter vara på en hög nivå de närmaste åren, inkomstfinansieringen och verksamhetsbidraget halveras till följd av välfärdsområdesreformen och balanseringen av ekonomin har fastställts som ett strategiskt mål, rekommenderar revisionsnämnden fortsättningsvis att man i kommunen fastställer en årlig investeringsnivå för tiden efter välfärdsområdesreformen (en uppskattning i euro av investeringskostnaderna, som med tanke på inkomstfinansieringen är på en hållbar nivå). Rekommendationen fanns också i den föregående utvärderingsberättelsen.

Kommunstyrelsens bemötande	Vid fullmäktiges budgetseminarium 29.5.2023 presenterades scenarier för inverknigen av investeringsnivån +/- 20 % i förhållande till basnivån. Effekten av dessa ytterligheter på återbetalningstidens basnivå är sex år. Betydelsen av avskrivningarna av investeringarna har fördubblats då välfärdsområdesreformen halverat inkomstfinansieringen. Genomförandet av de stora skolprojekten innebär en avsevärd ökning av lånebeståndet och ökning av finansieringskostnaderna när räntenivån stiger. I ramförslaget har avvikande från tidigare beaktat investeringsnivån som en delfaktor som påverkar balanseringen.
Revisionsnämndens utvärdering av genomförandet av rekommendationen	Revisionsnämnden rekommenderar vidare att den årliga hållbara investeringsnivån på basis av den ekonomiska lägesbilden som presenterades vid fullmäktigeseminarier och observationerna i rapporten om investeringarnas realiseringsförmåga kalkyleras och att det förs fram vilka konsekvenser den kalkylerade årliga investeringsnivån har för genomförandet av investeringsplanen. Med andra ord, när investeringsbeslut fattas, identifierar man samtidigt om det överskrider den kalkylmässiga årliga investeringsnivån och vad som därmed måste göras till exempel för att stärka driftsekonomin.
Informationsplan	
Revisionsnämndens rekommendation	I kommunen utarbetas en tydlig kommunikationsplan som genomskär hela kommunen och som tillämpas i verksamheten.
Kommunstyrelsens bemötande	Kommunens kommunikation och marknadsföring ska utvecklas i samarbete med serviceområdena. I kommunikations- och marknadsföringsplanen ska man ta ställning till vad man kommunicerar och till vem och med vilket medel, samt vem som gör det. Man ska eftersträva öppenhet och möjligheten för kommuninvånarna att ge respons. Planeringen av genomförandet av planen inleds efter sommaren 2023.
Revisionsnämndens utvärdering av genomförandet av rekommendationen	Revisionsnämnden har informerats om att man i utredningen av kommunikationen och marknadsföringen sommaren 2023 bland annat har lyft fram behovet av att utveckla kommunens varumärke och att man har inlett beredningen av kommunens varumärkesreform. Rekommendationen gäller fortfarande.
Ordnande av intern kontroll i kommunen	
Revisionsnämndens rekommendation	I kommunen organiseras en intern revision. Rekommendationen fanns också i den föregående utvärderingsberättelsen.
Kommunstyrelsens bemötande	Fullmäktigemotionen gällande ordnande av intern revision behandlades i kommunfullmäktige 22.5. I svaret konstaterades att man utreder möjligheten att ordna revisionen som eget arbete med interna arrangemang. Fullmäktige godkände vid behandlingen av motionen en kläm om att anslag för ordnande av intern revision ska reserveras i budgetramen år 2024, vilket har gjorts.
Revisionsnämndens utvärdering av genomförandet av rekommendationen	Rekommendationen har förverkligats.
Intern kontroll	
Revisionsnämndens rekommendation	De uppdaterade anvisningarna för intern kontroll behandlas i nämnderna så att man samtidigt bedömer om verksamhetsätten iakttar dem. På så sätt försäkras man sig om att kommunens praxis stöder verksamhet enligt målen, lagar och förordningar i kommunen.

Kommunstyrelsens bemötande	Alla nämnder gick igenom anvisningarna för intern kontroll i samband med att dispositionsplanen godkändes. Anvisningarna har också använts som bifogat material vid samhällstekniska nämndernas möten.
Revisionsnämndens utvärdering av genomförandet av rekommendationen	Det har inte entydigt framgått för revisionsnämnden att anvisningarna har gått igenom under 2023. Rekommendationen gäller fortfarande.
Kyrksläotts Vattens personalresurser	
Revisionsnämndens rekommendation	Åtgärder för att iståndsätta Kyrksläotts vattens personalresurser vidtas genom att utveckla rekryteringen och genom att identifiera och utveckla organisationens bevarandekraftsfaktorer.
Kommunstyrelsens bemötande	Kyrksläotts vattens personalresurser har stärkts redan under budgetåret 2023 i och med den nya befattningen som nätverksingenjör. Kyrksläotts vatten låter våren 2023 göra upp två konsultutredningar i vilka bedöms Kyrksläotts vattens verksamhets nuläge. Arbetet utförs under våren 2023 och slutrapporten tillställs Kyrksläotts vatten i augusti. Utredningsarbetets slutresultat är att konsulten i samarbete med affärsverkets ledning utarbetar ett utvecklingsprogram för åren 2024–2028, så att utvecklingsobjekten som observerats i utredningen kan korrigeras till en minst nöjaktig nivå. I utredningen strävar man till att bedöma vilka åtgärder som kan genomföras med de nuvarande resurserna. De uppgifter som den nuvarande resurseringen inte räcker till bedöms i årsverken så att direktören för affärsverket vid behov kan bedöma hur tilläggsresurserna ska riktas redan från och med budgetåret 2024.
Revisionsnämndens utvärdering av genomförandet av rekommendationen	Revisionsnämnden konstaterar att Kyrksläotts Vattens personalresurser vid utvärderingstidpunkten (april 2024) inte är på en adekvat nivå, eftersom affärsverket inte har någon direktör. Åtgärder för att få resurserna i skick har vidtagits under 2023. Rekommendationen gäller fortfarande.
Resurser för reparation av vattenförsörjningsteknik och samhällsteknik	
Revisionsnämndens rekommendation	Tillräckliga reparationsresurser reserveras för såväl vattenförsörjningsteknik som samhällsteknik.
Kommunstyrelsens bemötande	<p>Personalbristen har under flera års tid försvårat genomförandet av underhållet och investeringarna, men under år 2023 har man kunnat rekrytera personal till största delen av de lediga underhållsuppgifterna inom lokaltjänsterna, kommunaltekniska tjänsterna och Kyrksläotts vatten. Dessutom har man utvecklat personalens arbetsfördelning och uppgiftsbeskrivningar.</p> <p>Kommunen satsar i fortsättningen allt kraftigare på underhåll av infraegendomen och årsreparationerna. I ramen för uppgörande av budgeten för år 2024 har beaktats behovet av anslag för underhållet med beaktande av den kraftiga ökningen av kostnadsindexet för fastighetsunderhåll under det senaste året. I fortsättningen säkerställer man planmässigt underhåll av fastigheterna även genom att genomföra byggnadsprojektet enligt livscykelmodellen. Man har beslutat genomföra Gesterby skolcentrums, det gemensamma campusets och Nissnikun koulus byggnadsprojekt med livscykelmodellen, där fastighetens underhållsansvar för en bestämd tid blir kvar hos entreprenören.</p>
Revisionsnämndens utvärdering av genomförandet av rekommendationen	Revisionsnämnden konstaterar att man har hållit sig till planen för lokaltjänster för 2023 och att rekommendationen till denna del har genomförts.

Kommunfullmäktiges hemställningskläm	
Revisionsnämndens rekommendation	Svar på den av kommunfullmäktige godkända hemställningsklämman: "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."
Kommunstyrelsens bemötande	<p>Som svar på fullmäktiges kläm konstateras att budgetramen år 2023 gavs så att den inte inkluderade utvidgning av verksamheten utöver de lagstadgade förpliktelserna. Förutom vård- och omsorgstjänsterna höll man sig inom ramen och budgeten 2023 trots inflationsutvecklingen. Det är väsentligt att nya behov och förpliktelserna i lagen genomförs genom att effektivisera den nuvarande verksamheten, varmed verksamhetsbidragets tillväxt förblir under kontroll. Det viktigaste är att ställa ett tillräckligt mål i proportion till investeringsnivån.</p> <p>Den interna revisionen utvecklas genom att anställa en intern revisor år 2024 om man, inte lyckas inleda detta tidigare med interna arrangemang.</p>
Revisionsnämndens utvärdering av genomförandet av rekommendationen	Revisionsnämnden konstaterar att det också har gjorts planeringsarbete för att verkställa revisionsnämndens rekommendationer. Under 2023 har man satsat på den i flera år rekommenderade planen för ekonomisk balans både i beredningen av budgetar och genom att med hjälp av en utomstående aktör utreda den förväntade ekonomiska utvecklingen och de risker som den medför. I fortsättningen är det bra att utnyttja denna utredning konkret i planeringen av ekonomin och uppföljningen av utfallet.

4. Utvärdering av uppnåendet av de ekonomiska målen

Jämfört med den ändrade budgeten uppnåddes de ekonomiska målen för räkenskapsperiodens del förutom i fråga om verksamhetskostnaderna. Verksamhetskostnaderna överskreds med 3,4 miljoner euro jämfört med den ursprungliga budgeten och med 0,5 miljoner euro jämfört med den ändrade budgeten. Verksamhetsbidraget är genom kommunfullmäktiges beslut bindande i relation till fullmäktige. Verksamhetsbidraget överskred den ursprungliga budgeten med 1,5 miljoner euro men underskred den ändrade budgeten med 2,4 miljoner euro. I tabell 3 visas uppnåendet av de ekonomiska målen

I utvärderingen av förverkligandet av målen har man använt en utvärderingsskala med tre nivåer (tabell 2). Målen och utvärderingen av uppnåendet av dem har presenterats i tabell 3.

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

Tabell 2: Utvärderingsskala för uppnående av målen

	Ursprungliga budgeten	Ändrad budget	Utfall	DIFFERENS (ändrad budget)	BERÄKNING
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	16,6 milj. €	12,7 milj. €	23,8 milj. €	+ 11,1 milj. €	++
Verksamhetskostnader*	-138,9 milj. €	-141,8 milj. €	-142,3 milj. €	-0,5 milj. €	-
Verksamhetsbidrag*	-114,8 milj. €	-118,7 milj. €	-116,3 milj. €	+2,4 milj. €	++
Skatteinkomster	110,4 milj. €	110,4 milj. €	116,5 milj. €	+6,1 milj. €	++

Tabell 3: Utfallet av budgetmålen

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

Räkenskapsperiodens resultat

Räkenskapsperiodens resultat uppvisade ett överskott på 23,7 milj. euro. Jämfört med både den ursprungliga och den ändrade budgeten uppvisade räkenskapsperiodens resultat ett rejält överskott. Jämfört med uppskattningarna påverkades överskottet av driftsekonomiinkomster som var 1,2 miljoner euro större, av avskrivningar som var 2,4 miljoner euro lägre än beräknat, av skatteinkomster som var 6,1 miljoner euro större än beräknat samt av statsandelar som var 1,6 miljoner euro större än budgeterat.

Överskottet från räkenskapsperioden ökade det ackumulerade kumulativa överskottet i balansräkningen till 44,9 miljoner euro.

Under de fem senaste utvärderingsperioderna har kommunens resultat visat överskott tre år. Av bild 1 framgår räkenskapsperiodens resultat samt över-/ underskottet som ackumulerats i balansen åren 2019-2023.

Räkenskapsperiodens resultat och över-/underskottet som ackumulerats i balansen åren 2019-2023 m€

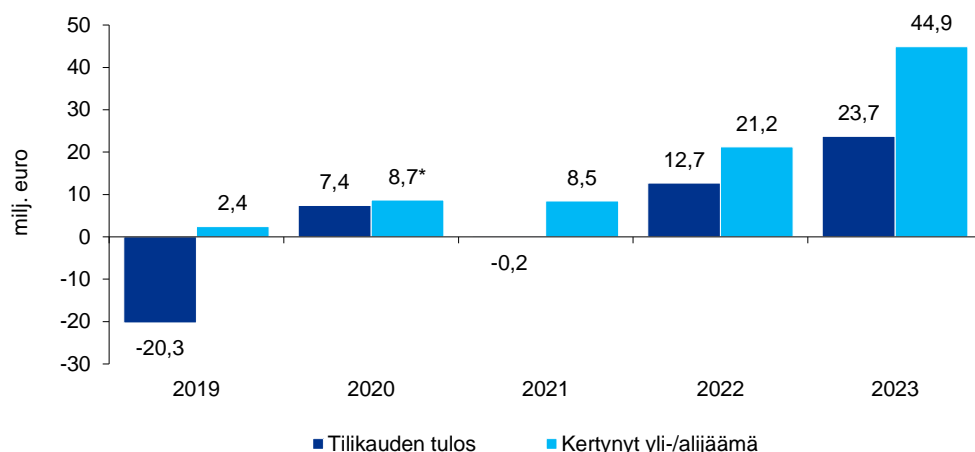


Bild 1: Räkenskapsperiodens resultat och över-/underskottet som ackumulerats i balansen åren 2019-2023 m€

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

Verksamhetsbidrag

Verksamhetsbidraget beskriver utgifterna för tjänsterna i förhållande till inkomsterna från tjänsterna. I kommunen är verksamhetsbidraget bindande i relation till fullmäktige. Av tabell 4 framgår verksamhetsbidragets utfall enligt organ.

	Ursprungliga budgeten	BU 2023 (ändrad)	BS 2023	DIFFERENS	BERÄKNING
Gemensamma tjänsterna	-14299928	-14359928	-13463182	-896746	++
Bildning- och fritidstjänsterna	-70176988	-72383989	-71723215	-660774	++
Samhällsteknik	-34334323	-35034323	-33558450	-1475873	++

Tabell 4: Utfallet av serviceområdenas verksamhetsbidrag år 2023 jämfört med budgeten.

Samtliga organ höll sig till den ändrade budgeten. Gemensamma tjänster och samhällstekniken höll sig till den ursprungliga budgeten eftersom verksamhetsintäkterna överskred budgeten i båda. Bildningen och fritidstjänsterna höll sig till den ändrade budgeten eftersom verksamhetsintäkterna överskred budgeten. Både i de gemensamma tjänsterna och i bildnings- och fritidstjänsterna överskreds verksamhetskostnaderna i både den ursprungliga och den ändrade budgeten, i samhällstekniken underskreds verksamhetskostnaderna i den ändrade budgeten.

Skatteinkomster

Skatteinkomster inflöt 6,1 miljoner euro mer än förväntat, totalt 116,5 miljoner euro. Till följd av välfärdsområdesreformen halverades Kyrksläpps kommunalskatteintäkter med 105,4 miljoner euro och nedskärningen i utdelningen av samfundsskatten uppgick till 2 miljoner euro. Beträffande det första verksamhetsåret efter välfärdsområdesreformen utgör fastighetsskatteinkomsterna, som ökade med 0,7 miljoner euro jämfört med året innan, sådana skatteinkomster som är jämförbara med tidigare år.

Kommunens befolkning ökade år 2023 med 1,1 %, dvs. i kommunen bodde i slutet av året 445 fler invånare än året innan. Av bild 2 framgår utvecklingen av kommunens befolkning från år 2012 till år 2023. Det orange strecket beskriver befolkningsmängdens genomsnittliga utveckling. Befolkningsökningen har varit måttlig.

Eftersträvad och uppnådd årlig befolkningsökning 2012–2023

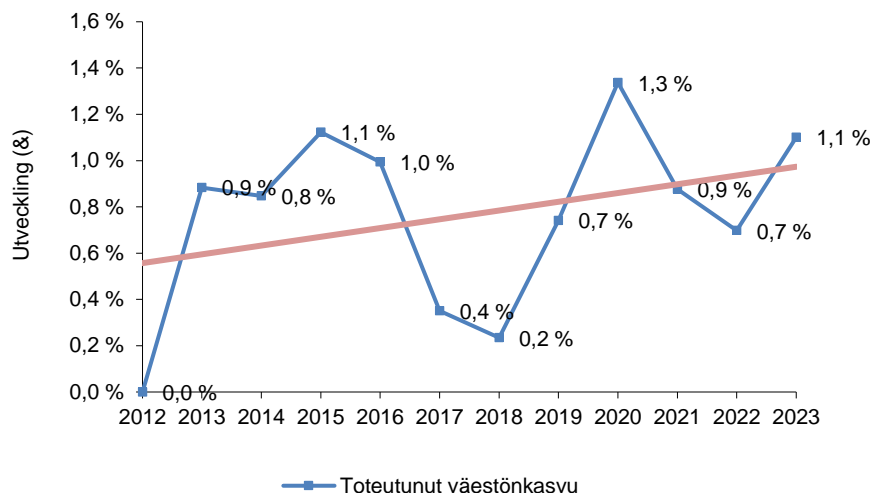


Bild 2: Förverkligad årlig befolkningsökning i kommunen 2012–2023

4.1 Investeringar

Enligt bokslutet (2023) fortsätter kommunens investeringstakt att vara på en hög nivå under de närmaste åren. Skuldsättningen som orsakas av obalansen mellan stora investeringar och inkomstfinansiering bör under de kommande åren granskas särskilt kritiskt och uppmärksamhet fästas vid långsiktig planering av investeringar.

I kommunen har som betydande risker bedömts halveringen av inkomstfinansieringen, höjningen av räntenivån och inflationen samt särskilt de ökade kostnader för byggande försvåra kommunens ekonomiska möjligheter att genomföra investeringar. Man strävar efter att hantera risken genom olika finansieringsformer för byggprojekt och med investeringsupphandlingspraxis säkerställs att kostnaderna är förutsägbara. Utifrån en utredning som en utomstående aktör utarbetat och som innehåller kommunens ekonomiska lägesbild och genomförandeförmåga för investeringar hålls investeringsnivån hög i basscenariot, där de planerade investeringarna genomförs. Man har planerat att genomföra investeringar i husbyggnad med sammanlagt 80,5 miljoner euro 2024–2027, varvid den totala investeringsnivån är cirka 44 miljoner euro per år. I förhållande till inkomstfinansieringen, dvs. årsbidraget som beräknats i basscenariot, är investeringsnivån hög och investeringarna måste finansieras med lånepengar. Till följd av upplåningen ökar kommunens lånebestånd från 148 miljoner euro 2023 till cirka 281 miljoner euro före 2032.

År 2023 var antalet investeringar i kommunen måttligt och nästan en tredjedel av de anslag som reserverats för investeringarna realiserades inte. Investeringarnas inkomstfinansiering kommer från det årliga resultatet (årsbidraget) och det har räckt till för att täcka nettoinvesteringarna (investeringsintäkter - investeringsutgifter) år 2023. Kommunens ekonomi gynnades av den låga investeringsnivån.

I bild 3 visas i förhållande till befolkningsmängden årsbidragets förhållande till avskrivningar och nedskrivningar samt nettoinvesteringar.

Kommunens årsbidrag, avskrivningar och nedskrivningar samt nettoinvesteringar per invånare 2011–2023

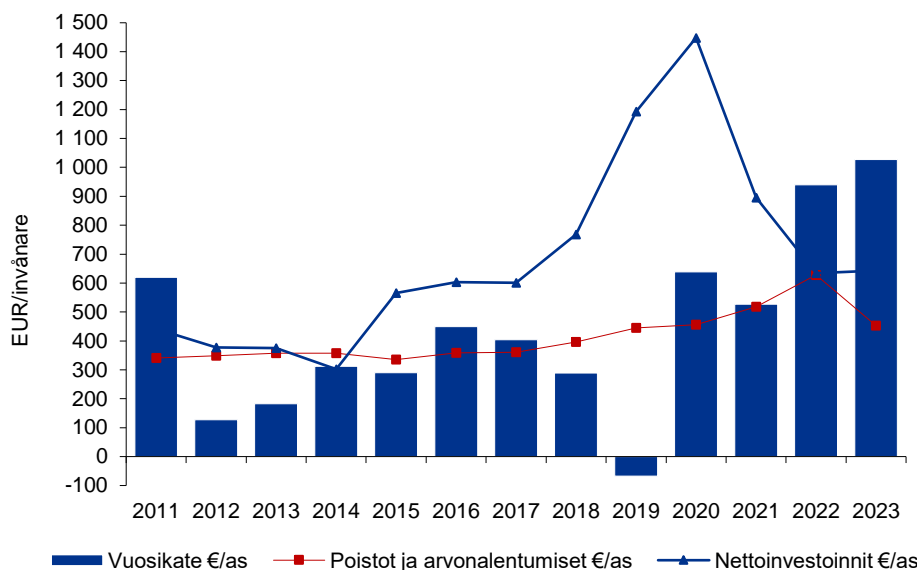


Bild 3: Kommunens årsbidrag, avskrivningar och nedskrivningar samt nettoinvesteringar per invånare 2011–2023

I bild 4 visas årsbidragets utveckling ur kommunkoncernens perspektiv. År 2023 har koncernens årsbidrag rätt till för att täcka avskrivningar och nedskrivningar, och koncernens investeringars nettoutgifter har nästan halverats från nivån året innan (investeringarnas nettoutgifter år 2023: 28,2 milj. euro; år 2022: 51,3 milj. euro) Överskottet som ackumulerats i koncernbalansen har också ökar år 2023. Årets resultat för moderkommunen har avsevärt återspeglats också i kommunkoncernen. Man har år 2023 lyckats stävja risken för kommunkoncernens skuldsättning i samma takt som moderkommunen med hjälp av en måttlig investeringsnivå och ett resultat som uppvisar ett överskott.

Kommunkoncernens årsbidrag, avskrivningar, nedskrivningar och ackumulerat överskott per invånare 2015–2023

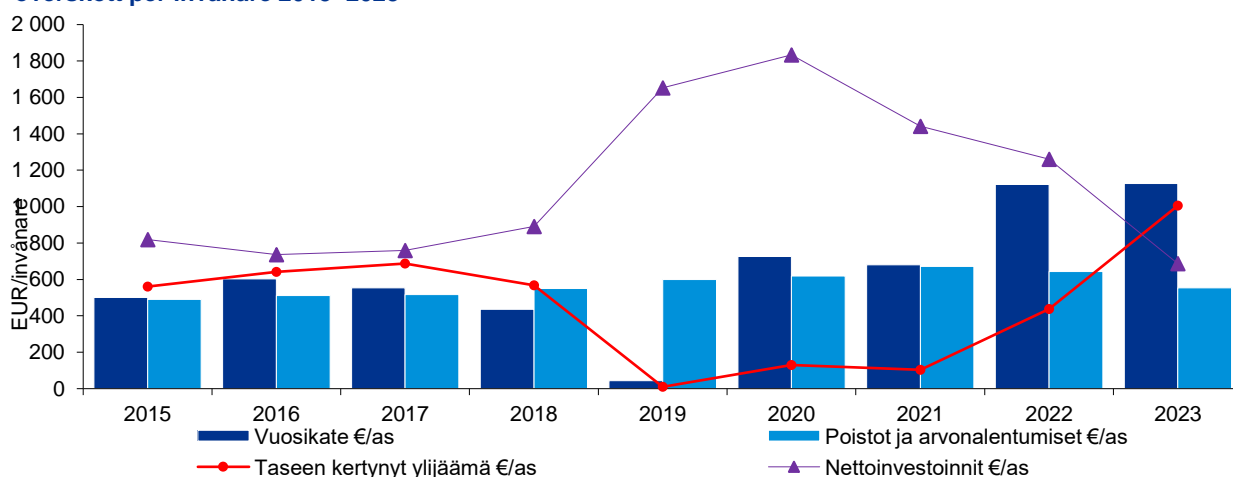


Bild 4: Kommunkoncernens årsbidrag, avskrivningar och nedskrivningar och ackumulerat överskott per invånare 2015–2023

Förverkligade investeringar

De förverkligade investeringarna har uppgått till 26,5 miljoner euro 2023 och har ökat med cirka 0,6 miljoner euro från investeringarna 2022 (25,8 miljoner euro). Investeringarna har uppdelats i nio delar som visas i bild 5. De förverkligade investeringsutgifterna (14,9 milj. euro) underskred investeringsutgifterna i den ändrade budgeten (46,4 milj. euro) avsevärt.

Investeringar per kategori år 2023

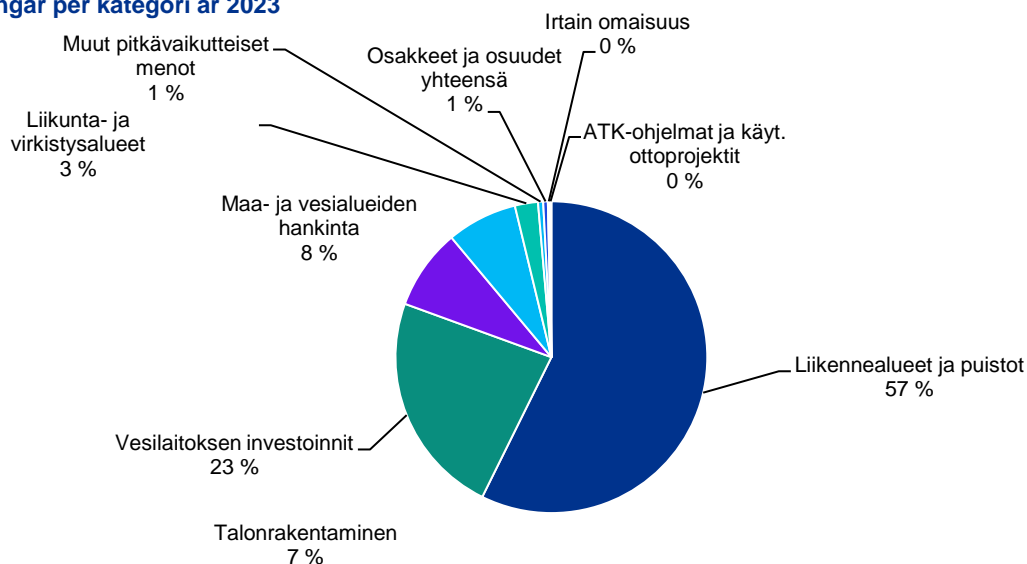


Bild 5: Investeringar per kategori år 2023

De mest betydande investeringarna 2023 var trafikområden och parker (57 %), vattenverkets investeringar (23 %) samt anskaffning av mark- och vattenområden (8 %).

Husbyggandet har realiserats med 52,2 % jämfört med den ändrade budgeten. Totalrenoveringsprojekten inom husbyggandet är bindande på projektgruppsnivå, de övriga är bindande på projektnivå. I tabell 5 visas de mest betydande husbyggnadsinvesteringarna som nu är i byggskede år 2023, deras förverkligade kostnader jämfört med budgeten 2023 och utfallets andel jämfört med de totala beräknade kostnaderna.

2023	Budget (ändrad)	Utfall 2023	Skillnad	Överskridning/underskridning %	Förverkligad kostnad
De mest betydande husbyggnadsinvesteringarna					
Gillöbacka (1,5 milj. euro) (byggskede)	300 000	192 276	107 724	64 %	
Det gemensamma campuset (28,7 milj. euro) (planeringsskede)	200 000	238 538	-38 538	119 %	
Nissnikuhuset (23,2 milj. euro) (planeringsskede)	200 000	48 910	151 090	24 %	
Kantvikin koulu (behovsutredningsskede)	100 000	12 410	87 590	12 %	
Fastighetsleasingprojekt					
Gesterbyn skolcentrum (59,045 milj. euro)	0	19 197 849	-	-	19 197 849

Tabell 5: De mest betydande husbyggnadsinvesteringarna som är i planerings- och byggskedet år 2023. Budgeten har bokförts enligt den ändrade budgeten.

Gillöbacka är i byggskedet och år 2023 underskred de förverkligade kostnaderna budgeten med 107 724 euro. De i budgeten anvisade kostnaderna underskreds eftersom alla planerade arbeten på inte kunde

genomföras. Byggandets helhetssituation har uppskattats till 43 %. I bokslutet har man bedömt att projektet inte färdigställs i den planerade tidtabellen.

Gesterby skolcentrum är i byggskedet och framskrider enligt plan. Projektet genomförs som ett livscykelprojekt. Finansieringen genomförs som fastighetsleasingprojekt och kostnaderna för projektet allokeras till kommunens driftsekonomi som kommande leasingkostnader då projektet blir färdigt från och med år 2026. Den preliminära interna hyran beräknas vara 3 542 000 euro.

Projektet har föranlett kostnader på totalt 19 625 294 euro, vilka inte hade inkluderats i budgeten. Enligt bokslutet (2023) har kostnaderna orsakats av betalningsposter för entreprenaden, indexering, tilläggs- och ändringsarbeten samt byggherrekonsultens arvode. Projektet har framskridit som planerat och i tidtabell och enligt bokslutet har det inte framkommit några risker som gäller den ekonomiska situationen och förverkligandet av målen.

Det gemensamma campuset är i planeringsskedet och framskrider enligt plan. De beräknade kostnaderna överskrider budgeten med 38 538 euro. Projektet genomförs som ett livscykelprojekt och anskaffningen av livscykelentreprenaden pågår genom en konkurrenspräglad dialog. Tjänsteproducenten väljs i början av 2024. Projektet genomförs med balansfinansiering. Byggandets helhetssituation har uppskattats till 1 %. Det att konkurrensutsättningen av entreprenaden fördröjts från år 2022 beräknas inte vid tidpunkten för utvärderingen påverka tidpunkten för när projektet färdigställs.

Nissnikuhuset är i planeringsskedet. De beräknade kostnaderna underskrider budgeten med 151 090 euro. Även om beredningen har fördröjts på grund av personalbrist, realiserar projektet som planerat enligt bokslutet. Byggandets helhetssituation har uppskattats till 1 %. Valet av tjänsteproducent för livscykelprojektet pågår genom en konkurrenspräglad dialog och man strävar efter att underteckna avtalet i början av 2025. Enligt den preliminära tidtabellen slutförs byggarbetena under 2027.

Kantvikin koulu är i behovsutredningsskedet och framskrider enligt plan. De beräknade kostnaderna underskrider budgeten med 87 590 euro och enligt bokslutet pågår utarbetandet av behovsutredningen och avsikten är att beslut fattas i början av år 2024.

4.2 Ekonomisk balans

Kommunen har tillsammans med en utomstående aktör granskat det ekonomiska läget och investeringarnas genomförbarhet (Lägesbild av ekonomin och investeringarnas genomförbarhet, Inspira 23.5.2023). I granskningen har man gått igenom det ekonomiska läget med tanke på 9 olika scenarier och basscenariot. Revisionsnämnden har utnyttjat den ekonomiska balansen vid granskningen av basscenariot. I tabell 6 presenteras nyckeltalen för 2023 samt för budgetåret 2024 och ekonomiplanen 2025–2026. Nyckeltalen beskriver inkomstfinansieringens tillräcklighet för att täcka verksamhetskostnader, avskrivningar och nedskrivningar, investeringar samt lånebeståndet.

Mätare	2023	2024	2025	2026
Årsbidrag (euro) Mål: 22,5 milj. euro	37,9	18,0	23,4	23,0
Årsbidrag/avskrivningar, % Gott > 100 % Nöjaktig 80 %–100 % Svag < 80 %	227	102	132	113
Inkomstfinansiering av investeringar, % (årsbidrag/nettoinvesteringar*) Gott > 100 % Nöjaktig 80 %–100 % Svag < 80 %	160,1	62 %	46 %	49 %
Kommunens lånebestånd, €/invånare Medeltal för kommunerna i Nyland år 2022 var 3 661 euro (källa: Statskontoret)	3916	4860	6058	7430

Tabell 6: Nyckeltal som beskriver ekonomins balans åren 2023-2026.

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 2023–2026 sjunker årsbidraget under målnivån 2024.

Mätaren **årsbidrag/avskrivningar %** beskriver hur mycket av årsbidraget som återstår efter avskrivningarna för att finansiera investeringar. År 2023 var årsbidragets förhållande till avskrivningarna på en bra nivå. Under granskningsperioden 2023–2026 försämras årsbidragets förhållande till avskrivningarna, men det skulle fortfarande 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 2023 var inkomstfinansieringen av investeringar på en bra nivå. Under de följande åren 2024–2026 förutspås den vara på en svag nivå.

Lånebestånd, €/invånare (kommun): Kommunens lånebestånd per invånare minskade år 2023 med 1 151 euro jämfört med året innan. Kommunens lånebestånd per invånare var något över medelvärdet för kommunerna i Nyland (2022, Statskontoret). Under de följande åren 2024–2026 kommer lånebeståndet per invånare att öka betydligt.

Sammandrag av utvärderingen

År 2023 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 445 invånare.

I förhållande till inkomstfinansieringen av investeringar har investeringskostnaderna, 26,6 miljoner euro, varit på en måttlig nivå. Inkomstfinansieringen har räckt till för att täcka avskrivningar och nedskrivningar samt nettoinvesteringar. I förhållande till den ändrade budgeten överskreds de faktiska kostnaderna för det gemensamma campuset med cirka 20 %. Det fanns inga andra överskridningar, däremot förekom betydande underskridningar i synnerhet i Gillobacka som var i byggnadsfasen och i projekten för Nissnikuhuset och Kantvikin koulu som var i planeringsfasen. Främjandet av projekten har delvis bromsats upp på grund av att beredningen fördröjts, vilket bland annat har berott på resursbrist.

Balansen i kommunens ekonomi kommer att försämrans under de närmaste åren om man inte satsar på att höja årsbidraget till målnivån bland annat genom effektiviseringsåtgärder inom driftsekonomin och genom att minska investeringarna.

Revisionsnämnden rekommenderar liksom tidigare år att kommunens balanseringsplan läggs fram för fullmäktige så att verkställandet av planen kan följas upp och verifieras i samband med budgetberedningen och bokslutets utfall.

Revisionsnämnden rekommenderar att beslutsfattarna presenteras ekonomiska konsekvenser som stöd för investeringsbesluten. Till exempel är det möjligt att skapa en årlig hållbar investeringsnivå utifrån observationer som beskriver den ekonomiska lägesbilden och investeringarnas genomförbarhet och som framförts i en extern utredning som kommunen låtit göra. Med andra ord, när investeringsbeslut fattas, identifierar man samtidigt om det överskrider den kalkylmässiga årliga investeringsnivån och vad som därmed måste göras till exempel för att stärka driftsekonomin.

5. Utvärdering av uppnående av verksamhetsmålen

5.1. Kommunens strategi 2022-2023

I Kyrksläotts kommun har uppgjorts en strategi som gäller åren 2022-2023. Strategin godkändes i kommunfullmäktige 31.1.2022 (§ 5). Strategin bygger på Kyrksläotts kommuns värderingar om hållbarhet, öppenhet, förtroende och mod. I strategin presenteras sammanlagt fyra tyngdpunkter och sammanlagt 18 delområden som fastställts för tyngdpunkterna. I strategin presenteras dessutom fyra centrala faktorer för ett lyckat genomförande av strategin: 1) Vi leder med kunskap, 2) Närheten till naturen är vår attraktionsfaktor, 3) Vi balanserar ekonomin och 4) Fungerande deltagande och kommunikation.

De strategiska tyngdpunkterna och deras delområden som fastställts i Kyrksläotts kommuns strategi presenteras i tabell 7. I tabellen presenteras dessutom kommunens och revisionsnämndens helhetsbedömningar (medeltal) av utfallet av delområdenas mål. Detaljerade bedömningar av målen för verksamheten som härletts ur strategin presenteras i bilaga 1 till denna utvärderingsberättelse.

STRATEGISKA TYNGDPUNKTSOMRÅDEN	TYNGDPUNKTERNAS MÅL	K*	T*
1. Vi attraherar och växer	1.1 Vi satsar på en kraftig och planmässig befolkningsökning.	+	+
	1.2 Vi ser till att centrumen, bostadsområdena och arbetsplatsområdena är tillgängliga också genom att utveckla gång- och cykeltrafiken och kollektivtrafiken	+	-
	1.3 Vi blir aktivt mer internationella		
2. Vi investerar i invånarna	2.1 Vi investerar modigt enligt principerna för hållbar utveckling.	+	+
	2.2 Planläggningen och beviljandet av tillstånd fungerar smidigt och flexibelt.	++	++
	2.3 Vi uppmuntrar till företagande och erbjuder mångsidiga företagstjänster. Vi utvecklar kommunen aktivt i samarbete med näringslivet, läroinrättningarna och intressentgrupperna.	-	-
	2.4 Vi investerar i framtiden via inläring och välfärd.	-	-
	2.5 Vi agerar aktivt för att nå klimatmålen. Vi har förbundit oss till Hinku-målen och försäkrar oss om att främja dem i all kommunal verksamhet genom uppföljning och koordinering.	++	+
3. Vi satsar på invånarna	3.1 Vi erbjuder tvåspråkiga tjänster för personer i alla åldrar.	+	+
	3.2 Vi utvecklar närtjänster som stöd för välfärden. Vi fortsätter som en stark kulturkommun som internationaliseras – vi stärker den engelskspråkiga undervisningen och profilerar ett gemensamt campus.	++	++
	3.3 Vi bygger sunda och trygga lokaler för barn och unga. Vi är en barnvänlig kommun. Det är också i fortsättningen tryggt att röra sig i Kyrkslätt oberoende av plats och tidpunkt.	++	++
	3.4 Vi minskar ojämlikheten mellan kommuninvånarna genom att beakta olika befolkningsgruppers behov i planeringen av tjänsterna och verksamheten. Vi stärker den sociala hållbarheten genom fungerande integration.	+	+
	3.5 Vi främjar en hållbar livsstil, välbefinnande, hälsa och delaktighet i samarbete med kommuninvånarna, företag, samfund och välfärdsområdet. Vi uppmuntrar kommuninvånarna till val som främjar välbefinnande och hälsa. Vi erbjuder lokaler och platser som föreningarna och kommuninvånarna kan använda och förbättrar kommunens lokalers mångsidiga användbarhet. Kommunens centralt belägna allmänna områden fungerar som plattform och möjlighet för kultur och konst.	++	++
	3.6 Vi satsar på kultur, idrottsplatser och rekreationsområden	++	++
4. Vi skapar platser för nytt arbete	4.1 Vi skapar förutsättningar för multilokalitet och nytt slags distansarbete.		
	4.2 Vi lockar med arbetsplatser för sakkunniga och utvecklar de nuvarande arbetsplatserna. Vi siktar på större produktivitet.	++	++
	4.3 Vi utvecklar kommunens centra för handel och tjänster som koncentrationer av arbetsplatser och tjänster för distansarbetare.		
	4.4 Vi främjar placering av innovativa företag och företag i utveckling i kommunen.		

Tabell 7: Tyngdpunktsområden och mål i Kyrkslätt kommuns strategi 2022–2023. I tabellen presenteras dessutom kommunens och revisionsnämndens helhetsbedömningar (medeltal) av utfallet av delområdenas mål. *K-Kommunen och *T-Revisionsnämnden.

Sammandrag av utvärderingen

Kyrklätts kommun har ställt upp sammanlagt 57 bindande verksamhetsmål, utifrån de fyra tyngdpunkter som presenteras i strategin och de delområden som fastställts för dem. Inga mål för verksamheten har fastställts för fyra tyngdpunktsområden 2023. Dessa tyngdpunktsområden var:

- vi blir aktivt mer internationella
- vi skapar förutsättningar för multilokalitet och nytt slags distansarbete.
- vi utvecklar kommunens centra för handel och tjänster som koncentrationer av arbetsplatser och tjänster för distansarbetare.
- vi främjar placering av innovativa företag och företag i utveckling i kommunen.

Enligt revisionsnämndens bedömning finns det i regel ett tydligt samband mellan verksamhetsmålen 2023 och strategin.

Enligt revisionsnämndens bedömning uppnåddes 23 av 57 verksamhetsmål för 2023, 24 uppnåddes delvis och 10 uppnåddes inte. Mest har målen bedömts vara icke-genomförda inom följande tyngdpunktsområden:

- Vi ser till att centrumen, bostadsområdena och arbetsplatsområdena är tillgängliga också genom att utveckla gång- och cykeltrafiken och kollektivtrafiken.
- Vi uppmanar till företagande och erbjuder mångsidiga företagstjänster. Vi utvecklar kommunen aktivt i samarbete med näringslivet, läroinrättningarna och intressentgrupperna.
- Vi investerar i framtiden via inlärning och välfärd.

Kyrklätts kommun har i bokslutet presenterat utfallet av verksamhetsmålen och en egen bedömning av förverkligandet av målen. För ett av målen saknades kommunens egen bedömning av utfallet. Jämfört med de bedömningar som presenterades i bokslutet var revisionsnämnden av annan åsikt i fråga om 13 mål jämfört med kommunens bedömningar, huvudsakligen i fråga om att tillräcklig information om utfallet av målet inte presenterats.

Man har satsat på måluppställning och förverkligande av målen. Målindikatorerna och bedömningsskalorna presenteras i huvudsak tydligt. Även planerade och genomförda åtgärder har listats tydligare än tidigare år i beskrivningarna av målen.

Det förekom oklarheter i rapporteringen av verksamhetsmålen för den finskspråkiga och svenskspråkiga småbarnspedagogiken och undervisningen.

Revisionsnämnden konstaterar att målen för verksamheten främjar genomförandet av kommunens strategi och att de uttrycker effektiviteten av det arbete som utförs inom sektorn på kommuninvånarnas välfärd. Detta ska beaktas när målen ställs upp och deras utfall beskrivs i bokslutet. 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.

Revisionsnämnden rekommenderar att strategin i sin helhet beaktas i fastställandet och genomförandet av de årliga verksamhetsmålen enligt tyngdpunkterna i den nya strategin.

Revisionsnämnden rekommenderar att man på serviceområdena sköter om ansvaren för utarbetandet av bokslutet och verksamhetsberättelsen och om verkställandet samt säkerställer att uppgifterna är korrekta innan beslut fattas.

6. Fokusområden för utvärderingsåret

6.1 Kyrkslätts Hyresbostäder Ab

Kyrkslätts Hyresbostäder Ab (nedan KV-A) siktar på att genomföra kommunens strategi genom att upprätthålla och låta bygga högklassiga och förmånliga hyresbostäder där de boende har en trivsamt och trygg boendemiljö med nödvändiga tjänster. Bostäderna är i huvudsak byggda med aravalån.

KV-A:s omsättning 2023 var 10,2 miljoner euro och räkenskapsperiodens resultat uppvisade ett överskott, sammanlagt 9,09 euro. Soliditetsgraden var svag, 9,7 % vid räkenskapsperiodens slut. Omsättningen har ökat måttligt jämfört med 9,6 miljoner euro föregående år (2022). Bolagets soliditetsgrad har sjunkit 2018–2023 varje år och är för 2023 7,3 procentenheter sämre än 2018.

Antalet sökande av hyresbostäder (2023: 1944) till objekt som ägs av KV-A var nästan sju gånger fler än antalet bostadstagare (2023: 289). Även om antalet tomma bostäder har varit 35 vid utgången av räkenskapsperioden 2023, har nyttjandegraden nästan motsvarat målet 97,6 %. Boendeomsättningen i bolagets bostäder var under räkenskapsperioden i genomsnitt 23,5 %. Efterfrågan på hyresbostäder är betydligt större än utbudet bostäder.

Enligt bokslutet (2023) överfördes ny- och totalrenoveringsprojekten till 2024 eftersom de var för dyra och det allmänna ekonomiska läget har bromsat upp totalrenoveringsprogrammet.

Målutfall

För KV-A har man ställt upp verksamhetsmål i anslutning till två strategiska tyngdpunkter. "Vi investerar i framtiden":

- Främjande av åtgärder för att minska koldioxidutsläppen i det offentliga byggandet
- Utnyttjande av förnybara energikällor.

"Vi satsar på invånarna och välfärd":

- Säkerställande av kassaflödet som möjliggör totalrenoveringar i rätt tid. KV-A:s delårsrapport läggs fram för kommunstyrelsen i samband med kommunens delårsrapport.
- Totalrenoverings- och nybyggnadsobjekten genomförs tillgängligt.
- Uppföljning av nyttjandegraden för KVA:s hyresbostäder -> minst 98 %.

Förnybara energikällor har utnyttjats i byggandet. Den senaste färdigställda fastigheten är ett trähöghus och man har planerat att bygga nybyggnadsprojekt av trä. Koldioxidutsläppen har minskats och kommer att minskas genom att förnya uppvärmningssystemen och installera kolneutrala uppvärmningssystem i nya objekt. Sedan 2022 har KV-A varit koldioxidneutral i fråga om uppvärmning av fastigheter samt fastighetsel. Det första solcellskraftverket har färdigställts 2023. Resten av fjärrvärmeobjekten (14 st.) ändras till jordvärme under 2024.

Enligt KV-A har totalrenoveringsprojektet på Skogstorpsvägen 5 och 7 skrämt bort boende och där finns flera tomma bostäder. Projektet har fördröjts först på grund av corona och senare på grund av inflationen. Totalrenoveringsprojektet har försämrat kassaflödet på grund av fördröjningen och bostäder som står tomma. 47 % av byggnadsbeståndet har varit tillgängliga bostäder och bostädernas nyttjandegrad har varit 97,6 % i december 2023. Nyttjandegraden för bostäderna ligger något under målet.

Framtida utveckling

KV-A har utarbetat ett program för samhällsansvar för 2023–2025. Enligt samhällsansvarsprogrammet (2023) är bolagets grundläggande uppgift att hyra ut trivsamma bostäder till rimligt pris till de som behöver dem, betjäna kunderna väl och upprätthålla fastigheternas goda skick. I samhällsansvarsprogrammet har man ställt upp mål enligt följande teman: "Mot kolneutralitet", "Tillförlitlig hyresvärd" och "Transparent aktör".

Dessutom har KV-A lämnat in en preliminär strategi (15.9.2023), där man har ställt upp mål för att uppnå bostadsproduktionsmålet, trygga finansieringen och dämpa kostnadsnivån, utveckla kundupplevelsen och uthyrningsverksamheten, främja en hållbar utveckling, hantera fastighetsbeståndet på ett hållbart sätt, främja tillförlitligheten och ansvarsfullheten, att vara den bästa hyresvärd i Kyrkslätt samt att de värden som fastställts i strategin ska förverkligas.

Enligt bokslutet (2023) utvecklas det praktiska genomförandet av koncernövervakningen genom att be dotterbolagen om planer för intern kontroll och uppföljning av dessa. Av dotterbolagen kommer man att mera systematiskt begära riskhanteringsprinciper och/eller utredningar av situationer där risker blivit verklighet samt öka växelverkan för de administrativa beslutens del.

Sammandrag av utvärderingen

De bindande målen för Kyrksläotts Hyresbostäder Ab som godkänts av fullmäktige och som grundar sig på kommunens strategi och sammanslutningens verksamhet samt ekonomi uppnåddes delvis.

Dessutom bedömer revisionsnämnden att målet att trygga ett kassaflöde som möjliggör totalrenoveringar i rätt tid inte helt beaktar faktorer som har en inverkan på att totalrenoveringen sker i rätt tid, såsom det allmänna ekonomiska läget, och att en omfördelning av målet därför bör övervägas så att man i större utsträckning beaktar riskerna för genomförandet av totalrenoveringsprojekten.

Den ekonomiska utvecklingen av Kyrksläotts Hyresbostäder har försämrats år för år. Även om nyttjandegraden för bostäderna ligger nära målnivån, har fördröjningen i totalrenoveringsprojekten som lett till att bostäder står tomma haft en betydande inverkan på kassaflödet. Satsningar för att styra utvecklingen av hyresbostäder ska göras med tydliga strategiska mål och koncernstyrning.

Revisionsnämnden rekommenderar att kommunens nya strategi 2024–2030 också återspeglas i Kyrksläotts Hyresbostäders strategiska mål. Strategin för Kyrksläotts Hyresbostäder borde återspegla kommunens vision om hyresboende, dess nivå, bostädernas läge och bostadsproduktionen jämfört med invånarnas behov samt dotterbolagets ekonomiska balans.

Dessutom rekommenderar revisionsnämnden att man genom effektiv koncernstyrning stärker styrningen av dotterbolagets verksamhet mot de strategiska målen.

6.2 Främjande av hälsa och välfärd

Reformen av välfärdsområdena har inte avlägsnat kommunernas skyldighet och behov att för egen del sköta uppgifterna för främjande av välfärd och hälsa i kommunen. Kommunen har fortfarande en lagstadgad skyldighet att främja kommuninvånarnas välfärd och hälsa (612/2021, 6 §). Kommunens uppgifter för främjande av välfärd och hälsa är omfattande och tväradministrativa och de utförs inom kommunens samtliga sektorer. Kommunens viktigaste samarbetspartner i främjandet av välfärd och hälsa är välfärdsområdet (kommunförbundet.fi).

I Kyrksläotts kommun har man under 2023 satsat på expertresurser för främjande av hälsa och välfärd och en planerare för främjande av hälsa och välfärd har inlett sitt arbete på våren 2023. Hösten 2023 inrättades en uppgift som koordinator för förebyggande mentalvårds- och missbrukararbete och en fritidskoordinator har inlett arbetet som fokuserar på att stödja äldre personers välbefinnande. Den tväradministrativa organiseringen har effektiviserats genom att grunda en arbetsgrupp för främjande av hälsa och välfärd sommaren 2023. Dessutom inrättades en livskraftssektion 30.1.2023, vars uppgift enligt förvaltningsstadgan är att ansvara för främjandet av kommunens välfärd och hälsa samt för kommunens välfärdsberättelse.

Uppgifter för främjande av välfärd och hälsa har utförts och utförs fortsatt i kommunen på servicegruppsnivå (småbarnspedagogiken, undervisning och fritid, bibliotek, kultur, motion och ungdomsväsendet). Främjandet av välfärden har inkluderats i flera servicespecifika planer som utarbetats i kommunen samt i kommunstrategin. Den senaste välfärdsberättelsen som utarbetats i kommunen är från perioden 2017–2021. Välfärdsplanen har utarbetats för perioden 2022–2025 och godkänts av kommunfullmäktige 20.6.2022. Vid utvärderingstidpunkten (2023) har kommunen uppdaterat sin strategi, varefter även välfärdsplanen kommer att uppdateras under våren 2024. I kommunens främjande av välfärd och hälsa saknas vid utvärderingstidpunkten (2023) tydliga och mätbara och förenhetligande mål som skapar ett ramverk för arbetet samt med hjälp av vilka det tväradministrativa samarbetet leds och styrs i syfte att främja kommuninvånarnas välfärd och hälsa.

Samarbete med välfärdsområdet

Utmaningar har observerats efter välfärdsområdesreformen i gränssnittet mellan kommunen och välfärdsområdet i fråga om organiseringen av och verksamheten hos elevhälsans kuratorer och skolpsykologer. För att lösa detta samarbete och dessa utmaningar har också kommunens koordinator för främjande av hälsa och välfärd en nyckelroll. Koordinatorn utreder för sin del problempunkter i gränssnittet och för dem till samarbetsorganens kännedom och avgörande i olika sammanhang.

Sammandrag av utvärderingen

För att det i kommunens verksamhet ska vara möjligt att på ett transparent sätt verifiera kommunens lagstadgade (612/2021, 6 §) skyldighet att främja invånarnas välfärd och hälsa, rekommenderas det att den leds och styrs utifrån enhetliga mätbara mål.

Revisionsnämnden rekommenderar att kommunen utarbetar mätbara mål för främjandet av välfärd och hälsa som härletts ur kommunstrategin och att kommunen antecknar dem i välfärdsplanen samt att utfallet av målen rapporteras i den årliga välfärdsberättelsen.

Revisionsnämnden rekommenderar att kommunstyrelsens livskraftssektion tar en starkare roll i främjandet av välfärd och hälsa i Kyrkslätt.

Revisionsnämnden rekommenderar att kommunen leder och styr arbetet enligt målet att främja hälsa och välfärd i gruppen för främjande av hälsa och välfärd. Detta kan genomföras bland annat så att man i gruppen för främjande av hälsa och välfärd utarbetar åtgärder som härletts från målen och fastställer ansvaret för olika servicegrupper. Genomförandet av dessa åtgärder går igenom regelbundet på gruppens möten och rapporteras till kommunstyrelsens livskraftssektion.

Revisionsnämnden rekommenderar att åtgärder för främjande av välfärd och hälsa och mätbara resultat av dem rapporteras på kommunens webbplats.

Kyrklätt 8.5.2024

Revisionsnämnden i Kyrklätts kommun

Ulla Seppälä	Jerri Kämpe-Hellenius vice ordförande	ledamot	Sami Sailo ordförande
Matti Tanskanen ledamot	Tuomo Tiitinen ledamot		Sea Eklund ledamot
Teppo Lampovaara ledamot	Maija Lounamaa ledamot		Katri Aula ledamot

Bilaga 1 Bedömning av utfallet av verksamhetsmålen

Utfallet av målen för verksamheten 2023 har bedömts utifrån bokslutet 2023 och budgeten 2023. Åtgärderna, indikatorerna och de ansvariga instanserna som genomför de strategiska tyngdpunkterna 2023 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.

Revisionsnämnden har utvärderat förverkligandet av målen för verksamheten utgående från bokslutsuppgifterna. 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 bedömningskala i tre steg som vid utvärderingen av de ekonomiska målen.

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

1. Vi attraherar och växer

1.1 Vi satsar på en kraftig och planmässig befolkningsökning.				
Serviceområde	Mål	Genomförande	Kommunens uppskattning	Revisionsnämndens uppskattning
Gemensamma tjänsterna (Livskraftschef)	<p>Förstärkande av kommunbilden</p> <p>Utvecklar kommunbilden och marknadsför kommunen regelbundet genom att lyfta fram kommunens kvarhållnings- och attraktionskraft.</p> <p>Förstärker kommunens attraktion och synlighet genom att lyfta fram kommunens styrkor i marknadsföring i sociala medier och i olika kampanjer (minst 3 kampanjer under året) samt genom att arrangera tillställningar om aktuella teman för olika målgrupper för att öka dragnings- och bevarandekraften.</p>	<p>Kommunens invånarantal ökade med 1,1 % (438 invånare), dvs. mer än året innan.</p> <p>MDI:s livskrafts-, dragningskrafts- och hållkraftsindex är i Kyrkslätt i genomsnitt 71,1, vilket är det fjärde bästa av medelstora kommuner och tredje bäst av Nylands kommuner.</p> <p>Inledning och presentation av Discovering Finlands kampanj om Kyrkslätt. Reklam i tidningen Rakenna, remonto & sisusta, som delas ut på bostadsmässan i Lovisa. Den förnyade webbplatsen har publicerats och tagits i bruk. Videoreklamkampanjer på</p>	++	++

		operafestivalen i Nyslott och under rallyveckan i Jyväskylä. Utifrån revisionsnämndens bedömning har åtgärder vidtagits för att stärka kommunbilden, vilket för sin del kan ha bidragit till att öka invånarantalet. Revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.		
Gemensamma tjänsterna (Förvaltningsdirektören och kommunens ledningsgrupp)	Beredningen av en ny kommunstrategi inleds i början av år 2023. Strategin godkänns i slutet av år 2023. Beredningen av strategin inleds efter att servicenätsutredningen godkänts. Kommuninvånarna delaktiggörs i beredningen av strategin.	Arbetet framskred planenligt 2023 och kommunfullmäktige beslutade om en ny strategi 4.3.2024. Kommunstrategin godkändes 2024. Revisionsnämnden bedömer att målet delvis har uppnåtts. Revisionsnämnden konstaterar att kommuninvånarna, företagarna och kommunens organisationer inkluderades på ett berömligt sätt i beredningen av strategin.	+	+
Serviceområdet för samhällsteknik, Samhällstekniska nämnden	Förverkligande av målen enligt kommunstrategin och planläggningsprogrammet. Den nya bostadsbyggrätten i detaljplaner som godkänts under året är ca 40 000 v-m ² .	Det centrala planprojektet för Kyrksläotts affärscentrum, dvs. detaljplanen för Stallbacken, vann laga kraft. Byggrätten för de nya lagakraftvunna detaljplanerna är cirka 33 500 v-m ² (nästan 85 % av målet). En del av målnivån har uppnåtts, så revisionsnämnden har bedömt att målet delvis har uppnåtts.	+	+
	Andelen småhus och radhus ökas så att den är minst 67 % av våningsytan som planläggs under året.	Detaljplanerna för småhusboende vann inte laga kraft trots att flera av dem var anhängiga. Enligt revisionsnämnden har målet inte uppnåtts.	-	-
	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 på lång sikt är radhus- och småhustomter.	3 st. egnahemstomter överläts. 4200 v-m ² produktionsformade tomter för boende överläts. Överlåtelseerna av småhustomter bestod av försäljning av arrendetomter. Kommunen har för närvarande inga överlåtelse dugliga småhustomter. Nästa	+	-

		tomtansökning inledd på detaljplaneområdet i Festberget när tillräcklig kommunal teknisk beredskap har uppnåtts. Man ligger lång efter målet, så revisionsnämnden bedömer att målet inte har uppnåtts.		
	Den nya skogsstrategin ökar den årliga kolsänkan och tryggar naturens mångfald. Med de årliga intäkterna från träförsäljning täcks åtminstone kostnaderna för skogsskötsel.	Kommunens skogsstrategi kunde inte godkännas under 2023. Enligt revisionsnämnden har målet inte uppnåtts.	-	-
1.2 Vi ser till att centrumen, bostadsområdena och arbetsplatsområdena är tillgängliga också genom att utveckla gång- och cykeltrafiken och kollektivtrafiken				
Serviceområdet för samhällsteknik, samhällstekniska nämnden	Ökning av antalet kollektivtrafikanvändare.	Antalet påstigningar (st.) och ändringen av dem jämfört med året innan. Utfall 31.12.2023. Närtågstrafiken 2023: 1 521 000 / +7,4 % (2022: 1 416 000, 2019: 1 748 000). Kyrksläotts interna busslinjer (inkl. Sjundeås linjer 181 och 182) 2023: 413 000 / +3,5 % (2022: 399 000, 2019: 333 000). Kyrksläotts regionlinjer 2023: 1 565 000 / -16,2 % (2022: 1 868 000, 2019: 1 392 000). Kyrksläotts U-linjer 2023: 612 000 / +43 % (2022: 428 000, 2019: 498 000). En del av målnivån har uppnåtts, så revisionsnämnden har bedömt att målet delvis har uppnåtts.	+	+
	Kommunens subventioneringsgrad hålls under 50 %.	Enligt HRT:s delårsöversikt 2/2023 förutspås Kyrksläotts kommunandel vara 49,6 % utan över-/underskott. I HRT:s bokslutsprognos förutspås kommunandelen i Kyrkslätt öka. Den slutliga subventionsprocenten framgår av HRT:s bokslut våren 2024.	Ingen uppgift	-
1.3 Vi blir aktivt mer internationella				
	Inga mål för år 2023			

2. Vi investerar i invånarna

2.1 Vi investerar modigt enligt principerna för hållbar utveckling.				
Serviceområde	Mål	Genomförande	Kommunens bedömning	Revisionsnämndens uppskattning
Gemensamma tjänsterna	Verksamhetsbidragets tillväxtprocent får inte överskrida inflations- eller skatteintäkternas tillväxtprocent.	Inflationen var år 2023 i genomsnitt 6,2 %. Verksamhetsbidraget (-49,2 %) och skatteinkomsterna (-52,2 %) halverades till följd av välfärdsområdesreformen. Verksamhetsbidraget överskred den ursprungliga budgeten med 3,3 miljoner euro och skatteintäkterna likaså med 6,1 miljoner euro. Revisionsnämnden bedömer att målet delvis har uppnåtts, eftersom det i bokslutet inte finns tillräckligt med information för att bedöma om målet har uppnåtts.	++	+
Serviceområdet för samhällsteknik, samhällstekniska nämnden	Kvaliteten på konkurrensutsättningarna av samhällstekniken förbättras så att mängden tilläggsarbeten i entreprenaderna minskar med 20 %.	I vissa projekt 2023 har det förekommit utmaningar som inte har berott på konkurrensutsättningen. Dessa oförutsedda situationer har orsakat tilläggs- och ändringsarbeten i entreprenaderna. Enligt revisionsnämnden har målet inte uppnåtts, eftersom mängden tilläggsarbete i entreprenaderna har ökat.	-	-
Serviceområdet för samhällsteknik, byggnads- och miljönämnden	Fortsättning av vattendragsprojektet i Veikkola och Sjundeå å 2050 och genomförande av åtgärder. Uppgörande av ett preciserat åtgärdsprogram för Estbyåns vattendrag.	Vattendragsprojektet i Veikkola och Sjundeå å 2050 fortsatte och åtgärder genomfördes. Granskningsområdet avgränsades till att i det första skedet gälla Jolkbyåns delavrinningsområde i stället för Estbyåns avrinningsområde, eftersom det statsunderstödd som beviljades projektet var mindre än väntat. Utarbetandet av Estbyåns preciserade åtgärdsprogram inkluderades i EU:s Central Baltic-ansökan och beslut på detta förväntas fås i februari 2024, samt som en del av VALLU-projektets ansökan om iståndsättning av avrinningsområden i Västra	+	+

		Nyland, som man väntar beslut på före sommaren. Åtgärderna har genomförts i enlighet med målen och för Estbyåns del motsvarade målet inte helt åtgärderna, så revisionsnämnden bedömer att målet delvis har uppnåtts.		
	Projekt för istandsättning av strömmande vatten och vattenskydd stöds och beviljas bidrag om minst 10 000 €.	Projekt för restaurering av strömmande vatten stöddes med 3 100 €, eftersom det inte kom in fler ansökningar om understöd än så. Enligt revisionsnämndens bedömning uppnåddes inte målet, eftersom understödsandelen underskred målet avsevärt.	+	-
	Effektivt klimatarbete. Genomförande av åtgärdsplanen för hållbar energi och ett hållbart klimat (SECAP). 25 av de 31 åtgärderna i åtgärdsplanen för hållbar energi och ett hållbart klimat har inletts och 4 har blivit klara.	25 av de 31 åtgärderna i åtgärdsplanen för hållbar energi och ett hållbart klimat (SECAP) har inletts och 4 har blivit klara. Eftersom åtgärderna har vidtagits i enlighet med målet bedömer revisionsnämnden att också målet har uppnåtts.	++	++
Serviceområdet för samhällsteknik, 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).	Reparationsprogrammets projekt har genomförts som planerat. Utfallet av reparationsprogrammet uppfylldes i euro. Enligt revisionsnämndens bedömning uppnåddes målet.	++	++
2.2 (Förvaltning) Planläggningen och beviljandet av tillstånd fungerar smidigt och flexibelt.				
Serviceområdet för bildning, bildnings- och fritidsnämnden	Att göra förvaltningsorganisationen ändamålsenlig: den uppdaterade organisationen färdig 05/2023. Minskning av överlappande arbete, förenhetligande av arbetsbeskrivningarna och klarläggande av processerna. De nya uppgifterna som välfärdsområdet medför utan personalökningar.	Organisationen uppdaterad. Överlappande arbete har gått igenom och arbetsbeskrivningarna har förenhetligats och processerna har klarlagts. De nya uppgifterna som välfärdsområdet medför har genomförts utan personalökningar. Enligt revisionsnämndens bedömning innehåller bokslutet inte tillräckligt med information för att	++	+

		bedöma om målet har uppnåtts.		
Serviceområdet för bildning, bildnings- och fritidsnämnden	<p>Förenhetligande av/anvisningar för användningen av datasystemen: uppgifterna pålitliga och à jour.</p> <p>Minimering av manuellt arbete/manuell kalkyl (ekonomisystemet, styrningssystemet för skolskjutsar)</p> <p>Effektivisering av användningen av bildningens intranät, de uppgifter som ska användas finns på ett ställe.</p>	<p>Förenhetligande av användningen av datasystem, förverkligats 100 %.</p> <p>Minimering av manuellt arbete/manuell kalkyl beträffande skolskjutsar, förverkligats 100 %.</p> <p>I fråga om det ekonomiska systemet framskred arbetet och utbildningarna enligt planen, förverkligats 100 %.</p> <p>Fastställande av bildningstjänsternas dataandel på kommunens intranät. Delen innehåller information om serviceområdets organisation och tillgång till gemensamma anvisningar samt helheten som gäller bildningstjänster i statistik och siffror, förverkligats 100 %.</p> <p>Enligt revisionsnämndens bedömning uppnåddes målet.</p>	++	++
Serviceområdet för samhällsteknik, byggnads- och miljönämnden	Man besvarar kundernas begäran om kontakttagning inom 10 dagar.	<p>Till Lupapiste inkom år 2023 582 begäran om råd, vilka man besvarade inom i genomsnitt 2,43 dagar.</p> <p>Kundkontakterna har besvarats i enlighet med målet, så revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.</p>	++	++
	Man behandlar bygglov inom 8 veckor i genomsnitt.	<p>Den genomsnittliga handläggningstiden för nybyggnadstillstånd (sammanlagt 106 st.) var 35 kalenderdagar från inlämningsdagen till beslutsdagen 2023.</p> <p>Eftersom handläggningstiden är kortare än 8 veckor som föreslås i målet, bedömer revisionsnämnden att målet har uppnåtts.</p>	++	++
	Kundbelåtenheten ökar. Genomsnittet i svaren på enkäten om kundbelåtenhet är minst 8	<p>Medeltalet av svaren i enkäten om kundbelåtenhet (53 st.) var 3,75 på skalan 1–5, vilket med omvandlingskoefficient motsvarar ett vitsord på</p>	++	++

		<p>ungefär 8,5 på den från skolvärlden bekanta skalan 4–10.</p> <p>Medeltalet för kundbelåtenhetsenkäten motsvarar målet, så revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.</p>		
<p>2.3 Vi uppmuntrar till företagande och erbjuder mångsidiga företagstjänster. Vi utvecklar kommunen aktivt i samarbete med näringslivet, läroinrättningarna och intressentgrupperna.</p>				
Gemensamma tjänsterna	<p>I alla viktiga undersökningar strävar man på lång sikt efter en placering i den bästa tredjedelen.</p> <p>Främjar företagande och samarbete med företagare som är verksamma i kommunen samt främjar etableringar i kommunen och nätverksbildning mellan företagen genom att ordna 3–5 tillställningar för företagare med varierande teman.</p> <p>Man fortsätter utarbeta lägesrapport om näringsverksamhet till kommunstyrelsen (1–2 st. per år) och utarbetandet av näringsnyhetsbrev (4 st. om året) om aktuella näringslivsteman till företagare och lokala aktörer.</p>	<p>Placeringen i EK:s kommunranking sjönk från 19 (2021) till 22.</p> <p>Företagardagens nätverksfrukost 5.9 och Business Forum Kyrkslätt 25.10 (båda i samarbete med Kyrksläotts Företagare rf). Kyrksläotts Rekryfestival 10.10 i Fyyri (i samarbete med LUVN, Life in Kirkkonummi och Nylands arbets- och näringsbyrå).</p> <p>Företagarna har fått sammanlagt fyra nyhetsbrev.</p> <p>Revisionsnämnden bedömer att evenemang har ordnats, men att den nytta som de resulterat i inte har påverkat de eftersträlvade placeringarna under granskningsperioden. Revisionsnämnden bedömer att målet inte har uppnåtts.</p>	-	-
<p>2.4 Vi investerar i framtiden via inläring och välfärd.</p>				
Serviceområdet för bildning, finska nämnden för fostran och utbildning, finsk småbarnspedagogik	Behörighetsgraden för den lagstadgade fostringspersonalen (även vikarier över 5 mån) 90 % inom den kommunala småbarnspedagogiken.	<p>Lärare inom småbarnspedagogik: Behörighet 62 %</p> <p>Barnskötare inom småbarnspedagogik Behörighet 73 %</p> <p>Enligt revisionsnämndens bedömning har utfallet i förhållande till målet legat efter på ett betydande sätt.</p>	-	-
Serviceområdet för bildning, finska nämnden för fostran och utbildning, svensk småbarnspedagogik	Den lagstadgade behörighetsgraden för personal inom småbarnspedagogik (även vikarier över 5 mån.) är 90% inom den kommunala dagvården.	<p>Lärare inom småbarnspedagogik: 62 %.</p> <p>Barnskötare inom småbarnspedagogik: 67 %.</p> <p>Enligt revisionsnämndens bedömning har utfallet i förhållande till målet legat efter på ett betydande sätt.</p>	-	-
Serviceområdet för bildning, finska nämnden för fostran	I varje enhet inom utbildningstjänsterna gör	I varje enhet genomfördes minst en klimatgärning.	++	+

och utbildning, svensk utbildning	man minst en klimatgärning.	I varje skola lyftes fram sortering och matsvinn. I Sjökölla dessutom elbesparing. Enligt revisionsnämndens bedömning innehåller bokslutet inte tillräckligt med information för att bedöma om målet har uppnåtts.		
2.5 Vi agerar aktivt för att nå klimatmålen. Vi har förbundit oss till Hinku-målen och försäkrar oss om att främja dem i all kommunal verksamhet genom uppföljning och koordinering.				
Serviceområdet för bildning, finska nämnden för fostran och utbildning, finsk utbildning	I varje enhet inom utbildningstjänsterna genomförs minst en klimatgärning.	I varje utbildningsenhet genomfördes minst en klimatgärning. Enligt revisionsnämnden innehåller bokslutet inte tillräckligt med information för att bedöma om målet har uppnåtts.	++	+
Serviceområdet för samhällsteknik, samhällstekniska nämnden	Målet är att byta ca 700 gamla lampor till led-lampor per år.	År 2023 byttes cirka 700 lampor. Revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.	++	++
	Konkurrensutsättningarna av entreprenaderna ändras så att man i entreprenaderna kan beakta mål för att minska utsläppen.	Nämnden drog upp riktlinjer för en minskning i koldioxidutsläppen i kommunaltekniska entreprenader 30.3.2023 § 38, och entreprenadupphandlingen har genomförts enligt ovan nämnda beslut efter beslutet. Revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.	++	++
Serviceområdet för samhällsteknik, nämnden för lokaltjänster	Man försöker aktivt minska mängden matsvinn. Man börjar mäta matsvinnet i skolorna.	Uppföljning, mätning och dokumentering av svinnet har inletts. Matsvinn har sålts från och med augusti 2023. Ingen minskning i matsvinnet har verifierats, men åtgärder har vidtagits för att minska det, så revisionsnämnden bedömer att målet delvis har uppnåtts.	++	+

3. Vi satsar på invånarna

3.1 Vi erbjuder tvåspråkiga tjänster för personer i alla åldrar.				
Serviceområde (ansvar)	Mål	Genomförande	Kommunens uppskattning	Revisionsnämndens uppskattning
Serviceområdet för bildning, finska nämnden för fostran och utbildning, finsk småbarnspedagogik	Kundbelåtenheten på minst god nivå (4)	4,5 Enligt revisionsnämnden innehåller bokslutet inte tillräckligt med information för att bedöma om målet har uppnåtts.	++	+
	Beläggningsgraden inom kommunala daghemsplatser är minst 98 %.	Beläggningsgraden var 95,9 %. Enligt revisionsnämndens bedömning motsvarar beläggningsgraden inte helt målnivån för att kunna verifiera att målet har uppnåtts.	+	+
Serviceområdet för bildning, finska nämnden för fostran och utbildning, svensk småbarnspedagogik	Kundtillfredsställelsen på minst god nivå (4).	Kundtillfredsställelsen överskred målet och var 4,6. Revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.	++	++
	Beläggningsgraden inom kommunala daghemsplatser är minst 98 %.	Användningsgraden inom de kommunala daghemmen var 92 %. Enligt revisionsnämnden har utfallet i förhållande till målet inte uppnåtts.	++	+
3.2 Vi utvecklar närtjänster som stöd för välfärden. Vi fortsätter som en stark kulturkommun som internationaliseras – vi stärker den engelskspråkiga undervisningen och profilerar ett gemensamt campus.				
Serviceområde för bildning, Fritidstjänster, Bibliotekstjänster	Antalet öppna evenemang som ordnas i Fyri 200 evenemang/år.	Antalet öppna evenemang 625. Enligt revisionsnämndens bedömning har målet uppnåtts.	++	++
3.3 Vi bygger sunda och trygga lokaler för barn och unga. Vi är en barnvänlig kommun. Det är också i fortsättningen tryggt att röra sig i Kyrkslätt oberoende av plats och tidpunkt.				
Serviceområdet för samhällsteknik, nämnden för lokaltjänster	Investeringsprogrammet för verksamhetslokalerna 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	Investeringsprojekten har framskridit som planerat. Byggarbetet i Gesterby ligger inom tidtabellen och budgeten. Konkurrensutsättningen av Kyrksläotts gemensamma campus har framskridit som planerat. Projektförberedelserna för Nissnikuhuset har framskridit som planerat. Behovsutredningen för Kantvikin koulu blir klar inom kort.	++	++

		Eftersom investeringsprojekten har framskridit planenligt i fråga om målen för ekonomin och verksamheten, bedömer revisionsnämnden att målet har uppnåtts.		
3.4 Vi minskar ojämlikheten mellan kommuninvånarna genom att beakta olika befolkningsgruppers behov i planeringen av tjänsterna och verksamheten. Vi stärker den sociala hållbarheten genom fungerande integration.				
Gemensamma tjänsterna	<p>Den redan pågående välfärdsområdesreformen och reformen av arbets- och näringstjänsterna beaktas i kommunens verksamhet.</p> <p>Skapar ett smidigt samarbete mellan välfärdsområdet och kommunen inom främjande av hälsa och välfärd, integration och sysselsättning. Centrala aktörer i Kyrksläotts kommun är de sakkunniga inom främjande av hälsa och välfärd, integration och sysselsättning. Till kommunen anställs personer som ansvarar för främjande av hälsa och välfärd samt för integration.</p> <p>Förbereder sig på reformen av arbets- och näringstjänsterna 2024 och utarbetar en serviceplan samt ett närings- och sysselsättningsprogram.</p>	<p>Invandrarkoordinatorn började 1.1.2023 och välfärds- och hälsoplaneraren 2.5.2023. Samarbetet för främjande av hälsa och välfärd har bearbetats och utvecklats tillsammans med LUVN på olika nivåer.</p> <p>Avtalet om bildande av ett sysselsättningsområde har undertecknats 31.10.2023 med Vichtis och Sjundeå kommuner. Planen för genomförandet av arbetskraftsservice godkändes 30.10.2023. Projektgruppen har under ledning av servicechefen som inledde sin tjänst i augusti utarbetat avtalet och planen under hösten 2023. Staten gav i december ett förhandsbesked om att sysselsättningsområdet förverkligas. Beredningen har fortsatt enligt planen och tidtabellen så att de tjänster som överförs 1.1.2025 kan tas emot.</p> <p>En del av målnivån har uppnåtts och åtgärder har vidtagits för att uppnå målet, så revisionsnämnden har bedömt att målet delvis har uppnåtts.</p>	+	+
Gemensamma tjänsterna	<p>Andelen långtidsarbetslösa minskar.</p> <p>Förbättra kommuninvånarnas sysselsättning med förebyggande åtgärder. 100 långtidsarbetslösa får sysselsättning/inleder arbetsverksamhet i rehabiliteringssyfte eller arbetsprövning/inleder läroavtalsutbildning/inleder frivilliga studier med</p>	<p>Kommunanandelskostnaderna ökade och uppgick till 2,65 miljoner euro.</p> <p>Antalet långtidsarbetslösa var 527 och ökade från 2022 (475). År 2023 sysselsattes sammanlagt 29 nya långtidsarbetslösa med lönesubvention eller garanterat arbete genom kommunens åtgärder, utöver detta förlängdes sysselsättningsperioderna</p>	-	-

	<p>arbetslöshetsförmån eller arbetskraftsutbildning.</p> <p>Vidareutvecklar regleringsstödet för sysselsättningen som är avsett för företag och sammanslutningar samt marknadsför det bland annat vid webinarier 5–6 gånger i året både till arbetsökande och arbetsgivare.</p>	<p>för 19 kunder från föregående år. Sammanlagt 58 kunder sysselsattes i kommunen 2023. Dessutom stöddes 10 kunders sysselsättning i företag och föreningar med kommunens stöd för specialarrangemang på arbetsplatsen. Kommunens direkta åtgärder har alltså stött sysselsättningen av 68 kunder. I den rehabiliterande arbetsverksamheten ingick 88 personer från Kyrklätt men från och med januari 2023 sköts verksamheten av LUVN.</p> <p>Stödet för specialarrangemang har aktivt marknadsförts till både arbetsökande och arbetsgivare. Broschyren som marknadsför kommunens sysselsättningsåtgärder har uppdaterats och delats ut till dem som arbetar med kundhandledning inom kommunens sysselsättningstjänster. På våren ordnades fyra webinarier, varav ett tema var läroavtalsutbildning. Stödet för specialarrangemang marknadsfördes på Rekryfestivalen.</p> <p>Antalet långtidsarbetslösa ökade från 2022 och därför har revisionsnämnden bedömt att målet inte har uppnåtts.</p>		
Gemensamma tjänsterna	<p>Öka kommuninvånarnas delaktighet i utvecklingen av kommunen.</p> <p>Genomför en kommuninvånarbarometer. Utvecklar delaktiggörande digitala metoder.</p> <p>Utredar sätt för genomförande av medborgarbudgetering.</p>	<p>Delaktigheten har genomförts med hjälp av en kommunenkät och resultaten har beaktats i strategins uppdateringsprocess. Konkurrensutsättningen av kunddatasystemet för småbarnspedagogiken är under beredning.</p> <p>En inkluderande budgetering inleddes hösten 2023 och beslutet om användningen av det anslag på 100 000 euro som reserverats i budgeten fattades i början av 2024.</p> <p>Revisionsnämnden bedömer att målet har delvis uppnåtts.</p>	+	+
Serviceområdet för bildning, bildnings- och fritidsnämnden	<p>Vidareutveckling av ledningen av ekonomin</p> <p>Ansökan om, uppföljning och</p>	<p>Den systematiska uppföljningen och rapporteringen/utvärderingen av specialunderstöden samt utbildningen för</p>	++	++

	<p>rapportering/utvärdering av statens specialunderstöd ska ledas systematiskt på serviceområdesnivå.</p> <p>Stöd för och uppföljning/utvärdering av reformen av den skolspecifika resursfördelningsmodellen för undervisningen.</p>	<p>ansvarspersonerna har genomförts. Rapporteringen till ledningsgruppen har inletts regelbundet. Version 1 förverkligats 100 %.</p> <p>Enligt revisionsnämndens bedömning har målet uppnåtts.</p>		
Serviceområdet för bildning, finska nämnden för fostran och utbildning, finsk småbarnspedagogik	Den privata småbarnspedagogikens andel av serviceproduktionen 25–27 %	<p>Den privata småbarnspedagogikens andel av serviceproduktionen: 26 %</p> <p>Andelen privat småbarnspedagogik motsvarar målet, så revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.</p>	++	++
Serviceområdet för bildning, finska nämnden för fostran och utbildning, finsk utbildning	<p>Vi utarbetar en enhetlig verksamhetsmodell för utbildningstjänster för att genomföra det särskilda stöd som eleven behöver i sin närskola.</p> <p>Rätten hos elever med krävande särskilt stöd till undervisning i centraliserade specialundervisningsgrupper (Jokirinne, Papinmäki, Heikkilä, Winellska) bevaras.</p>	<p>Alla skolor verkar inom ramen för en gemensam verksamhetsmodell för elever med särskilt stöd som studerar i närskolan. Grupperna för centraliserat särskilt stöd finns i Jokirinteen koulu, Papinmäen koulu, Heikkilän koulu och Nissnikun koulu.</p> <p>Revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts.</p>	++	++
	<p>Vi utvecklar språk- och kulturmedveten undervisning genom att stärka personalens kompetens.</p> <p>I alla enheter ordnas en skolspecifik utbildning om språk- och kulturmedveten undervisning för personalen.</p> <p>Modellerna för genomförande av utbildningen antecknas i skolornas läsårsplaner för läsåret 2023–2024.</p>	<p>Temat för lärarnas gemensamma utbildningsdag i augusti var språkmedveten undervisning. Målet förverkligas.</p> <p>Under 2023 ordnade nästan alla enheter en utbildning om språkmedveten undervisning för hela personalen. Målet uppnås delvis.</p> <p>I alla skolors läsårsplaner för läsåret 2023–2024 beskrivs modeller för genomförande av språk- och kulturmedveten undervisning. Målet förverkligas.</p> <p>En del av målnivån har uppnåtts, så revisionsnämnden har bedömt att målet delvis har uppnåtts.</p>	+	+
	Vi skapar bindande mål för att göra de elevspecifika kostnaderna inom den finska och svenska utbildningen mer jämlika.	<p>Planen färdig och åtgärderna påbörjade.</p> <p>Enligt revisionsnämndens bedömning innehåller</p>	++	+

	Åtgärdsplanen görs upp senast i slutet av februari.	bokslutet inte tillräckligt med information för att bedöma om målet har uppnåtts.		
Serviceområdet för bildning, finska nämnden för fostran och utbildning, svensk småbarnspedagogik	Den privata småbarnspedagogikens andel av tjänsten är 25–27 %.	Den privata småbarnspedagogikens andel av tjänsten var 23 %. Utfallet stannade något under målet, så revisionsnämnden bedömde att målet delvis hade uppnåtts.	+	+
Serviceområdet för bildning, finska nämnden för fostran och utbildning, svensk utbildning	En gemensam verksamhetsmodell för stöd enligt utbildningstjänsternas närskoleprincip har utarbetats. %-andelen elever med särskilt stöd som går i närskola av alla elever med särskilt stöd ökar.	Utarbetandet av en enhetlig verksamhetsmodell för den svenska utbildningen för att genomföra det särskilda stöd som eleven behöver i sin närskola har inletts. Målet förverkligas inte. Grupperna för centraliserat särskilt stöd verkar i Winellska skolan. En del av målnivån har uppnåtts, så revisionsnämnden har bedömt att målet delvis har uppnåtts.	+	+
	Språk- och kulturmedveten undervisning utvecklas genom att stärka personalens kompetens.	Temat för lärarnas gemensamma utbildningsdag i augusti var språkmedveten undervisning. Modellerna för genomförandet av undervisningen har antecknats i skolornas läsårsplaner för läsåret 2023–2024. Revisionsnämnden bedömer att målet delvis har uppnåtts.	+	+
	Vi skapar bindande mål för att göra de elevspecifika kostnaderna inom den finska och svenska utbildningen mer jämlika. Åtgärdsplanen görs upp senast i slutet av februari.	Planen färdig och åtgärderna påbörjade. Enligt revisionsnämndens bedömning innehåller bokslutet inte tillräckligt med information för att bedöma om målet har uppnåtts.	++	+
3.5 Vi främjar en hållbar livsstil, välbefinnande, hälsa och delaktighet i samarbete med kommuninvånarna, företag, samfund och välfärdsområdet. Vi uppmuntrar kommuninvånarna till val som främjar välbefinnande och hälsa. Vi erbjuder lokaler och platser som föreningarna och kommuninvånarna kan använda och förbättrar kommunens lokalers mångsidiga användbarhet. Kommunens centralt belägna allmänna områden fungerar som plattform och möjlighet för kultur och konst.				
Serviceområde för bildning, Fritidstjänster, Ungdoms- och idrottstjänster	Alla befattningar (100 %) har en arbetstagare som uppfyller behörighetskraven.	94 % av befattningarna har en arbetstagare som uppfyller behörighetskraven. Enligt revisionsnämndens bedömning har utfallen i förhållande till målet legat efter.	++	+
	Medel för engagemang har antecknats i	Alla verksamhetsplaner innehåller metoder för	++	++

	<p>verksamhetsplanerna och kundenkäterna för de olika målgrupperna har genomförts.</p>	<p>delaktighet och 100 % av kundbelåtenhetsenkäterna har genomförts.</p> <p>Enligt revisionsnämndens bedömning har målet uppnåtts.</p>		
	<p>Vi utreder inledande av Walkers-caféverksamhet (eller dylikt) som en del av kommunens främjande av välfärd och hälsa</p>	<p>Utredningen är klar.</p> <p>Enligt revisionsnämndens bedömning har målet uppnåtts.</p>	++	++
<p>Serviceområdet för bildning, finska nämnden för fostran och utbildning, finsk utbildning</p>	<p>Barnen och ungdomarna mår bra. Personalens ork förbättras.</p> <p>I elevenkäten 2023 ökar %-andelen elever som upplever att de inte alls har mobbats i skolan under detta skolår.</p> <p>I elevenkäten 2023 ökar %-andelen elever som upplever att vuxna alltid ingriper i mobbning i skolan.</p> <p>Vi ordnar en studerandeenkät som mäter gymnasisternas välmående.</p> <p>I vårdnadshavarenkäten 2023 ökar andelen vårdnadshavare som anser skolan stöder deras barns välmående.</p> <p>Personalenkäten 2023: "jag har bra resurser att möta förändringar och nya utmaningar i mitt arbete" – %-andelen som valt av samma åsikt ökar.</p>	<p>I elevenkäten har procentandelen elever som upplever att de inte alls har mobbats i skolan under detta skolår ökat (36,6 % 2022 -> 49 % 2023). Målet förverkligas.</p> <p>I elevenkäten 2023 har procentandelen elever som upplever att vuxna alltid ingriper i mobbning i skolan minskat (54,7 % 2022 -> 40,2 % 2023). Målet förverkligas inte.</p> <p>I gymnasiet har man ordnat en studerandeenkät som mäter välbefinnandet. Målet förverkligas.</p> <p>I vårdnadshavarenkäten 2023 har procentandelen vårdnadshavare som anser att skolan stöder barnets välbefinnande ökat (76,8 % 2022 -> 87,3 % 2023). Målet förverkligas.</p> <p>Personalenkäten 2023: "jag har bra resurser att möta förändringar och nya utmaningar i mitt arbete" – 68,1 % av personalen inom den finskspråkiga utbildningen var av samma åsikt. (68,5 % år 2022). Målet förverkligas inte.</p> <p>En del av målnivån har uppnåtts, så revisionsnämnden har bedömt att målet delvis har uppnåtts.</p>	+	+
<p>Serviceområdet för bildning, finska nämnden för fostran och utbildning, svensk utbildning</p>	<p>Eleverna och studerandena mår bra. Personalens ork framskrider.</p> <p>I elevenkäten 2023 ökar %-andelen elever som upplever att de inte alls har mobbats i skolan under detta skolår.</p>	<p>I elevenkäten våren 2023 upplever 75 % att de inte alls har mobbats i skolan under detta skolår.</p> <p>I elevenkäten våren 2023 upplever 51 % att vuxna alltid ingriper i mobbning i skolan.</p>	En egenbedömning saknas	++

	<p>I elevenkäten 2023 ökar %-andelen elever som upplever att vuxna alltid ingriper i mobbning i skolan.</p> <p>En studerandeenkät som mäter gymnasisternas välmående ordnas.</p> <p>I vårdnadshavarenkäten 2023 ökade andelen vårdnadshavare som ansåg skolan stöder deras barns välmående.</p> <p>Personalenkäten 2023 "jag har bra resurser att möta förändringar och nya utmaningar i mitt arbete" – %-andelen som valt av samma åsikt ökar.</p>	<p>Det har genomförts enkäter för gymnasiestuderandena.</p> <p>I vårdnadshavarenkäten 2023 ansåg 82,7 % av vårdnadshavarna att skolan stöder deras barns välmående. Målet förverkligas.</p> <p>Personalenkäten 2023 "jag har bra resurser att möta förändringar och nya utmaningar i mitt arbete" – 66,0 % av personalen inom den svenskspråkiga utbildningen var av samma åsikt.</p> <p>Revisionsnämnden bedömer att målet har uppnåtts, eftersom enkätresultaten motsvarar målet.</p>		
Serviceområdet för samhällsteknik, nämnden för lokaltjänster	<p>Verksamheten utvecklas på basis av resultaten av kundenkäten. Kundbelåtenheten är på god nivå.</p> <p>Resultaten från kundenkäten: tillfredsställelsen ökar jämfört med föregående enkät (ja/nej), kundbelåtenheten är på god nivå (minst 3/5)</p>	<p>Enkäter om kundbelåtenheten har utförts inom städ- och kosthållstjänsterna.</p> <p>Resultaten av kundbelåtenhetsenkäten inom städtjänsterna rapporterades till nämnden. Resultaten hade förbättrats, en god nivå uppnåddes (köpta tjänster 2,9; egna tjänster 4,0)</p> <p>Resultaten av kundnöjdhetsenkäten inom kosthållstjänsterna rapporterades till nämnden 16.11.2023. På grund av den låga svarsprocenten kan uppnåendet av målet inte konstateras på ett tillförlitligt sätt. Målet bedöms ha uppnåtts delvis.</p> <p>Revisionsnämnden bedömde att motiveringarna till ett delvist uppnående av målet är lämpliga eftersom svarsprocenten var låg.</p>	+	+
3.6 Vi satsar på kultur, idrottsplatser och rekreationsområden				
Serviceområde för bildning, Fritidstjänster, Musikinstitutet	Vi etablerar livenätundervisningens andel till 5 % av undervisningsutbudet.	Livenätundervisningens andel i % av undervisningsutbudet var 5 %. Enligt revisionsnämndens bedömning uppnåddes målet.	++	++
Serviceområde för bildning, Fritidstjänster, Medborgarinstitutet	Vi etablerar livenätundervisningens andel till 5 % av undervisningsutbudet.	Livenätundervisningens andel i % av undervisningsutbudet var 6 %.	++	++

		Enligt revisionsnämndens bedömning uppnåddes målet.		
Serviceområde för bildning, Fritidstjänster, Bildkonstskolan	Vi etablerar livenätundervisningens andel till 5 % av undervisningsutbudet.	Livenätundervisningens andel i % av undervisningsutbudet var 5 %. Enligt revisionsnämndens bedömning uppnåddes målet.	++	++
Serviceområde för bildning, Fritidstjänster, Kulturtjänster	Delarna i den första fasen i programmet för kulturförstärkning har genomförts, pilotprojekten har genomförts	Verksamheten för olika åldersklasser inom programmet Kulturkompassen har fastställts som en del av årsplanen och pilotprojekt har genomförts. Sammanlagt ordnades 259 evenemang och i dem deltog 8 641 barn och unga. Enligt revisionsnämndens bedömning uppnåddes målet.	++	++

4. Vi skapar platser för nytt arbete

4.1 Vi skapar förutsättningar för multilokalitet och nytt slags distansarbete.				
Serviceområde	Mål	Genomförande	Kommunens uppskattning	Revisionsnämndens uppskattning
	Inga mål för år 2023			
4.2 Vi lockar med arbetsplatser för sakkunniga och utvecklar de nuvarande arbetsplatserna. Vi siktar på större produktivitet.				
Gemensamma tjänsterna	<p>De gemensamma tjänsternas verksamhet anpassas enligt kommunens behov.</p> <p>Den nuvarande verksamheten inklusive processer och uppgiftsbeskrivningar synliggörs genom att beskriva dem tillsammans med personalen.</p> <p>Personalens kunskande kartläggs för att den ska kunna utnyttjas på bästa möjliga sätt, men också för att öka behövt kunskande.</p> <p>De gemensamma tjänsternas uppgift i kommunens organisation preciseras tillsammans med personalen.</p> <p>Utredning serviceområdenas önskemål och behov gällande gemensamma tjänster för att samarbetet och arbetsfördelningen ska kunna utvecklas och fördjupas.</p>	<p>De huvudprocesser som servicegrupperna fastställt har identifierats och beskrivits samt till stor del införts i ARC. Bearbetningen och förbättringen av dem fortsätter.</p> <p>Personalen har fått en kompetensenkät vars resultat kan utnyttjas även i samtal mellan chefer och underordnade.</p> <p>Serviceenheternas uppgifter och servicelöften har i huvudsak fastställts.</p> <p>Kundenkäten genomfördes i februari 2023. Resultaten har behandlats i servicegrupperna och utvecklingsobjekten har fastställts. Pilottestningen av de centrala processerna tillsammans med utvalda kunder har genomförts delvis. Arbetet återupptas under 2024.</p> <p>En del av målnivån har uppnåtts och åtgärder har vidtagits för att uppnå målet, så revisionsnämnden har bedömt att målet delvis har uppnåtts.</p>	+	+
Serviceområdet för samhällsteknik, nämnden för lokaltjänster	<p>Man avstår effektivare av fastigheterna i C-portföljen. Under året sålts och rivs 5000 m² fastigheter i portfölj C.</p>	<p>Största delen av rivningsarbetena vid Gesterby skolcentrum har genomförts (12 156 v-m²).</p> <p>Under året såldes aktierna i Kyrkslätt affärscentrum Ab, 2 360 m².</p> <p>Fastigheterna i C-portföljen uppdateras som bäst.</p> <p>Avståendet från fastigheterna i C-portföljen har effektiviserats, så enligt revisionsnämndens bedömning har målet också uppnåtts.</p>	++	++

4.3 Vi utvecklar kommunens centra för handel och tjänster som koncentrationer av arbetsplatser och tjänster för distansarbetare.				
	Inga mål för år 2023			
4.4 Vi främjar placering av innovativa företag och företag i utveckling i kommunen.				
	Inga mål för år 2023			