



Sibbo kommun

Utvärderingsberättelse 2023

3.6.2024



Innehåll

1.	Inledning.....	3
1.1.	Revisionsnämndens uppgifter	4
1.2.	Revisionsnämndens sammansättning och verksamhet	4
1.3.	Revision	6
2.	Behandling av utvärderingsberättelsen för år 2022.....	6
3.	Uppnående av de ekonomiska målen år 2023.....	7
3.1.	Revisionsnämndens bedömning om ekonomins planperiod	8
4.	Uppnående av de bindande målen för verksamheten år 2023.....	9
4.1.	Koncerttjänster	10
4.1.1	Ekonomitjänster.....	12
4.1.2	Förvaltningstjänster.....	13
4.1.3	Personaltjänster	13
4.1.4	Digital förvaltning.....	17
4.2	Småbarnspedagogik.....	17
4.3	Utbildning.....	18
4.4	Vardag och fritid	20
4.4.1	Tjänster för främjande av välfärd och hälsa.....	24
4.4.2	Servicenätutredning.....	25
4.4.3	Arbets- och näringstjänster.....	26
4.5	Samhälle och miljö.....	28
5.	Affärsverket Sibbo Vatten.....	35
6.	Sibbo kommunkoncerns dotterbolag.....	37
6.1	Oy Sipoon Jäähalli – Sibbo Ishall Ab.....	38
6.2	Ömsesidiga fastighetsaktiebolagen Sibbo Jussasvägen 14, Sibbo Jussasvägen 18 och Asunto Oy Tiltalhti.....	38
7.	Revisionsnämndens övriga observationer.....	39
7.1.	Internrevision och intern kontroll och riskhantering.....	39
7.2.	Överskridning av anslag	44
8.	Slutord.....	44
9.	Underskrifter.....	44

1. Inledning

Revisionsnämndens hälsningar till kommuninvånarna

År 2023 var det första verksamhetsåret för kommunen efter reformen av social- och hälsovården och räddningsväsendet. Även om social- och hälsovårdsverksamheten flyttades bort från kommunen, har kommunen fortfarande en viktig roll som främjare av välfärden i kommunen. Kommunens organisationsreform trädde i kraft i maj 2023. Kommunens verksamhetsbidrag minskade med nästan hälften. Kommunens ekonomiska resultat kan tolkas som bra, även om det var rejält sämre än föregående år. Fullmäktige godkände betydande bosättningsplaner som syftar till att möta framtida efterfrågan på tillväxt. Servicenätverksarbetet slutfördes slutligen i slutet av året. Mot slutet av året fattade kommunen viktiga strategiska beslut. I oktober godkände fullmäktige ett avtal om anordnande av AN-tjänster tillsammans med Kervo stad från och med 2025. I december, i enlighet med kommunfullmäktiges beslut, tecknade kommunen ett femårigt samarbetsavtal med den isländska organisationen Planet Youth om en modell för att främja barns och ungas välfärd. Modellen är ett så kallat paraply för långsiktig utveckling av barns och ungas välfärd i hela kommunen. En internrevision som kommunen beställt avslöjade betydande brister i processen för inköp av dagligvaror, vilket ledde till att kommunens ledningsgrupp inte hade något annat val än att vidta snabba åtgärder genast i början av 2024. Bristerna var ett tecken på att skärpning krävs i ledning, granskning av de egna processerna och implementering av viktiga instruktioner hos varje avdelning inom kommunorganisationen.

Revisionsnämndens särskilda iakttagelser år 2023:

- Den nya kommunstrukturen utan social- och hälsovården lanserades, men den avlägsnar inte kommunens viktigaste uppgift att främja kommuninvånarnas välfärd
- Lanseringen av kommunens nya organisationsstruktur tog tid och krävde omställning
- Samarbetet mellan kommunen och välfärdsområdet måste etableras
- Ett beslutet fattades om att samordna AN-verksamheten med Kervo stad
- Internrevisionen avslöjade betydande brister i användningen av kommunens företags- och betaltidskort sedan flera år. Användningen var inte på en acceptabel nivå och krävde omedelbara korrigeringsåtgärder
- Antalet personalfrånvaron på grund av sjukdom minskade
- Befolkningstillväxten uppnådde inte målet
- Väsentliga planer för egnahems- och småhus godkändes
- Rekrytering av personal är fortfarande en utmaning och risk för kommunen
- Fastighetsskatten ökade från 1 procent till 1,3 procent i enlighet med beslutet av Finlands regering.

- Kommunens ekonomiska resultat var bra, även om markförsäljningsintäkterna inte nådde upp till budgeten
- Genomförandet av de bindande målen blev blygsamt

1.1. Revisionsnämndens uppgifter

Sibbo kommuns förvaltning och ekonomi år 2023 har granskats i enlighet med kommunallagen och kommunens förvaltningsstadga. Revisionsnämndens uppgifter definieras i kommunallagen 121 § 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. Fullmäktige behandlar utvärderingsberättelsen i samband med bokslutet. Nämnden kan även ge fullmäktige andra sådana utredningar om resultaten av utvärderingen som den anser vara behövliga.

Enligt kommunallagen ger kommunstyrelsen fullmäktige ett utlåtande om de åtgärder som utvärderingsberättelsen föranleder.

1.2. Revisionsnämndens sammansättning och verksamhet

Revisionsnämnden sammanträdde sammanlagt xx gånger år 2023. Den 6 mars 2023 deltog Laura Laakso och Thomas Sundström från revisionsnämnden i en gemensam utbildning i Kervo riktad till revisionsnämnderna i KUUMA-regionen. Tillfället arrangerades av Kervo stads revisionsnämnd och leddes av BDO Audiator Oy. För att fullfölja sin utvärderingsuppgift har nämnden hört tjänsteinnehavare vid sina möten och begärt om uppgifter skriftligen av tjänsteinnehavare och förtroendevalda. Därtill har revisionsnämnden följt upp genomförandet av revisionsplanen och upprätthållit ett bindningsregister för

tjänsteinnehavarna och de förtroendevalda. De offentliggjorda bindningsanmälningarna finns på kommunens webbplats <https://www.sipoo.fi/sv/tjanst/bindningar/>.

Revisionsnämnden granskar anmälningarna innan de förs in i registret och i det offentliga datanätet.

Revisionsnämnden vill påminna de ledande tjänsteinnehavarna och de förtroendevalda om att de måste lämna in uppdaterade bindningsanmälningar.

Bemötande: I början av fullmäktigeperioden gav Förvaltningstjänster de redogörelseskyldiga tjänsteinnehavarna och förtroendevalda instruktioner om hur de ska lämna in redogörelserna för sina bindningar. De nya förtroendevalda anvisas separat och vid behov påminner enheten dem om att de ska meddela om eventuella förändringar i bindningarna. I samband med introduktionen ger cheferna instruktioner till nya tjänsteinnehavare om hur de ska lämna in redogörelserna för sina bindningar.

Under 2023 skedde en förändring i sammansättningen i den av kommunfullmäktige den 30 augusti 2021 (§ 67) valda revisionsnämnden. Maria von Flittner valdes som ersättare i kommunstyrelsen, varvid hon beviljades utträde ur revisionsnämnden, och kommunstyrelsen valde Danita Westphal som ny medlem i revisionsnämnden. Revisionsnämnden vill tacka Maria von Flittner för hennes värdefulla arbete i revisionsnämnden och välkomna Danita Westphal som medlem i revisionsnämnden.

Ordinarie medlem	Personlig ersättare
Thomas Sundström, ordförande	Ann-Christine Nokelainen
Markus Söderqvist, vice ordförande	Anders Backström
Maria von Flittner till den 4 september 2023 Danita Westphal fr.o.m. den 4 september 2023	Maria Thelen
Laura Laakso	Harri Lehtonen
Timo Bonsdorff	Jarkko Haverinen

Revisionsnämndens beslut grundar sig på ordförandens redogörelse och har fattats enhälligt bland nämndens medlemmar. Ville Kähkönen från KPMG har varit protokollförare.

Revisionsnämnden har utarbetat den årliga utvärderingsberättelsen för år 2023 till fullmäktige. Utvärderingen grundar sig på protokoll, uppgifter i bokslutet och verksamhetsberättelsen för år 2023, samarbete med revisorn, intervjuer med tjänsteinnehavare och skriftliga förfrågningar till tjänsteinnehavare och ledamöter i kommunfullmäktige. Revisionsnämnden uppdaterade sin utvärderingsplan hösten 2023. Innehållet i utvärderingsberättelsen och de ståndpunkter som intas beslutas gemensamt av revisionsnämnden. Revisionsnämnden har även följt upp genomförandet av revisionsplanen.

Revisionsnämnden föreslår att fullmäktige beslutar att kommunstyrelsen och utskotten i sin verksamhet beaktar rekommendationerna och iakttagelserna som framställs i utvärderingsberättelsen och senast i slutet av oktober 2024 avger ett utlåtande till fullmäktige om de åtgärder som vidtagits med anledning av rekommendationerna och iakttagelserna.

1.3. Revision

Kommunens förvaltning och ekonomi år 2023 har granskats i enlighet med kommunallagen och kommunens förvaltningsstadga. Antalet lagstadgade revisionsdagar uppgår uppskattningsvis till 37. Därtill kommer nämndens sekreteraruppgifter och eventuella köpta sakkunnigtjänster. Revisionskommittén avger skriftliga och muntliga rapporter till nämnden enligt behov. Efter granskningen av bokslutet avges en revisionsberättelse till fullmäktige.

KPMG Oy Ab har uppgiften som revisionskommitté för räkenskapsperioderna 2021–2024. Kommunfullmäktige fattade upphandlingsbeslutet den 24 maj 2021 (§ 55). OFGR/GR/CIA Martin Slotte har verkat som huvudansvarig revisor.

Revisorn har rapporterat till revisionskommittén om hur revisionsplanen har genomförts. Vidare har revisorn gett revisionskommittén två skriftliga rapporter om revisionen för år 2023. Dessa rapporter har även lämnats till kommundirektören, ekonomidirektören och redovisningschefen.

2. Behandling av utvärderingsberättelsen för år 2022

På grundval av utvärderingsberättelsen 2022 har kommunstyrelsen gett ett utlåtande om bemötandena. Utlåtandet blev färdigt i slutet av september och har behandlats på kommunstyrelsens möte den 11 september 2023. Kommunfullmäktige godkände den 2 oktober 2023 kommunstyrelsens utlåtande om utvärderingsberättelsen för år 2022. Vid sitt möte den 10 oktober 2022 behandlade revisionskommittén det av fullmäktige godkända utlåtandet av kommunstyrelsen. Revisionskommittén tackar kommunstyrelsen för dess bemötande till utvärderingsberättelsen för 2022. De flesta av bemötandena var omständliga.

Revisionskommittén anser dock att det vore önskvärt att få mer konkretion i åtgärdsbeskrivningarna, det vill säga vad som görs, när det görs och vem som gör det. På så sätt skulle man undvika överdriven generalisering i passiv form, exempelvis "man vidtar", "man beaktar" osv.

Bemötande: Ledningsgruppen har beaktat revisionskommitténs kommentar i bemötandena till denna utvärderingsberättelse.

I bokslutet för 2023 kunde revisionskommittén inte konstatera att inköpen hade delats upp i mindre belopp för ökad transparens, vilket utlovades i bemötandet på utvärderingsberättelsen för 2022 att man skulle beakta i bokslutet för 2023.

Bemötande: Bokslutets struktur följer standardstrukturen. Om inköpen ska delas upp i mindre belopp, ökar sidantalet. Ska inköpen spjälkas upp på kommunens eller sektorernas nivå? Om vi spjälkar upp dem i mindre belopp, bör de antecknas enhetligt, t.ex. kontovis. Vi utarbetar ett förslag och lämnar det in till revisionskommittén för godkännande.

3. Uppnående av de ekonomiska målen år 2023

År 2023 var det första verksamhetsåret för kommunen efter reformen av social- och hälsovården och räddningsväsendet. Kommunens verksamhetsbidrag minskade från 120,4 miljoner euro i bokslutet för 2022 till 67,8 miljoner euro år 2023. Kommunens nettoutgifter minskade också med 52,6 miljoner euro, dvs. 43,7 procent, jämfört med 2022. Efter reformen uppstod drygt hälften av kommunens totala nettoutgifter av utbildningstjänster och småbarnspedagogik. Utfallet för verksamhetsbidraget, bättre än budgeterat: kommunstyrelsen 0,5 miljoner euro, koncerntjänster 1,7 miljoner euro, sektorn för vardag och fritid 0,5 miljoner euro, småbarnspedagogik 0,1 miljoner euro, utbildning 0,3 miljoner euro och sektorn för samhälle och miljö 0,7 miljoner euro.

Resultatmålet uppnåddes i och med att verksamhetsbidraget var 6,2 miljoner euro bättre än den ändrade budgeten. Årsbidraget var 8 miljoner euro bättre än budgeten, vilket berodde på att verksamhetsintäkterna överskreds och verksamhetskostnaderna underskreds. Utfallet av statsandelarna var cirka 0,7 miljoner euro över den budgeterade nivån och uppgick till 19,2 miljoner euro. Räkenskapsperiodens resultat var 7,3 miljoner euro bättre än budgeten, vilket berodde på att årsbidraget utföll bättre än budgeterat. Årsbidraget (inklusive Sibbo Vatten) för räkenskapsperioden 2023 var 18,6 miljoner euro och räkenskapsperiodens resultat var 3,8 miljoner euro. Efter registrering av ändringar i avskrivningsdifferensen och reserveringar uppgick räkenskapsperiodens överskott till 5,76 miljoner euro.

Årsbidraget täckte avskrivningar och nedskrivningar enligt plan till 126 procent, så kommunens ekonomi var bokföringsmässigt i balans 2023. Avskrivningarna enligt plan var 8,8 miljoner euro och nedskrivningarna 4,9 miljoner euro. Välplanerade nedskrivningar av engångsnatur under ett verksamhetsår med överskott kan ses som en åtgärd i syfte att lindra framtida avskrivningsbelastning under år som enligt prognoserna är mer ekonomiskt utmanande.

Inköp av tjänster primärkommunen+Sibbo vatten sjönk betydligt som en naturlig följd av social- och hälsovårdsreformen och uppgick i resultaträkningen i bokslutet till 20,9 miljoner euro år 2023 (jämfört med inköp av tjänster på 69,8 miljoner euro år 2022)

Euro	1.1.-31.12.2023	1.1.-31.12.2022
Palvelujen ostot / Köp av tjänster	-20 940 265,45	-69 754 292,91
Asiakaspalvelujen ostot / Köp av kundtjänster	-4 711 140,29	-42 237 285,07
Muiden palvelujen ostot / Köp av övriga tjänster	-16 229 125,16	-27 517 007,84
Aineet, tarvikkeet ja tavarat / Material, förnödenheter och varor	-7 374 315,84	-8 987 826,59
Avustukset / Bidrag	-5 813 936,05	-8 861 732,59
Muut toimintakulut / Övriga verksamhetskostnader	-3 732 334,30	-5 224 984,51

Revisionsnämnden rekommenderar fortsättningsvis att köptjänsterna spjälkas upp (t.ex. konsult, utbildning och arbetskraft) i bokslutsspecifikationerna för att förbättra transparensen och kostnadsuppföljningen.

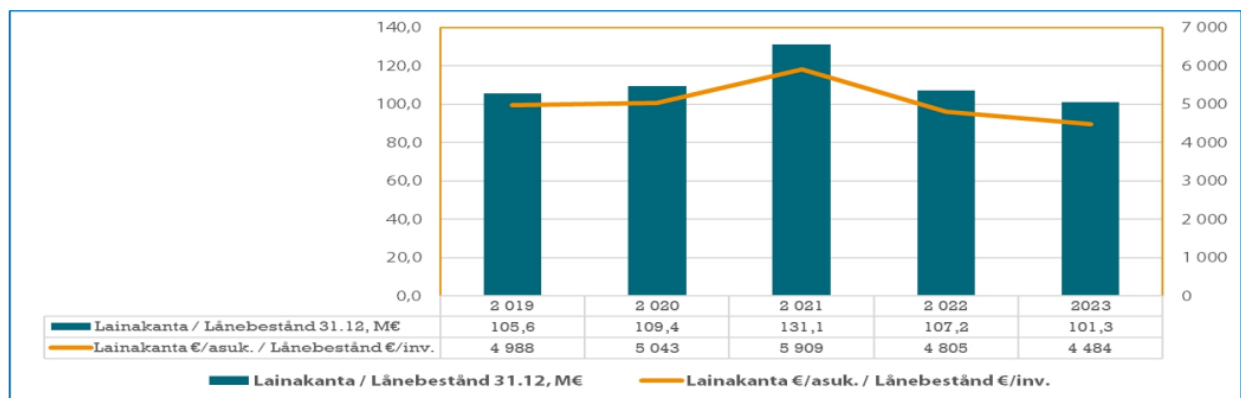
Bemötande: Under hösten 2023 och våren 2024 tillades 4 konton som följer AURA-standarden till Sibbo kommuns kontoplan. Dessa har dock inte ännu inkluderats i budgeten för år 2024. I bokslutets bilaga 9.

Specifikation av köpta tjänster kunde vi gott dela inköpen upp i mindre belopp än för närvarande, men då måste vi komma överens om den önskvärda precisionen. Vi utarbetar ett förslag och lämnar det in till revisionsnämnden för godkännande.

Kommunens skattefinansiering var 1,1 miljoner euro bättre än budgeterat. Skatteinkomsterna uppgick till 62,4 miljoner euro. När det gäller skatteinkomster verkar fastighetsskattens andel (11,6 miljoner euro) öka stadigt, med 1 miljon euro jämfört med föregående år och 2,5 miljoner euro på tre år. Kommunen fick statsandelar till ett belopp av 22,1 miljoner euro, varav utjämningsposterna relaterade till social- och hälsovårdsreformen uppgick till 8,6 miljoner euro.

Markförsäljningsvinsterna nådde inte upp till målen och uppgick till 4 miljoner euro år 2023. År 2022 uppgick markförsäljningsvinsterna jämförelsevis till 13,7 miljoner euro, vilket var ett rekord.

Det var också positivt att kommunens skuldbelopp minskade under 2023. I slutet av året var beloppet 101,3 miljoner euro, vilket är 5,9 miljoner euro mindre än året innan. Lånebeloppet per invånare var 4484 euro vid slutet av året. Det är dock skäl att komma ihåg att även om gamla lån amorterades, var man tvungen att ta nytt långfristigt lån på 10 miljoner euro 2023. Jämfört med gamla lån är räntorna på nya lån klart högre och därför är nya lån även dyrare för kommunen. När hyresansvaren läggs till lånen, uppgår "skulden" till cirka 120 miljoner euro i slutet av 2023. Trots att lånebeloppet har minskat är det fortfarande oroväckande högt.



3.1. Revisionsnämndens bedömning om ekonomins planperiod

Strukturen i Sibbo kommuns driftsekonomi förändrades avsevärt 2023. Efter att kostnaderna för social- och hälsovårdsväsendet överfördes till välfärdsområdet minskade kommunernas skatteinkomster och statsandelar. Kommunens skatteinkomster skars ned med 12,64 procentenheter för att finansiera välfärdsområdet. För Sibbo kommun innebar detta bland annat att kommunalskattebeloppet sjönk med 19,25 procent till 6,61 procent från och med 2023. Kommunen fick dock som väntat fortfarande skatteinkomster i januari-februari enligt den "gamla formeln", vilket bidrog positivt till kommunens totala skatteinkomster 2023.

Enligt bokslutet var den genomsnittliga räntan på lånebeståndet i Sibbo kommun 1,12 procent den 31 december 2023, medan den var 0,35 procent den 31 december 2022. Den kraftiga höjningen av den

allmänna räntenivån återspeglades, om än lyckligtvis ganska måttligt, i ökningen av den genomsnittliga räntan på kommunens lånebestånd.

Kommunen har aktivt köpt mark under 2023 och kommunfullmäktige beviljade ett tilläggsanslag för markförvärv i slutet av 2023. Det förefaller som om marknadsläget med tanke på markpriset har varit gynnsamt ur kommunens perspektiv och markägarna har varit villiga att sälja. Ett av de identifierade strategiska målen i kommunen är att öka markägandet i strategiskt viktiga områden för att möjliggöra inkomstflöde och tillväxt på längre sikt i kommunen. Trots detta är det bra att sträva efter att göra kommunens driftsekonomi positiv även utan markförsäljningsintäkter.

Kriget i Ukraina och de svaga makroekonomiska prognoserna fortsätter. Inflationen och den höga räntenivån har hållit tillbaka den ekonomiska tillväxten, även om det finns vissa tecken på återhämtning. Kommuner över hela landet står inför samma utmaningar när det gäller mer exakta prognoser för de kommande åren, och den nya modellen för statligt stöd för kommuner som finansministeriet för närvarande utarbetar kommer förmodligen inte att slutföras förrän 2026. Samtidigt måste det återigen konstateras att Sibbo även framöver i princip har förutsättningar för balanserad ekonomi genom god hushållning och satsning på sina egna styrkor. Bostadsplanerna som godkänts av fullmäktige stöder också befolkningstillväxten enligt den långsiktiga strategin.

4. Uppnående av de bindande målen för verksamheten år 2023

De bindande målen som ställts upp för 2023 baserade sig för första gången på strategin för fullmäktigeperioden 2022–2025.

Fastställt i Sibbo kommuns strategi 2022-2025		
1 Grundförutsättningar	2 Prioriteringar	3 Metoder
a) <i>Invånarnas välbefinnande och säkerhet</i>	a) <i>Boende</i>	a) <i>Personal</i>
b) <i>Kommunen utvecklas hållbart</i>	b) <i>Livskraft</i>	b) <i>God förvaltning</i>
c) <i>Ekonomi är i balans</i>	c) <i>Trafikförbindelser</i>	c) <i>Partnerskap</i>
	d) <i>Bildning</i>	

Mål för fullmäktigeperioden	Mätare
Vi främjar de ungas välbefinnande.	Resultaten inom hälsofrämjande verksamhet (TEAvisari) stiger till den högsta fjärdedelen i Finland.
Vi minskar brottsligheten och förbättrar invånarnas säkerhet med hjälp av partnerskap.	Brottsstatistik, resultaten av Östra Nylands säkerhetsgrupps enkät och resultaten av enkäten Hälsa i skolan.
Vi utvecklar en bredare helhetssyn på hållbar utveckling och en färdplan för ett hållbarare Sibbo.	Helhetssynen skapad och de första målen i färdplanen uppnådda.
Vi bygger upp en balanserad driftsbudget för morgondagens Sibbo utan att höja inkomstskatten.	Kommunalskatten bibehålls på samma nivå som år 2023 och skuldsättningen stannar upp.
Målet för den genomsnittliga årliga befolkningstillväxten är cirka 500 invånare. Hälften av bostadsbyggandet består av småhus.	Befolkningstillväxt/år och antalet småhusbostäder i förhållande till flervåningshus.

Företagen och framför allt serviceföretagen i Sibbo ökar och blir mångsidigare tack vare markägande, planläggning och marknadsföring.	Nettoantalet företag och serviceföretag i kommunen ökar.
Beslut om att inleda persontågtrafik mellan Kervo och Nickby.	Trafikledsverket har fattat beslut om inledandet.
Beslut om att bygga en gång- och cykelväg mellan Nickby och Söderkulla.	Ärendet har inkluderats i MBT-avtalets investeringar.
Barn och ungas inlärningsresultat är bland den högsta fjärdedelen i landet.	Resultaten i Pisaundersökningen och gymnasiernas studentexamen. Även andra mätare för att bedöma inlärningsresultaten används, t.ex. Lukuseula.
Kunnandet och ledarskapet utvecklas systematiskt.	En plan för utvecklingen av personalens kunnande, som även innehåller en plan för utvecklingen av ledarskapet, har utarbetats och åtgärderna har genomförts systematiskt.
Vi erbjuder invånarna en möjlighet att sköta sina ärenden digitalt inom alla tjänster.	Alla tjänster är tillgängliga även digitalt.
Vi bedriver och utvecklar verksamheten i enlighet med de ägarpolitiska riktlinjerna.	Vi utarbetar en plan för intressebevakning som baserar sig på strategin och genomför den på ett framgångsrikt sätt, planen har utarbetats.

Enligt revisionsnämndens bedömning hade 25 avdelningsspecifika bindande mål ställts upp i budgeten för 2023. Av de bindande målen uppnåddes 11, 4 mål uppnåddes inte, 9 mål uppnåddes delvis och 1 mål kunde inte utvärderas. Således uppnåddes 44 procent av de bindande målen för 2023 helt enligt revisionsnämndens bedömning. Motsvarande siffra föregående år var 74 procent. I sitt eget bokslut hade kommunen bedömt att antalet bindande mål var 39. Det förblev oklart för revisionsnämnden vilka alla mål som hade inkluderats i detta antal (39)?

4.1. Koncerntjänster

Efter organisationsreformen den 1 maj 2023 består koncerntjänster av 33 anställda, fördelade på Ekonomitjänster, Förvaltningstjänster, Personaltjänster och Digital förvaltning. Enheten Gemensamma kundtjänster flyttades enligt det nya organisationsschemat till sektorn för vardag och fritid.

Fyra (4) bindande mål gentemot fullmäktige hade ställts upp för koncerntjänster (före detta Ekonomi- och förvaltningscentralen). Avdelningens egen bedömning var att tre (3) av de fyra målen uppnåddes och ett (1) mål uppnåddes delvis. Enligt revisionsnämndens tolkning kan av dessa fyra (4) bindande mål tre (3) mål tolkas som uppnådda och ett (1) mål som inte uppnått. Sektorn koncerntjänster underskred sina nettoutgifter med 1,7 miljoner euro. Den största förklaringen var att Digital förvaltning underskred sin budget rejält. Intäkterna blev större än planerat, utgifterna skars ned som planerat, men huvudorsaken till att budgeten underskreds var sannolikt att vissa större upphandlingar försenades, vilket gjorde att utgifterna sköts upp till nästa år.

10. Vi utvecklar kunnandet och ledarskapet på ett planmässigt sätt

Strategisk åtgärd för 2022–2025		Ansvarssektor	Kommunens bedömning	RN bedömning
10.1 Vi förnyar utbildnings- och utvecklingsplanen för personalen för år 2024. Den interna anvisningen om fortbildningen revideras. Chefernas kunskande kartläggs.		Koncerttjänster	Uppnåddes delvis	Uppnåddes inte
Mätare	Utbildnings- och utvecklingsplanen för personalen har utarbetats, och som en del av den utarbetas en utvecklingsplan för ledarskapet. Åtgärderna har förverkligats på ett planmässigt sätt. (ja=100, nej=0) Chefernas kunskande har kartlagts och principerna för fortbildning har uppdaterats. Utbildnings- och utvecklingsplanen fastställs i början av 2024	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
Framsteg		0		
Revisionsnämndens kommentar				
		<i>Eftersom utvecklingsplanen kommer att slutföras i samband med fastställandet år 2024, har målet inte uppnåtts år 2023</i>		

4. Vi bygger upp en balanserad driftsekonomi för morgondagens Sibbo utan att höja inkomstskatten

Strategisk åtgärd för 2022–2025		Ansvarssektor	Kommunens bedömning	RN bedömning
4.1. Ett lönsamhetsprogram har utarbetats.		Koncerttjänster	Uppnåddes	Uppnåddes
Mätare	Kommunalskatten bibehålls på samma nivå som år 2022 och skuldsättningen avstannar. (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
Framsteg		0	100	
Revisionsnämndens kommentar	<i>Enligt mätaren har målet uppnåtts tydligt. Det bör konstateras att mätaren snarare mäter målet för strategiperioden ("Vi bygger upp en balanserad driftsekonomi för morgondagens</i>			

kommentar	Sibbo utan att höja inkomstskatten") än för året ("Ett lönsamhetsprogram har utarbetats")		
11. Vi möjliggör att alla ärenden kan uträttas digitalt			
Strategisk åtgärd för 2022–2025		Ansvarssektor	Kommunens bedömning
11.1 Vi tar i bruk Suomi.fi-fullmakter för att göra det möjligt att uträtta ärenden på någon annans vägnar.		Koncerttjänster	Uppnåddes
Mätare	Suomi.fi-fullmakterna har tagits i bruk i webbtjänsten Mina tjänster. (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023
		0	100
Framsteg	Suomi.fi-fullmakterna har tagits i bruk i webbtjänsten Mina tjänster.		
Revisionsnämndens kommentar	Har uppnåtts.		

12. Verksamheten drivs och utvecklas enligt de ägarpolitiska riktlinjerna			
Strategisk åtgärd för 2022–2025		Ansvarssektor	Kommunens bedömning
12.1 En plan för intressebevakning har utarbetats.		Koncerttjänster	Uppnåddes
Mätare	Vi utarbetar planen för intressebevakning enligt strategin och förverkligar den framgångsrikt (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023
		0	100
Framsteg	En plan för intressebevakning har utarbetats.		
Revisionsnämndens kommentar	<i>Faktum är att planen för intressebevakning redan har slutförts före årsskiftet 2023. Även intressebevakningskorten har uppdaterats under våren 2024. Huruvida planen har genomförts på ett framgångsrikt sätt är en tolkningsfråga, men revisionsnämnden bedömer att intressebevakningen har genomförts aktivt och Sibbos intressen har försvarats. Till exempel via MAL-planen och KUUMA-kommunernas gemensamma insatser. Det är mycket viktigt att vara aktiv framöver.</i>		

4.1.1 Ekonomitjänster

Revisionsnämnden har tidigare konstaterat att den är oroad över att personalen inom ekonomiförvaltningen har minskats efter social- och hälsovårdsreformen trots att arbetsmängden inte har minskat nämnvärt. Samma ekonomiska processer och arbetsuppgifter kvarstår i kommunen, även om social- och hälsovårdsfunktionerna har flyttat bort från kommunen. Det har inte funnits tillräckligt med tid för att utveckla den egna verksamheten och processerna, vilket revisionsnämnden tidigare har påpekat i sin utvärderingsberättelse. Resultaten av den internrevision som slutfördes i slutet av november om användningen av företags- och betaltidskort i kommunen väckte av förklarliga skäl uppmärksamhet. Revisionsrapporten visade att processerna inte har varit på en acceptabel nivå och krävde omedelbara korrigerande åtgärder, till exempel med hänvisning till efterlevnad av bokföringslagen och upphandlingslagen. Det är dock nödvändigt att komma ihåg direktörernas och chefernas genomgående ansvar i organisationen för att se till att de definierade processerna följs i

praktiken i enlighet med anvisningarna. Mer om BDO:s internrevisionsrapport och de åtgärder som vidtagits av kommunen i avsnitt 7.1. Ekonomiförvaltningstjänsterna förvärvade det nya Opiferus-programmet för bland annat bokslutsrapportering, vilket återspeglas i bokslutsdokumentets nya utseende.

Revisionsnämnden rekommenderar i likhet med i fjol att tillräckligheten av ekonomitjänstenhetens minskade personalresurser följs upp för att få mer tid för den fortsatta utvecklingen av processerna i den egna verksamheten.

Bemötande: Den utlyrda personalresursen ersattes med en intern bokförare våren 2024. Denna ändring håller resurserna oförändrade men ökar dem inte.

4.1.2. Förvaltningstjänster

Det skedde en hel del förändringar i personalresurserna inom enheten Förvaltningstjänster under 2023. Enligt enhetens egen bedömning har särskild uppmärksamhet ägnats åt att säkerställa att tjänsterna produceras på ett högkvalitativt sätt och att processerna löper smidigt trots personalomsättning. I och med social- och hälsovårdsreformen som trädde i kraft i början av året överfördes två årsverken till Östra Nylands välfärdsområde. Särskilt i början av året sysselsatte social- och hälsovårdsreformen bland annat kommunikation, registratur- och arkiveringstjänsterna. I organisationsreformen våren 2023 flyttade två personer från den tidigare Bildningsavdelningens förvaltning till Förvaltningstjänster. Även andra personalbyten förekom. Dessa kostnader hade inte heller beaktats i budgeten. Det blev lite oklart för revisionsnämnden vad som var den främsta orsaken till budgetöverskridandet på 189 tusen euro när det inte verkade finnas någon förändring i nettoantalet anställda (två personer flyttade till välfärdsområdet och två kom från bildningen), eller berodde det främst på kostnaderna för centraliserade beställningar av kontorsmaterial och posttjänster, som överfördes till Förvaltningstjänster i slutet av året?

Kommunens webbplats är en ytterst viktig kommunikationskanal för kommuninvånarna. Revisionsnämnden rekommenderar att ny information förs in och publiceras snabbare på webbplatsen och att användarvänligheten utvärderas med jämna mellanrum.

Bemötande: Vi strävar alltid efter att publicera aktuell information på vår webbplats så snabbt som möjligt. Varje enhet ansvarar för att de webbsidor som hör till deras ansvarsområde hålls ajour. Webbplatsen utvecklas ständigt speciellt ur användarvänlighetens och tillgänglighetens synvinkel. Webbplatsens användarvänlighet evalueras även regelbundet med hjälp av ett tekniskt sällningsverktyg.

Revisionsnämnden konstaterar att Förvaltningstjänster i allmänhet har utfört sina viktigaste löpande ansvarsuppgifter väl, trots personalförändringar.

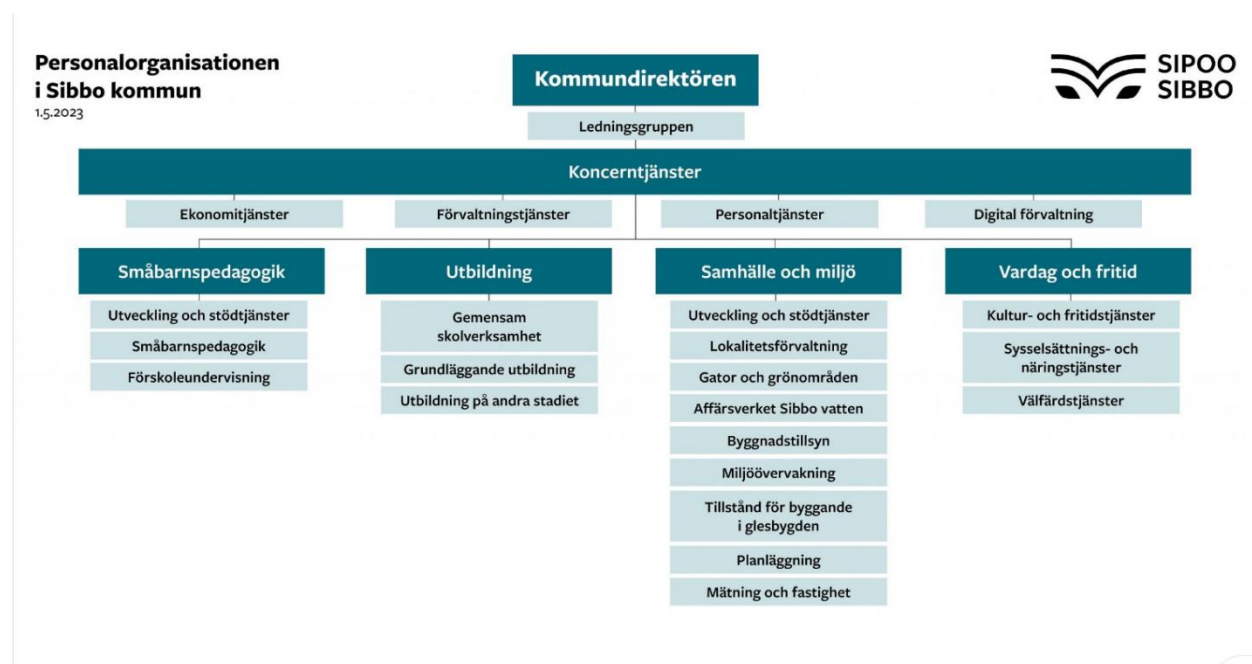
4.1.3 Personaltjänster

Efter att social- och hälsovårdsväsendet överförts till Östra Nylands välfärdsområde reformerades den personalorganisation som finns kvar i kommunen efter utvärdering av alternativa organisationsmodeller. Den förnyade organisationen består av följande sektorer: vardag och fritid,

koncerttjänster, utbildning, småbarnspedagogik samt samhälle och miljö. Enligt personalrapporten har övergången till den nya organisationsmodellen gått bra och förändringen påverkat personalen endast i liten mån. Det bör nämnas att i mitten av sommaren valdes Tommi Eränpalo till sektordirektör för utbildning och Albert Andersson till sektordirektör för samhälle och miljö. Båda är nya i kommunen. De nya sektordirektörerna inledde sitt arbete hösten 2023. Genom kommunstyrelsens beslut våren 2023 utsågs Jukka Pietinen från det gamla bildningsväsendet till ny direktör för vardag och fritid och chefen för småbarnspedagogik Mervi Keski-Oja utsågs till ny direktör för småbarnspedagogik.

Konkurrensen om kvalificerad arbetskraft är hård i den offentliga sektorn och bristen på kvalificerad arbetskraft har identifierats som en betydande risk i kommunen. Det rekommenderas därför att uppmärksamhet ägnas åt att hastigt starta rekryteringsprocesserna, dock så att uppgiftsbeskrivningar och kravspecifikationer görs omsorgsfullt.

Bemötande: Rekryteringarna inleds snabbt efter att rekryteringstillståndet har beviljats och tjänstens eller befattningens omfattning och krav har fastställts. I de flesta fallen inleds rekryteringen utan betydliga fördröjningar. Om ett organ fattar beslut om besättning av en tjänst, ska organet först fatta beslut om att lediganslå tjänsten, vilket påverkar tidtabellerna i någon mån.



I slutet av 2023 hade kommunen totalt 945 personer i sin tjänst. Av anställningsförhållandena var 732 ordinarie och 213 tidsbundna.

Sibbo kommuns personal	2020	2021	2022	2023
Personalstyrka	1305	1306	1265	945
Personalkostnader	60,7 M€	59,4 M€	61 M€	46 M€
Ordinarie anställningar antal/andel	1003 / 77%	1005 / 77%	989 / 78%	732 / 77%
Medelåldern för ordinarie anställda	46,3 år	46,9 år	47,4 år	47,1 år
Antal sjukfrånvarodagar totalt	19 426	21 021	25 232	15 107
Sjukfrånvarodagar på grund av olycksfall i arbetet	231	247	322	328
Ålderspensionärer / medelålder	16 / 64 år	13 / 64,1 år	30 / 64,5 år	12 / 63,5 år
Invaliditetspensionärer	3	4	2	2
Arbetsplatsannonser	234	311	388	331
Personalstyrka i förhållande till invånarantalet	60,1/1000	58,8/1000	56,7/1000	

Siffrorna i tabellen baserar sig på boksluts- och personalrapportuppgifterna för 2020, 2021, 2022 och 2023

Den oroväckande uppåtgående trenden i antalet sjukfrånvaron stoppades 2023.

49,4 procent av anställda tog inte ut någon sjukfrånvaro alls under året.
 Andelen frånvaron på 1–7 dagar var 22,4 procent,
 andelen frånvaron på 8–29 dagar var 18,8 procent,
 andelen frånvaron på 30–59 dagar var 6,4 procent,
 andelen frånvaron på 60–89 dagar var 1,6 procent och
 andelen frånvaron på mer än 90 dagar var 1,3 procent av personalen.



Tjänsten Nyckeluppgifter, Keva 2023, alla anställda som arbetade under året.

När man tittar på förändringen av sjukfrånvaron från föregående år utan att beakta frånvaron för dem som flyttats till välfärdsområdet, har antalet sjukfrånvaron minskat med 12 procent, vilket enligt personalrapportens uppskattning ger en kostnadsbesparing på 200 000 euro. Trots ett minskat antal anställda hade kostnaderna för arbetshälsovården ökat något från föregående år. Den mest slående siffran är dock antalet frånvarodagar på grund av arbetsolyckor, som ökade trots att antalet anställda minskade. I nationell jämförelse är antalet olyckor i Sibbo dock lägre än den nationella nivån, mätt med en viss mätare. Den vanligaste orsaken till olyckor var halkning, snubbling och fall. Näst flest olyckor orsakades av plötslig fysisk eller psykisk belastning i samband med våldssituationer i arbetet. Situationerna härrör från sektorerna för småbarnspedagogik och utbildning. 108 anmälda tillbud och hotsituationer rapporterades via anmälningssystemet under året. Antalet anmälningar är lägre än

föregående år, men det har uppskattats att antalet incidenter i verkligheten är klart högre, eftersom inte närapå alla incidenter anmäls.

I framtiden bör satsningar göras på mångsidigt förebyggande arbete för personalens hälsa, välbefinnande och trivsel. Dessutom måste stor uppmärksamhet ägnas åt att förebygga arbetsolyckor. På vintern är det viktigt att sanda, och kanske halkskydd på arbetsmarkerna kunde vara en utvecklingsidé.

Bemötande: Arbetsgivaren och företagshälsovården samarbetar tätt för att främja arbetshälsan. Företagshälsovården utvecklar sin verksamhet ständigt för att hitta de bästa förfarandesätten. Antalet arbetsdagar som gick förlorade på grund av sjukdom har minskat betydligt, och enligt enkätresultat har de anställdas arbetshälsa och nöjdhet utvecklats positivt. De anställda har anvisats att anmäla arbetsolyckor med låg tröskel med tanke på deras rättsskydd, och denna anvisning påverkar antalet olyckor som anmäls. Bland annat Städtjänsters personal använder halkskydd.

Den kalkylmässiga medellönen i Sibbo kommun var 3503 euro / mån. / årsverke. Kommunens organisation i förhållande till kommunens invånarantal har minskat och denna utveckling har pågått i flera år. Nyckeltalen kommer ändå inte att vara jämförbara i fortsättningen eftersom kommunstrukturen förändrats.

År 2023 var Kevas omfattande personalenkät i tur. Totalt deltog 606 anställda i enkäten och den totala svarsprocenten var 67,7. Resultaten hade förbättrats från motsvarande enkät 2021. På grundval av enkäten var de viktigaste faktorerna tydliga mål och verksamhet som bygger på strategin, möjligheten till yrkesmässig utveckling och mångsidigt utnyttjande av kunskaper/färdigheter, nära ledarskap samt arbetstagarens upplevelse av att kunna påverka frågor som rör hens eget arbete. En positiv förändring har också skett i viljan att rekommendera sin arbetsplats till bekanta (arbetstagare 2021 68 % jämfört med arbetstagare 2023 78 %, chefer 2021 89 % jämfört med chefer 2023 90 %), vilket kan tolkas som en viktig mätare.

Revisionsnämnden påpekar att satsningar måste göras i den kontinuerliga utvecklingen av chefs- och ledningsarbetet, så att till exempel introduktionen av nya arbetstagare utförs på ett tillräckligt omfattande sätt, implementeringen av de viktigaste instruktionerna och processerna i det dagliga arbetet säkerställs och det egna "teamets" verksamhetsmiljö är uppmuntrande och trygg.

Bemötande: Personaljänster bereder en ny anvisning för introduktion av nyanställda och utbildar cheferna i detta under år 2024. Målet är att förstärka de anställdas förbindelse till arbetet, minska personalomsättningen samt främja arbetsvälbefinnande och hur de anställda klarar sig i arbetet.

Områden som kräver utveckling är till exempel det sätt på vilket samarbetet mellan enheterna fungerar, det sätt på vilket hela organisationen leds och dess öppenhet samt säkerställande av likabehandling av arbetstagarna.

I enlighet med kommunens strategi önskar revisionsnämnden att organisationsledningsmetoden ökar transparensen och att man reagerar på enskilda avdelningsspecifika svaga enkätresultat för att utveckla ledningen.

Bemötande: Resultaten av arbetshälsoenkäten har behandlats med sektorernas ledning, och sektorerna bedömer eventuella utvecklingsobjekt samt vidtar eventuella åtgärder i anknytning till dem.

Oroväckande nog hade 18 procent av de arbetstagare som svarade på enkäten upplevt osaklig behandling eller trakasserier på arbetsplatsen. 11 procent av de anställda som svarade på enkäten hade svarat ja på frågan "Har du blivit diskriminerad i ditt arbete?"

Revisionsnämnden håller med kommunen om att resultaten avseende osaklig behandling och trakasserier visar att det är nödvändigt att ta reda på mer om de situationer där osaklig behandling och trakasserier förekommer och vilka åtgärder som måste vidtas för att undanröja missförhållandena. Revisionsnämnden uppmanar personalavdelningen att rapportera till nämnden senast hösten 2024 om vilka åtgärder som har vidtagits för att undanröja missförhållandena.

Bemötande: Osakligt bemötande och olika erfarenheter av trakasseri har utretts med en enkät till cheferna om psykosocial belastning. En motsvarande enkät kan genomföras även i en mer omfattande mån till övrig personal. Personaltjänster uppdaterar anvisningar om osakligt bemötande och trakasseri samt utarbetar en sammanfattning av åtgärderna till kommunfullmäktige under år 2024.

4.1.4 Digital förvaltning

Budgeten för Digital förvaltning utföll rejält lägre än budgeterat. En orsak till detta var att utvecklingsprojekt flyttades till 2024. Digital förvaltning har satsat mycket på datasäkerhet och bland annat har regelbunden utbildning och uppgifter inom datasäkerhetsmodellen Digiturvamalli varit obligatoriska för både kommunens tjänsteinnehavare och förtroendevalda.

4.2 Småbarnspedagogik

Bildningsavdelningen som organisationsstruktur avskaffades i och med Sibbo kommuns organisationsreform. Tjänsterna under bildningsutskottet fördelades på tre sektorer: utbildningssektorn, sektorn för småbarnspedagogik och sektorn för vardag och fritid.

För småbarnspedagogiken hade två (2) bindande mål uppställts. Kommunen bedömer att båda målen har uppnåtts, medan revisionsnämnden bedömer att ett (1) mål har uppnåtts och att det andra (1) delvis har uppnåtts.

1. Vi förbättrar våra barns och ungdomars välbefinnande			
Strategisk åtgärd för 2022–2025	Ansvarssektor	Kommunens bedömning	RN bedömning
1.3 Barngruppens kamratrelationer och delaktighet stärks	Småbarnspedagogik	Uppnåddes	Uppnåddes delvis

Mätare	Att minska antalet "ofokuserade barn" (8,1 % i Sibbo och 7,8 % i hela landet) samt att öka "barnets hållbara engagemang" (8,6 % i Sibbo och 10 % i hela landet).	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0		
Åtgärd	Att barnet fäster uppmärksamhet på barngruppen och förbinder sig till verksamheten iaktas med hjälp av kvalitetssäkringen i Utvecklande respons.			
Framsteg	Ur rapporten om Utvecklande respons 09/23: -"Barn utan fokus" minskar långsamt; 7,6 %" -"Barnens höga engagemang" betonas särskilt i stödd och fri lek, jämfört med föregående år har barnens engagemang avbrutits mindre ofta Riktningen är rätt och målen har uppnåtts, men uppmärksamhet måste fortfarande ägnas åt frågan och barnen måste få hjälp att engagera sig långsiktigt i kamratgruppen och verksamheten.			
Revisionsnämndens kommentar	<i>Här finns det utrymme för förbättring, så att resultaten skulle överträffa de nationella värdena.</i>			

Strategisk åtgärd för 2022–2025		Ansvarssektor	Kommunens bedömning	RN bedömning
10.5 Personalens kunnande om innehållet i planen för småbarnspedagogik kartläggs med hjälp av Reunamo Educations verktyg.		Småbarnspedagogik	Uppnåddes	Uppnåddes
Mätare	Två utbildningstillfällen kommer att anordnas för hela personalen inom de områden som är i störst behov av förstärkning. (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0	100	
Åtgärd	Baserat på resultaten av kompetenskartläggningen riktas utbildningsplanen för tjänsterna inom småbarnspedagogik på två viktiga utvecklingsområden.			
Framsteg	Två viktiga områden för utveckling framkom vid kartläggningen av kompetensen: "Registrering av barnets plan för småbarnspedagogik" och "Pedagogisk dokumentation". En utbildning för registrering av planen för småbarnspedagogik ordnades 09/2023 och en utbildning för pedagogisk dokumentation ordnades 11/2023.			
Revisionsnämndens kommentar	<i>Har uppnåtts.</i>			

4.3 Utbildning

För utbildningssektorn hade fyra (4) bindande mål ställts upp, varav kommunen bedömde att två (2) hade uppnåtts och två (2) delvis uppnåtts. Enligt revisionsnämndens uppfattning hade två mål uppnåtts, ett delvis uppnåtts och ett inte uppnåtts.

1. Vi förbättrar våra barns och ungdomars välbefinnande

Strategisk åtgärd för 2022–2025		Ansvarssektor	Kommunens bedömning	RN bedömning
1.1 Emotionella och sociala färdigheter samt kompisfärdigheter lärs ut i alla grundskolor i Sibbo med de betoningar och metoder som lämpar sig för elevers ålder.		Utbildning	Uppnåddes delvis	Uppnåddes delvis
Mätare	Kommunens enkät om välbefinnande (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0	100	
Mätare	"Uppföljning av störande situationer och problem" i TEAviisari 2023	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		68	85	
Framsteg	Verksamhet med avseende på målet pågår. Enligt enkäten om skoltrivsel trivs majoriteten av eleverna i skolan och har vänner. Resultaten av TEAviisari kommer senare på våren.			
Revisionsnämndens kommentar	<i>En enkät om välbefinnande enligt mätaren har genomförts, men de slutliga resultaten från TEAviisari är inte tillgängliga, så det är inte möjligt att göra en bedömning. Om mätaren utgörs av kommunens enkät om välbefinnande, är enkäten den samma som enkäten om skoltrivsel? Enligt revisionsnämndens bedömning har målet uppnåtts delvis.</i>			
Strategisk åtgärd för 2022–2025		Ansvarssektor	Kommunens bedömning	RN bedömning
1.2 Elevernas delaktighet och påverkningsmöjligheter förbättras.		Utbildning	Uppnåddes	Uppnåddes
Mätare	Under år 2023 kommer varje skola att ta i bruk en metod som ökar delaktighet samt rapportera sina erfarenheter om metoden. (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0	100	
Framsteg	I alla skolor har eleverna deltagit i exempelvis uppdatering av ordningsreglerna. Skolspecifika rapporter registreras i utvärderingen av genomförandet av läsårsplanerna.			
Revisionsnämndens kommentar	<i>Dessa har rapporterats i samband med skolornas välfärdsenkät. Det är viktigt att vidta åtgärder för att öka elevernas delaktighet. Ett bra exempel är exempelvis elevers delaktighet i möbelinköp.</i>			
9. Barns och ungdomars inlärningsresultat står i rikets bästa fjärdedel				
Strategisk åtgärd för 2022–2025		Ansvarssektor	Kommunens bedömning	RN bedömning
9.1 En utvecklingsplan för verksamheten utarbetas utgående från gymnasiernas resultat i TEAviisari 2023.		Utbildning	Uppnåddes	Uppnåddes
Mätare	TEAviisarier resultat har analyserats, utvecklingsplanen har utarbetats och dess praktiska genomförande har inletts. (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0	100	
Framsteg	Gymnasiernas åtgärder baserade på resultaten i TEAviisari: 1. En verksamhetsmodell för att minska ensamhet utarbetas 2. En verksamhetsmodell för att identifiera och ingripa i sexuella och andra trakasserier utarbetas. 3. Ett system för att följa upp orsakerna till att elever hoppar av gymnasiet utarbetas. 4. En plan för att minska sittandet och öka fysisk aktivitet utarbetas.			
Revisionsnämndens kommentar	<i>Resultaten från TEAviisari är från 2022 och revisionsnämnden tolkar att en utvecklingsplan har upprättats och utarbetandet av verksamhetsmodellerna/planerna har påbörjats enligt beskrivningen i framsteg.</i>			

10. Vi utvecklar kunnandet och ledarskapet på ett planmässigt sätt

Strategisk åtgärd för 2022–2025		Ansvarssektor	Kommunens bedömning	RN bedömning
10.4 En kommunikations- och arbetsplan utarbetas om besluten om skolskjutsar. Målsatt tid för det första svaret på förmånstagares kontakter som kommit via Mina tjänster är högst 5 arbetsdagar. Det genomförs tre enkäter efter läsåret inleds – en till skolskjutsarnas ordnare och samarbetspartner, en till alla sökande och en till skolornas personal. Verksamheten utvärderas och utvecklas enligt responsen.		Utbildning	Uppnåddes delvis	Uppnåddes inte
Mätare	Enkäternas svarsprocent är minst 25 procent, och minst hälften av svararna ger neutral eller positiv respons. Den målsatta tiden nås i 75 procent av kontakter (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0	90	
Framsteg	Målet för svarsprocenten var minst 25 %. Enkäten besvarades av: vårdnadshavare 12,6 %, chaufförer 27 %, skolpersonal 59 % Cirka 80 % av de som svarade på tjänsterna för skolskjutsar var nöjda med tjänsten. Den målsatta tiden för att uträtta ärenden har uppnåtts.			
Revisionsnämndens kommentar	<i>Svarsprocenten för vårdnadshavarna blev beklagligt låg och baserat på enkäten var 43 % av vårdnadshavarna som svarade på den antingen nöjda eller mycket nöjda med skolskjutsarna som helhet. Eftersom svarsprocenten för alla grupper inte nådde 25 %, och eftersom det bara fanns ett fåtal kontakter via Mina tjänster, anser vi att detta mål inte har uppnåtts. Det bör dock noteras att innehållet i enkäten var mångsidigt och att nyttig information och kommentarer samlades in.</i>			

4.4 Vardag och fritid

Fyra (4) bindande mål hade ställts upp för sektorn för vardag och fritid. Enligt kommunens egen bedömning uppnåddes två (2) av målen och två (2) mål uppnåddes delvis. Enligt revisionsnämndens bedömning har ett (1) av de fyra målen för vardag och fritid uppnåtts, två (2) har delvis uppnåtts och ett (1) mål gick inte att bedöma enligt mätarna. Revisionsnämnden vill särskilt tacka sektorn för vardag och fritid för täckande motiveringar till sina egna bedömningar med avseende på de bindande målen utfall.

1. Vi förbättrar våra barns och ungdomars välbefinnande

Strategisk åtgärd för 2022–2025		Ansvarssektor	Kommunens bedömning	RN bedömning
1.4 Uppföljande av matsvinn samt enkät om hur ungdomarna uppskattar skolmaten. Samarbete med ungdomsfullmäktige kring enkäten.		Vardag och fritid	Uppnåddes delvis	Uppnåddes delvis
Mätare		Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	

	Plan för uppföljande av matsvinn har uppgjorts. (ja=100, nej=0)	0	100	
Mätare	Plan för uppföljande av matsvinn uppgjord samt enkätens svarsprocent minst 25 %. Minst hälften (50 %) av de som svarar på enkäten säger att de upplever att maten är mättande nog för skoldagen. (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0	0	
Framsteg	<p>Matsvinnet följs upp med Chefstein-självövervakningssystemet, dit det dagliga matsvinnet registreras enligt svinntyp. Mängden matsvinn påverkas av: Huruvida elevernas frånvaro har informerats till köket, förändringar i måltidstider, övervakning vid måltider, periodiseringen för uppvärmning av mat, maträtter, information om matsvinn. Handlingsplanen är att ordna mättningsveckor för matsvinnet i skolorna, informera om svinn, förbättra periodiseringen av matuppvärmningen vid stora objekt och förbättra övervakningen.</p> <p>Kundenkäten om skolmåltider ordnades elektroniskt mellan den 2 och 10 oktober 2023. 799 svar mottogs, svarsprocenten var 26,6%. Baserat på resultaten valdes matens utseende (48 % missnöjda) och mättande karaktär (42 % nöjda) som utvecklingsområden. Positiva observationer: 82 % av svararna äter skolmat 3-5 gånger/vecka, tallrikarna äts huvudsakligen tomma (66 %) och kökspersonalen är vänlig (75 %). Åtgärder för att maten ska vara mättande: I menyn för våren 2024 ingår rätter som kunderna har önskat, uppmärksamhet har ägnats åt att göra vegetariska rätter mättande (t.ex. grynost tillsammans med purésoppor), och mjukt bröd har lagts till den vegetariska menyn som serveras en gång per vecka från och med vårterminen 2024.</p>			
Revisionsnämndens kommentar	<i>Revisionsnämnden instämmer i att målet har uppnåtts delvis. Endast 42 procent ansåg att maten var mättande. Detta mål hade också utelämnats i delårsöversikterna. De bindande mål jämte mätare som beslutats i budgetarna måste säkerställas bättre i framtiden, så att sektorn är medveten om dem och inkluderar dem i sin verksamhet.</i>			
Strategisk åtgärd för 2022–2025		Ansvarssektor	Kommunens bedömning	RN bedömning
1.5 Hobbymöjligheter för barn och ungdomar informeras och marknadsförs effektivare. Det mobila specialungdomsarbetet utökas på de platser som är populära bland ungdomar och ungdomsarbetarna reagerar snabbare än tidigare. Barn och ungdomar engageras med t.ex. enkäter.		Vardag och fritid	Uppnåddes	Kan ej utvärderas
Mätare	TeaViisari	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0		
Mätare	Kommunens egen enkät om välbefinnande "Kan du enkelt hitta information om hobbyer" ja-svar, %	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0	70	
Framsteg	TeaViisari kan inte användas för att mäta uppnåendet av det aktuella målet. Det finns ingen jämförbar information i kommunens egen enkät om välbefinnande från 2022, på grund av vilket ett startvärde saknas.			

<p>Revisionsnämndens kommentar</p>	<p>Ungdomstjänster genomför en årlig kundnöjdhetsenkät med avseende på ungdomslokaler och sommaraktiviteter för unga. Våren 2023 genomfördes också en mer inkluderande intervjuundersökning för ungdomar som besöker biblioteket. Under den tid Stationens Barn rf:s Walkers-buss var på besök samlades tankar från ungdomar om deras liv i Sibbo. Det uppsökande ungdomsarbete ber regelbundet om respons av sina ungdomar genom Sovari-programmet.</p> <p>Våren 2023 öppnade vi en Pop Up-plats för ungdomar att tillbringa tid efter skolan i bibliotekets café och i Topeliussalens aula. Verksamheten var mycket populär. På hösten startade biblioteket ett Kohtaa nuori kirjastossa-projekt (fri övers. "Möt unga i biblioteket"), där en ungdomsarbetare anställdes för bibliotekets ungdomsrum. Tack vare husbilen Pantteri, som lånats av Stationens barn r.f., har ungdomstjänster kunnat ha en synlig närvaro på de platser där ungdomar vistas. Ungdomstjänster deltar i den riksomfattande Netarit-verksamheten och är därmed också närvarande via nätet. Samarbetet med församlingarna kring Saapas-verksamheten fortsatte även om verksamheten ständigt är i behov av fler volontärer.</p> <p>Under 2023 byggde idrottstjänster en servicekedja för motionsrådgivning för barn och unga tillsammans med aktörer i området för välfärd om hälsa och utbildningstjänster. Motionsrådgivningen för barn och unga lanserades.</p> <p>Vid utarbetandet av planen för idrottstjänster genomfördes en enkät för alla kommuninvånare, och en separat enkät utformades för skolklasser, och olika aktörer, inklusive ungdomsrepresentanter, bjöds in till intervjuer och workshops, dessutom beaktades den enkät som gymnasieelever genomfört som källmaterial.</p> <p>Två responsenkäter har genomförts om Hobari-verksamheten, på grundval av vilka verksamheten för den kommande verksamhetsperioden planeras.</p>		
			<p><i>Enligt revisionsnämnden kan målet inte utvärderas utifrån mätarna. Det är viktigt att försöka samla in respons från ungdomar på olika sätt så att deras behov förstås bättre. Detta bör satsas på också framöver. Satsningar bör göras på effektiv flerkanaliskommunikation och marknadsföring om ungdomars hobbymöjligheter.</i></p>

10. Vi utvecklar kunnandet och ledarskapet på ett planmässigt sätt			
Strategisk åtgärd för 2022–2025	Ansvarssektor	Kommunens bedömning	RN bedömning

10.3 Kostservicens mål: Kostservicens placering i morgondagens kommun. Verksamheten etableras under året. Satsningar görs för personalens välbefinnande och förändringarna i ledarskapet. Vi genomför ett arbetshälsoprojekt där resultaten av arbetshälsoenkäten utnyttjas.		Vardag och fritid	Uppnåddes delvis	Uppnåddes delvis
Mätare	Sjukfrånvaron minskar	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0	100	
Mätare	Arbetshälsoenkätens resultat har förbättrats. (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0	0	
Mätare	Den nya organisationsmodellen är färdig. (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0	100	
Framsteg	<p>Kostservicen inkluderades i sektorn för vardag och fritid den 1 maj 2023. Sjukfrånvaron har minskat sedan 2022.</p> <p>Kostservicen genomförde personalenkäten elektroniskt 19–28.9.2023. Svartsprocenten var 82,1 %. Svarens medeltal var 3,99, år 2022 var medeltalet 4,28. Åtgärder baserade på resultaten: Upphandling för hyring av personal påbörjades 2023, syftet är att lättare få vikarier från och med början av 2024. Rätt person på rätt plats. Målet är att den bästa kunskapen och yrkesskickligheten möts på varje arbetsplats. Arbetsbeskrivningarna har reviderats och de ändras ständigt för att överensstämja med verksamheten. Personalen rådfrågas och synpunkter och förslag beaktas i planeringen av verksamheten. Regelbundna personalmöten hålls, regelbundna möten med cheferna hålls varje månad och vid behov. Kommunikationen har förbättrats: För cheferna och kostservicens personal har grundats egna Teams-grupper som används aktivt. Dessutom har månadsbrev tagits i bruk. Med Sipoon Syke har coaching i små grupper (8 pers.) genomförts. I april–maj ordnades 8 möten och i september-oktober 8 möten. I juni–augusti tränade man på eget initiativ enligt ett program. En Personal Trainer har gett handledning kring motion och näring i enlighet med gruppens behov och med målet att upprätthålla och öka arbetsförmågan i fysiskt ansträngande arbete.</p>			
Revisionsnämndens kommentar	Målet har delvis uppnåtts.			

13. Andra mål som har identifierats

Strategisk åtgärd för 2022–2025		Ansvarssektor	Kommunens bedömning	RN bedömning
13.1 Kontaktyorna mellan vuxna inom kultur- och fritidstjänster och äldre inom välfärdstjänster definieras tillsammans med välfärdsområdet, och en utvecklingsplan utarbetas för dem.		Vardag och fritid	Uppnåddes	Uppnåddes
Mätare	Kontaktyorna har definierats och utvecklingsplanen har utarbetats. (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0	100	

Framsteg	Kultur- och ungdomstjänsters serviceenheter har gjort en sammanställning över befintliga och eventuella framtida kontaktytor. Diskussionen om kontaktytorna hos kommunens välfärdsområde inleddes med representanter för välfärdsområdet. Ett dokument med definiering av kontaktytor presenterades för fritidssektionen den 13 december 2023 § 68. Fritidssektionen antecknade ärendet för kännedom.	
Revisionsnämndens kommentar	<i>Har uppnåtts</i>	

4.4.1 Tjänster för främjande av välfärd och hälsa

Sibbobornas välfärd är i allmänhet på en god nivå. I genomsnitt har Sibbo färre riskfaktorer för hälsa och välbefinnande än landsgenomsnittet, men befolkningens åldrande och andra stora trender i demografiska förändringar, den allmänna ekonomin och sysselsättningsutvecklingen gäller också Sibbo. Kommunen har därför till exempel arbetat för att främja tillgänglighet och tillgång till tjänster. - Den låga statusen för ungdomars välbefinnande i Sibbo är en källa till oro.

Kommunens välfärds mål innefattar främjande av en sund livsstil och kulturellt välbefinnande samt stärkande av gemenskap och delaktighet. I den nya kommunstrategin nämns bland annat förbättring av ungas välmående som ett välfärds mål. Det finns mycket arbete att göra, och misslyckande i barn och ungas välbefinnande skapar en tung börda. Enligt skolhälsoenkäten 2023 har barnens välbefinnande inte utvecklats positivt, och flickornas illamående har till och med ökat. Sibbo är dock nu engagerat i ett långsiktigt arbete för ungas välbefinnande genom verksamhetsmodellen Planet Youth, så förhoppningsvis kommer situationen att förbättras så småningom.

I början av 2023 inrättade kommunstyrelsen en tjänst för en koordinator för främjande av välfärd och hälsa. Tjänsteinnehavaren, som inledde arbetet i mars, avgick från tjänsten i juni. Kommunstyrelsen ändrade tjänsten till en chefstjänst för främjande av välfärd och hälsa i augusti. Tjänsten besattes i november, då den nya chefen för främjande av välfärd och hälsa valdes. Chefen började sin tjänstgöring den 8 januari 2024.

Östra Nylands välfärdsområde har tecknat ett samarbetsavtal med primärkommunerna i området. Avtalet har godkänts av både kommunerna och välfärdsområdet. Enligt avtalet kommer arbetsgrupper att inrättas i området för studerandes välbefinnande, förebyggande missbruksarbete och barns och ungas välbefinnande. Dessutom är samverkansgrupper för kommunernas samordnare av det välfärds- och hälsofrämjande arbetet samt för sysselsättning och integration på väg att lanseras.

Sopimuksen mukaisesti kuntien ja hyvinvointialueen välinen yhteistyö jakaantuu strategiseen ja operatiiviseen tasoon kuvan 1 mukaisesti.



Kuva 1 Aluevaltuustossa 14.11.2023 käsitelty strategisen ja operatiivisen tason yhteistyön kuvaus.

4.4.2 Servicenätutredning

Kommunen beställde ett konsultarbete i syfte att reda ut skolnätets omfattning, för vars ledning en stor styrgrupp inrättades 2022. Arbetet var en stor investering, både tidsmässigt och ekonomiskt, för kommunen, myndigheter och politiker, och berörde ett viktigt ämne. Kostnaden för konsultarbetet var cirka 42 000 euro, men de indirekta kostnaderna har varit betydande, med hänsyn till den arbetstid som tilldelats tjänstemännen för projektet.

Barnens och de ungas utbildning och välbefinnande är av goda skäl Sibbo kommuns viktigaste utvecklingsmål. Trots att utbildningen av barn och unga täcker hälften av Sibbo kommuns budget, kan kommunen inte skryta över att barnens och de ungas välbefinnande skulle ligga på en god nivå. Sibbo kommun strävar också efter att öka sin befolkning och locka barnfamiljer som invånare både i byarna och i tätortscentrumen. Skolorna och skolornas placering har en stor inverkan på var familjer väljer att bosätta sig, eftersom skolorna inte bara påverkar barnens liv utan också de vuxnas möjlighet att arbeta smidigt och hela den omgivande boendegemenskapens funktionalitet och säkerhet. På grund av den stora budgetkonsekvensen måste Sibbo också vara framsynt och på ett realistiskt sätt förbereda sig för att barnantalet minskar och befolkningen åldras i Finland. Flera skolbyggnader har också förbättrats. I bakgrunden till de här investeringarna kan också ligga nya planläggningsplaner eller andra beslut som påverkar framtiden.

Utvecklingen av kommunens skolnät är således mycket viktigt och nödvändigt med tanke på kommunens strategiska mål och att de ekonomiska resurserna räcker till. Medverkan av en omfattande styrgrupp har varit viktigt för utvecklingsarbetet på grund av komplexiteten i analysen av effekterna.

Målen och avgränsningen av arbetet har dock inte gjorts och beställningen från konsultföretaget har gjorts med tydliga brister i avgränsningen. Därför är det svårt att bedöma huruvida processen för konsultarbetets anbudsförfarande har varit korrekt, och administrativt är processen för inledande av arbetet oklar. Eftersom man har tvistat om målen och avgränsningen i efterhand har ledningen av processen och det uppnådda resultatet varit otillräckliga i förhållande till den tid och de pengar som lagts ned. Revisionsnämnden efterlyser noggrannhet i fastställandet av omfattningen av motsvarande konsultarbeten och tydlig registrering av målen innan arbetet påbörjas. Det måste finnas ett tydligt samförstånd för målen inom styrgruppen. Oklar uppdragsgivning ger möjlighet till målmedvetna försök att styra arbetet från olika håll, varvid det blir omöjligt att nå samförstånd. Grunderna till de upphandlingsbeslut som tagits och avtal som ingåtts ska dokumenteras i enlighet med principerna för god förvaltning.

Revisionsnämnden konstaterar att ämnet för servicenätutredningen är mycket viktigt för utvecklingen av Sibbo kommun. Revisionsnämnden rekommenderar att projekt förbereds mer noggrant innan de startas för att säkerställa arbetets varaktighet, resursanvändning och administrativ insyn i upphandlingar.

Bemötande: Servicenätplaneringen har fortsatt inom varje sektor efter att FCG:s rapport publicerades. Utbildningssektorn har utvecklat en pilotram för planeringen som ledningsgruppen godkände som en modell för servicenätplaneringen i hela kommunen. En arbetsgrupp av sektordirektörer och experter tillsattes för servicenätplaneringen. Arbetsgruppen arbetar under ledningsgruppens ledning och utarbetar en modell för hela kommunen med sektorspecifika innehåll före utgången av år 2024. Kommunens servicenätplan utarbetas som en rullande modell som betjänar beslutsfattandet som ett strategiskt verktyg för nästa fullmäktige.

Enligt projektledarens bedömning var resultatet av konsultarbetet lyckat, medan det politiska fältet hade förväntat sig klart mer av arbetet.

4.4.3 Arbets- och näringstjänster

Målet med reformen av arbets- och näringstjänsterna är att skapa en servicestruktur som främjar snabb anställning av arbetstagare på bästa möjliga sätt och ökar arbets- och näringstjänsternas produktivitet, tillgänglighet, effektivitet och mångsidighet. Kommunerna kommer att ta över ansvaret för tjänsterna från och med början av 2025. Reformen har beaktats i budgetförslaget. Våren 2023 upprättades ett intentionsavtal om bildandet av ett gemensamt sysselsättningsområde i Östra Nyland. På hösten fattades beslut om att producera AN-tjänster tillsammans med Kervo från och med den 1 januari 2025.

Ett företagsevenemang var planerat att hållas våren 2023, men datumet för företagsevenemanget beslutades att skjutas upp till hösten 2023 och det hölls i Festsalen. Cirka 10 000 euro reserverades ur näringsenhetens budget för anordnandet av evenemanget och talararvoden.

Världen har förändrats mycket sedan det senaste näringsprogrammet utarbetades. Uppdateringen av näringsprogrammet ansågs därför nödvändigt att göra 2023. Det har ansetts nödvändigt att göra grundläggande utredningar som underlag för det kommande näringsprogrammet och att tillsammans dryfta tidtabellen för arbetet. Det var meningen att näringschefen skulle se över det nuvarande näringsprogrammet och utifrån det diskutera nödvändiga utredningar, åtgärder och tidtabeller för att få ett nytt ikraftvarande näringsprogram i Sibbo kommun från och med 2024. Slutförandet av näringsprogrammet sköts dock upp till 2024.

Näringsenheten har haft personalbrist när det har funnits en arbetstagare i stället för två. Enheten har haft personalomsättning under året.

Revisionsnämnden fäster uppmärksamhet vid att det inom näringssektionen förekommit långa frånvaroperioder och sjukskrivningsperioder, vilket kan ha bidragit till antalet möten som hållits och planer som genomförts hos sektionen. Kommunen bör fästa uppmärksamhet vid att vikarier har tillgång till information.

Revisionsnämnden uppmanar till uppmärksamhet på att behålla och engagera befintliga personalresurser och förutse behoven hos befintliga resurser samt att stödja befintliga personalresurser i deras behov. Förhoppningsvis kommer 2024 att korrigera saken.

Bemötande: Sibbo kommuns arbetargivarpolicy bygger på ledning som främjar kunskap, lärande och kreativitet och vars grundtanke är växelverkan och respons. Målet med coachande ledarskap är att förankra anställda till arbetet och hjälpa dem förbättra sina prestationer och yrkesskicklighet. Resurser som verksamheten förutsätter säkerställs vid behov med tillfälliga arrangemang.

Revisionsnämnden anser att det är viktigt att arbetet med att förnya näringsprogrammet fortskrider och slutförs som planerat.

Bemötande: Sektorn för vardag och fritid ansvarar för beredningen av näringsprogrammet. Behandlingen i organen har tidsplanerats således att fullmäktige kan godkänna programmet i december 2024.

Revisionsnämnden efterlyser vidare att bedömningar av konsekvenser för företag används som stöd för beslutsfattandet.

Bemötande: I samarbete med Sibboföretag utarbetar sektorn för vardag och fritid och sektorn för samhälle och miljö ett förslag till hur bedömningar av konsekvenser för företag kan integreras till en del av beslutsfattandet i kommunen. Förslaget är färdigt för organens behandling i juni 2025.

4.5 Samhälle och miljö

Sektorn för samhälle och miljö bildades i maj 2023 när funktionerna för Avdelningen för teknik och miljö och Utvecklings- och planläggningscentralen förenades under en gemensam sektor. Samtidigt flyttades sysselsättnings- och företagstjänsterna till den nya sektorn för vardag och fritid. Sibbo Vatten, som hör till kommunkoncernen, är en del av personalorganisationen hos sektorn för samhälle och miljö.

För sektorn för samhälle och miljö hade sammanlagt elva (11) bindande operativa mål gentemot fullmäktige uppställt. Enligt kommunen uppnåddes sex (6) mål, två (2) uppnåddes delvis, två (2) uppnåddes inte och ett (1) mål utvärderades inte. Revisionsnämndens uppfattning var något annorlunda, och man uppskattade att fem (5) av målen uppnåddes, fyra (4) uppnåddes delvis och två (2) uppnåddes inte. Revisionsnämnden anser att mätarna för sektorn för samhälle och miljö bör göras tydligare i framtiden. Nu verkade det som om det fanns alltför mycket utrymme för tolkning om utfallet av målen och mätarna.

3. Vi utvecklar en bredare helhetssyn på hållbar utveckling och en färdplan för ett hållbarare Sibbo

Strategisk åtgärd för 2022–2025		Ansvarssektor	Kommunens bedömning	RN bedömning
3.1 En bedömning av hela samhällsstrukturens nuvarande klimatpåverkan och kolsänkor i Sibbo har utarbetats.		Samhälle och miljö	Har uppnåtts	Har uppnåtts
Mätare	Mätare för 2023: en bedömning av hela samhällsstrukturens nuvarande klimatpåverkan och kolsänkor i Sibbo har utarbetats. (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0	100	
Framsteg	Målet har uppnåtts.			
Revisionsnämndens kommentar	Har uppnåtts.			

5. Målet för den genomsnittliga årliga befolkningstillväxten är cirka 500 invånare. Hälften av bostadsbyggandet består av småhus

Strategisk åtgärd för 2022–2025		Ansvarssektor	Kommunens bedömning	RN bedömning
5.1 Vi utökar den mångsidiga planreserven (med tonvikt på småhus) för att bidra till kommunens mål för befolkningstillväxten och öka produktionen av småhusbostäder.		Samhälle och miljö	Har uppnåtts	Har uppnåtts
Mätare	Befolkningstillväxt/år och antalet småhusbostäder i förhållande till flervåningshus. En planreserv för nya bostäder på sammanlagt minst 40 000 m ² vy har godkänts, varav minst 25 000 m ² vy är ny planreserv. (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0	100	
Framsteg	Målet har uppnåtts.			

Revisionsnämndens kommentar	<i>Revisionsnämnden tolkar mätaren så att planreserven, sett till den årliga befolkningstillväxten, har uppnåtts.</i>			
Strategisk åtgärd för 2022–2025		Ansvarssektor	Kommunens bedömning	RN bedömning
Handläggningstiden för en korrekt uppgjord bygglovsansökan är under 2 månader, förutom när tillståndsförfarandet kräver samordning av flera tillståndsförfaranden. Handläggningstiden räknas från det att ansökan bestäms vara korrekt uppgjord till den tidpunkt när beslutet tillkännages.		Samhälle och miljö	Har uppnåtts	Har uppnåtts
Mätare	Handläggningstiden är under 2 månader. (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0	100	
Framsteg	Målet har uppnåtts.			
Revisionsnämndens kommentar	<i>Enligt siffrorna har målet uppnåtts.</i>			

Strategisk åtgärd för åren 2022-2025		Ansvarssektor	Trafikljus för realisering	RN bedömning
5.3 Den genomsnittliga handläggningstiden för korrekt uppgjorda ansökningar för planeringsbehov eller undantagsbeslut är under 4 månader, förutom när tillståndsförfarandet kräver samordning av flera tillståndsförfaranden. Handläggningstiden räknas från det att ansökan bestäms vara korrekt uppgjord till den tidpunkt när beslutet tillkännages		Samhälle och miljö	Uppnåddes inte	Uppnåddes inte
Mätare	Den genomsnittliga handläggningstiden är under 4 månader. (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1.-31.12.2023	
		0	0	
Framskridande	Målet uppnåddes inte. Handläggningstiden var 8,2 mån.			
Revisionsnämndens kommentar	<i>Uppnåddes inte och handläggningstiden har tyvärr ökat från föregående år baserat på siffrorna (år 2022:7,5 månader)</i>			
Strategisk åtgärd för åren 2022-2025		Ansvarssektor	Trafikljus för realisering	
5.4 Översikts- och förplaneringen av infrastrukturen har påbörjats på alla detaljplaneområden i förslagsskedet av detaljplaneringen.		Samhälle och miljö	Uppnåddes	Uppnåddes delvis
Mätare	Befolkningstillväxt/år och antalet småhusbostäder i förhållande till flervåningshus. Mätare 2023: Översikts- och förplaneringen av infrastrukturen har påbörjats (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1.-31.12.2023	
		0		
Framskridande	Målet har uppnåtts.			
Revisionsnämndens kommentar	<i>Planeringen av NG8 har genomförts 2024. Planeringen av S20 Söderkulla gård & T6 östra Tasträsk infra har färdigställts 2023."</i>			

6. Företagen och framför allt serviceföretagen i Sibbo ökar och blir mångsidigare tack vare markägande, planläggning och marknadsföring

Strategisk åtgärd för 2022–2025		Ansvarssektor	Kommunens bedömning	RN bedömning
6.1 Planreserven för arbetsplatser utökas. Antalet företag utökas		Samhälle och miljö	Uppnåddes inte	Uppnåddes delvis
Mätare	Mätare 2023: nettoantalet företag och serviceföretag i kommunen ökar jämfört med föregående år, antal/år	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		111	115	
Mätare	Mätare 2023: uppdateringen av näringslivsprogrammet pågår (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0	100	
Mätare	Mätare 2023: förslaget till E5-planen är framlagt (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0	0	
Framsteg	<p>Uppnåddes inte.</p> <p>Nettoantalet företag och serviceföretag ökade jämfört med nettoantalet 2022.</p> <p>Uppdateringen av näringslivsprogrammet inleddes hösten 2023. Konsultföretaget FCG valdes för att utarbeta uppdateringen av näringsprogrammet. Hösten 2023 kom man överens om att anordna workshops och företagsforum 2024.</p>			
Revisionsnämndens kommentar	<p><i>Vår uppskattning är att målet endast delvis uppnåddes. Separata arbetsplatsplaner godkändes inte 2023. Arbetet med att uppdatera näringsprogrammet inleddes och år 2023 ökade nettoantalet företag med 13 enligt verksamhetsberättelsen i bokslutet. Enligt revisionsnämndens observationer har inte E5-planen varit framlagd.</i></p>			

7. Beslut om att inleda persontågstrafik mellan Kervo och Nickby

Strategisk åtgärd för 2022–2025		Ansvarssektor	Kommunens bedömning	RN bedömning
7.1 Trafikledsverket har fattat beslut om inledning: KeNi-projektet är en del av de regionala och nationella planerna.		Samhälle och miljö	Uppnåddes delvis	Uppnåddes delvis
Mätare	Mätare 2023: KeNi-projektet ingår i MBT 2023-planens lista över investeringar och projekt. Intressebevakning angående markanvändning (MBT), Helsingforsregionens trafiksystemplan (HJL) och Trafikledsverket har utförts (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0		
Framsteg	Målet har delvis uppnåtts.			
Revisionsnämndens kommentar	KeNi-projektet ingår i MBT-planens projektlista.			
Strategisk åtgärd för 2022–2025		Ansvarssektor	Kommunens bedömning	RN bedömning
7.2 Översikts- och förplaneringen av detaljplanen för stationsbrokvarteren (N47) har inletts. Gatu- och byggplaneringen för järnvägsunderfarten vid Nickby gårds centrum har inletts.		Samhälle och miljö	Uppnåddes delvis	Uppnåddes delvis

Mätare	Mätare 2023: Översikts- och förplaneringen av detaljplanen för stationsbrokvarteren (N47) har inletts. Gatu- och byggplaneringen för järnvägsunderfarten vid Nickby gårds centrum har inletts. (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0	50	
Framsteg	Målet har delvis uppnåtts. Gatu- och byggplaneringen för järnvägsunderfarten vid Nickby gårds centrum har inletts.			
Revisionsnämndens kommentar	<i>Revisionsnämnden instämmer i kommunens bedömning</i>			

8. Beslut om byggandet av en gång- och cykelväg mellan Nickby och Söderkulla

Strategisk åtgärd för 2022–2025		Ansvarssektor	Kommunens bedömning	RN bedömning
8.1 Väg- och gatuplaneringen har inletts i samarbete med NTM-centralen. Den uppdaterade översiktsplanen har färdigställts.		Samhälle och miljö	Uppnåddes	Uppnåddes delvis
Mätare	Ärendet har inkluderats i MBT-avtalets investeringar Mätare 2023: Väg- och gatuplaneringen har inletts i samarbete med NTM-centralen. Den uppdaterade översiktsplanen har färdigställts. (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0		
Framsteg	Målet har uppnåtts.			
Revisionsnämndens kommentar	<i>Enligt de uppgifter vi fått har projektet kontinuerligt främjats under 2023, och som ett resultat har möten hållits med NTM-centralen. Man har kommit överens med NTM-centralen om att den redan uppgjorda förstudien ska tillämpas. Revisionsnämnden tolkar dock att förstudien från 2020 inte är samma sak som en översiktsplan. Arbetet inleddes med NTM-centralen 2023, vilket resulterade i ett anbudsområde i februari 2024. Utvärderingen av detta var ganska utmanande, men enligt revisionsnämndens tolkning har detta mål slutligen delvis uppnåtts.</i>			

10. Vi utvecklar kunnandet och ledarskapet på ett planmässigt sätt

Strategisk åtgärd för 2022–2025		Ansvarssektor	Kommunens bedömning	RN bedömning
10.2 Kunnandet och ledarskapet utvecklas planmässigt genom att uppdatera utbildningsplanen. En tilläggsresurs, en markanvändningsingenjör för tomtöverlåtelser, har planerats för de kommande åren. Utgifterna täcks genom att tomtförsäljningen överskrider ramen.		Samhälle och miljö	Har inte utvärderats	Uppnåddes inte
Mätare	En uppdaterad utbildningsplan har upprättats (ja=100, nej=0)	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0		
Revisionsnämndens kommentar	<i>Har inte uppnåtts.</i>			

12. Verksamheten drivs och utvecklas enligt de ägarpolitiska riktlinjerna

Strategisk åtgärd för 2022–2025		Ansvarssektor	Kommunens bedömning	RN bedömning
12.2 Utvecklingen av verksamheten enligt de ägarpolitiska riktlinjerna sammanfattas i planen för intressebevakning.		Samhälle och miljö	Uppnåddes	Uppnåddes
Mätare	Mätare 2023: Planen har utarbetats. Förhandlingar om planen för intressebevakning har hållits (MBT och HLJ), Sibbos resultat för MBT-planen har uppnåtts (boende, KeNi mm.), förhandlingar om intressebevakning har hållits med Trafikledsverket och ett utlåtande om Trafik 12-planen har utarbetats	Utgångsläge	Utfall 1.1-31.12.2023	
		0	100	
Framsteg	Målet har uppnåtts.			
Revisionsnämndens kommentar	Har uppnåtts			

Resultatet för samhälle och miljö var bättre än budgeterat. Inkomsterna var 6 procent högre än budgeterat samtidigt som driftskostnaderna hölls inom den givna ramen för ekonomin.

Utgifterna ökade särskilt genom att de privata daghemmen överfördes till kommunens ansvar. Ökade markanvändningshyror och fler tillståndsansökningar relaterade till bygglov än planerat bidrog till att tekniska sektorn fick ett utmärkta bokslut.

Sibbos tillväxt har byggts på en hållbar grund där prioriteringarna ligger i den planerade befolkningstillväxten, både i tätorterna och i glesbygden. Sibbo attraherar.

Den höjda markskatten bör dock nämnas som en nackdel för kommuninvånarna. Kommunen kan ju inte göra något åt dessa höjningar, och det är värt att notera att de ekonomiska utmaningarna drabbar både kommuninvånarna och kommunen själv.

När det gäller de bindande målen uppnådde den tekniska avdelningen fortfarande inte perfektion. År 2023 var den genomsnittliga handläggningstiden för korrekt uppgjord ansökan om avgörande om planeringsbehov och undantagsbeslut 8,2 månader. Målet har registrerats som 4 månader. Det är lång tid för någon att vänta för att bygga sina drömmar.

Revisionsnämnden önskar att kön för tillståndsansökningar avvecklas och att nya kommuninvånare snabbare kan få svar på sina tillståndsansökningar.

Bemötande: Vi strävar efter att avveckla det stora antalet tillstånd för byggande i glesbygden med en tilläggsresurs och köpta tjänster. Tilläggsresursens verkningar kan sannolikt bevisas tidigast år 2025. De köpta tjänsterna konkurrerats ut våren 2024 så att vi kan fortsätta använda dem.

Under våren 2023 genomförde Sibbo kommun en omfattande organisationsförändring, som medförde att kommunens viktiga avdelningar – markanvändning, markförvärv, planläggning och byggande av planområden – flyttades till samma ledning. Den nya avdelningen, samhälle och miljö, blev därmed en mer kompakt och förhoppningsvis effektivare organisation, i linje med kommuninvånarnas behov.

Geopolitiska utmaningar och den ihållande förlamande lågkonjunkturen håller tillbaka investeringar i hela Finland. Sibbo unika läge intill huvudstaden får inte leda till vårdslös användning av våra kommuninvånarens skattepengar.

De största rubrikerna fick säkerligen processen till NG8-planen, som föranledde kraftfulla uttalanden i fullmäktige. Baserat på den information som givits godkändes planen med en klar majoritet i fullmäktige, och denna nya plan skapar en grund för kontrollerad befolkningstillväxt och livskraft i hela Nickbyområdet. Det är förståeligt att en så omfattande plan oroar vissa kommuninvånare, men i syfte att få en balanserad kommun behöver vi tre tillväxtcentra: Tallmo, Nickby och Söderkulla. Även i Söderkullaområdet gjordes nya ståtliga planer, och revisionsnämnden kan därför konstatera att Sibbo kommun är redo för de kommande årens tillväxtutmaningar åtminstone när det gäller detaljplaner.

Det bör också nämnas att den kommande G28 Sibbo generalplan 2050 också har presenterats för kommuninvånarna.

Överföringen av social- och hälsovården till välfärdsområdet innebar stora förändringar när det gäller lokalanvändning. Funktionerna hos social- och hälsocentralen och seniorcentret i Nickby överfördes till välfärdsområdet, men fastighetsriskerna kvarstår hos kommunen. Hyresavtalen skyddar kommunen för närvarande, men om välfärdsområdet koncentrerade sina tjänster någon annanstans skulle kommunen belastas med stora betalningsskyldigheter på grund av de fastigheter den äger.

Revisionsnämnden ber tjänstemännen om deras synpunkter på huruvida det fortfarande är lönsamt för kommunen att äga fastigheter vars öde hänger på ett enda politiskt beslut.

Bemötande: Kommunen har fört och för fortfarande förhandlingar med Östra Nylands välfärdsområde om lokalernas hyresavtal. De båda parterna har som mål att nå långvarigare avtalsförhållanden i relevanta byggnader. Det är sannolikt att kommunen måste hitta andra användningsändamål för en del av byggnaderna, men tidtabellen för ändringen har inte ännu fastställts. Ett resultat av förhandlingarna kan vara att vissa fastigheter flyttas till hyresgästens eller en tredje parts ägo.

Av kommunens fastigheter är i slutet av 2023 74 157 m² lokalarea i kommunens eget bruk, 17 117 m² lokalarea inte i användning och 22 000 m² lokalarea uthyrd. Större lokaler som står tomma eller har mycket liten bemanning är bland annat gamla depån, gamla vattenverket, den gamla delen av Talman koulu, Arava, gamla sockengården, A-delen av skolan på Lärdomsvägen (som rivs som bäst), gamla Pleissi och Söderkulla gamla hälsocentral.

Användningsgraden per vecka har inte utretts – lokalen är antingen i bruk eller inte i bruk.

Personantalet per kostnadsställe i kontoren fastställs och korrigeras årligen, exempelvis i Sockengården och i Samhällshuset. Siffrorna ligger till grund för beräkningen av internhyran.

Att lokalerna vid det gamla skolkampuset i Söderkulla började rivas var positivt.

Kommunekonomi befinner sig i en utmanande situation och med tanke på de kommande åren skulle alla besparingar nu vara viktiga. Revisionsnämnden rekommenderar därför att det skapas en strategi för lokalerna, där effektiv användning av lokalerna beslutas.

Bemötande: Tekniska utskottet går årligen igenom fastighetsportföljens läge. Antalet fastigheter har minskats något under de senaste åren och uthyrningen har ökats. Fastighetsportföljen inkluderar byggnader som ska rivas. Byggnader som ska rivas minskar användningsgraden. Hösten 2024 föreslår samhälle och miljö ett förfarandesätt som gör uppföljningen av lokaliteternas användningsgrad mer transparent.

Planläggning

Under de senaste åren har Sibbo varit en av de snabbast växande kommunerna i Finland, och genom planreserven för boende har förutsättningar för god tillväxt skapats även för de närmaste åren. Den instabila globala ekonomin, stigande boendekostnader och hög inflation påverkar dock byggandet och hushållens konsumtion.

När det gäller generalplanering har det viktigaste projektet under planprogramperioden varit att uppdatera hela kommunens generalplan för att stödja utvecklingen av markanvändningen på lång sikt i enlighet med de kommunala strategiska riktlinjerna och för att bättre svara på aktuella sociala förändringsfenomen ur ett markanvändningsperspektiv. Ett viktigt mål för detaljplaneringen har varit att möjliggöra tillväxt i enlighet med kommunstrategin genom att producera en mångsidig planreserv som tillgodoser olika bostadsbehov förutom i tätorterna Nickby och Söderkulla även i Tallmo, som i framtiden utvecklas till ett tätortscentrum.

Revisionsnämnden föreslår att hänsyn tas till riskhanteringen i planområdets genomförandeordning.

Bemötande: Enheten Planläggning bedömer detaljplanernas genomförande i faser utgående från planläggningsekonomin. Planläggningsekonomin framhävs i prioritering av detaljplaner. Den utökade planreserven möjliggör att genomförandeordningen fastställs i en större skala. De större detaljplanerna planeras således att de kan genomföras stegvis.

På grund av oro över nedgången i byggandet till följd av lågkonjunkturen anser revisionsnämnden att det är bra att mindre planområden har främjats. I samband med utvecklingen av stora planområden är det värt att ta hänsyn till ekonomiska realiteter och hålla arbetet med att utveckla infrastrukturen inom de gränser som ekonomin tillåter. I detta skede kan det vara klokt att fokusera på mindre planområden som är smidigare att bygga färdigt, investeringarna är lättare att kontrollera, varvid dessa investeringar återbetalar sig snabbare.

Revisionsnämnden påminner fortsättningsvis att det är viktigt för genomförandet av strategin att utvecklingen av kommunen i övrigt inte överskuggas av utvecklingen av tätorterna på grund av resursbrist.

Bemötande: Tjänsteinnehavare fortsätter fortfarande utvecklingen av en räknare för planläggningsekonomin. Prioriteringen av detaljplaner främjas år 2024 i samband med

planläggningsprogrammet. Kommunens balanserade utveckling möjliggörs med det pågående arbete med generalplanen. Tjänsteinnehavarna identifierar fortfarande att en effektiv ekonomi är viktig och gäller även investeringar i genomförande av planer.

Revisionsnämnden fortsätter att uppmärksamma att principerna för tomtöverlåtelse inte har uppdaterats under 2023 (har senast uppdaterats 2019) och uppmanar att de uppdateras utan dröjsmål.

Bemötande: Uppgiften har tidsplanerats för slutet av år 2024.

Revisionsnämnden efterlyser vidare att bedömningar av konsekvenser för företag används som stöd för beslutsfattandet.

Bemötande: I samarbete med Sibboföretag utarbetar sektorn för vardag och fritid och sektorn för samhälle och miljö ett förslag till hur bedömningar av konsekvenser för företag kan integreras till en del av beslutsfattande i kommunen. Förslaget är färdigt för organens behandling i juni 2025.

Upphandlingsförfarandet för byggandet av det planerade hallkomplexet i Keinukallio avbröts hösten 2023, eftersom anbudet för byggtreprenaden i den första anbudsrundan i översteg riktpriiset med flera miljoner euro. Ett nytt anbudsförfarande planeras dock till 2024.

5. Affärsverket Sibbo Vatten

Allt som förr, resultatet bra och vattnet flödar, eller gör det?

Resultatmålen överskreds, 712 000 euro överförs till Sibbo Vattens vinstkonto.

Det är oroväckande att Sibbo Vatten inte höjde sina taxor 2023, trots att priserna i de övriga KUUMA-kommunerna är klart högre. Av denna anledning underskreds Sibbo Vattens omsättning något och var cirka 273 000 euro lägre än beräknat. Orealiserade investeringar/projekt kompenserade för den uteblivna omsättningen, vilket resulterade i ett bra årsresultat.

Risker: Nedsmutsning av hushållsvattnet är dels en operativ risk och dels en ekonomisk risk, eftersom de ekonomiska ersättningarna som orsakas kan vara betydande. I sådana fall omfattar risken också utrustning, cisterner och kärl som behövs för att distribuera vatten samt angelägenheter i anknäring till att kunna leverera en tillräcklig mängd hushållsvatten. För sådana här operativa risker har man förberett sig genom bl.a. gemensamt överenskomna förfaringssätt med vattentjänstverken i grannkommunerna. Dessa omfattar assistans och utlåning av utrustning i specialsituationer. För dessa situationer finns också hjälp att få av räddningsverket och försvarsmakten. De operativa och ekonomiska riskerna kan också inbegripa översvämning av avlopp på grund av störtregn eller raserade avlopp, vilket kan orsaka miljöolägenheter och krav på ersättning.

De viktigaste projekten som genomfördes 2023:

Under året färdigställdes avloppsledningen Nickby-Kervo för att säkerställa tillräcklig kapacitet för överföring av avloppsvatten till mellersta och norra Sibbo fram till 2060-talet. I samband med entreprenaden sanerades även överföringslinjens huvudpumpstationer i Nickby och Lönnbacka. I samband med saneringen förbättrades pumpstationernas driftsäkerhet avsevärt. Båda pumpstationerna utrustades med reservgeneratorer, bredvid pumpstationen i Nickby byggdes stora överflödes- och flödesutjämningsbassänger. Dessutom har en extra överföringsavloppslinje byggts, så om ett fel uppstår i ena linjen eller den behöver saneras, kan avloppsvattnet ledas via den andra linjen. Detta minskar också kostnaderna för reparationer. Vattentjänstverket genomgick en inspektion av hälsoskyddsmyndigheten i enlighet med lagen om vattentjänster och en tillsyn av vattenförsörjningen av tillsynsmyndigheten (NTM-centralen) om efterlevnad av lagen. Ingendera myndighetsinspektionen ledde till några anmärkningar och i verksamheten konstaterades inget att korrigera. Resultaten av vattenanalyserna under ett år uppfyllde till 100 procent de kvalitetskrav och rekommendationer som fastställts av social- och hälsovårdsministeriet. Under året ägnades fortsättningsvis mer uppmärksamhet än vanligt åt beredskap och driftsäkerhet. Mellersta Nylands Vattens beredskapsplan färdigställdes, kommunens beredskapsplan uppdaterades vad gäller vattenförsörjning och beredskapsplanen uppdaterades. För att förbättra driftsäkerheten under hela året gjordes betydande satsningar i förebyggande service av avlopp och i lokalisering och minskning av läckage. Gravitationsavloppet fotograferades på ett avsnitt av cirka 80 kilometer, dvs. cirka 30 procent av hela gravitationsavloppet.

Årsmålen som ställts upp för Sibbo Vatten för 2023 grundar sig enligt budgetboken på förslag om kommunens årliga mål, åtgärder och verkställighetsprogram och är i praktiken de samma som föregående år. Nedan presenteras de bindande mål som fullmäktige ställt upp för Sibbo Vatten i budgeten 2023 och som är desamma som föregående år:

- Genomför och stödjer kommunens strategi och kommunens mål för fullmäktigeperioden tillsammans med kommunens övriga organisation
- Årsbidraget täcker avskrivningarna och de kapitalkostnader som kommunen beslutat om med de extra intäkter som tillväxten medför så att vattenavgifterna inte behöver höjas

Revisionsnämnden påpekar att HRM och Mellersta Nylands Vatten höjer sina taxor gentemot Sibbo Vatten och de nuvarande priserna inte nödvändigtvis täcker kommande investeringar och serviceåtgärder.

Bemötande: Sibbo Vattens direktion beslutade 18.3.2024 att höja bruksavgifterna och grundavgifterna åren 2024 och 2025. Avsikten är att höja både bruksavgifterna och grundavgifterna med 8 procent per år. Förhöjningarna täcker de kommande bruks- och kapitalkostnaderna.

- Utarbetar ett investeringsprogram och en investeringsplan som är förenliga med kommunens investeringar

Sibbo Vattens direktion har därtill ställt följande mål för Sibbo Vatten:

- Utvecklar informationen till kunderna i Sibbo i samarbete med kommunen och partnererna
- Rapporterar om hur ekonomin förverkligas och om utfallsprognosen i samband med direktionsmötena

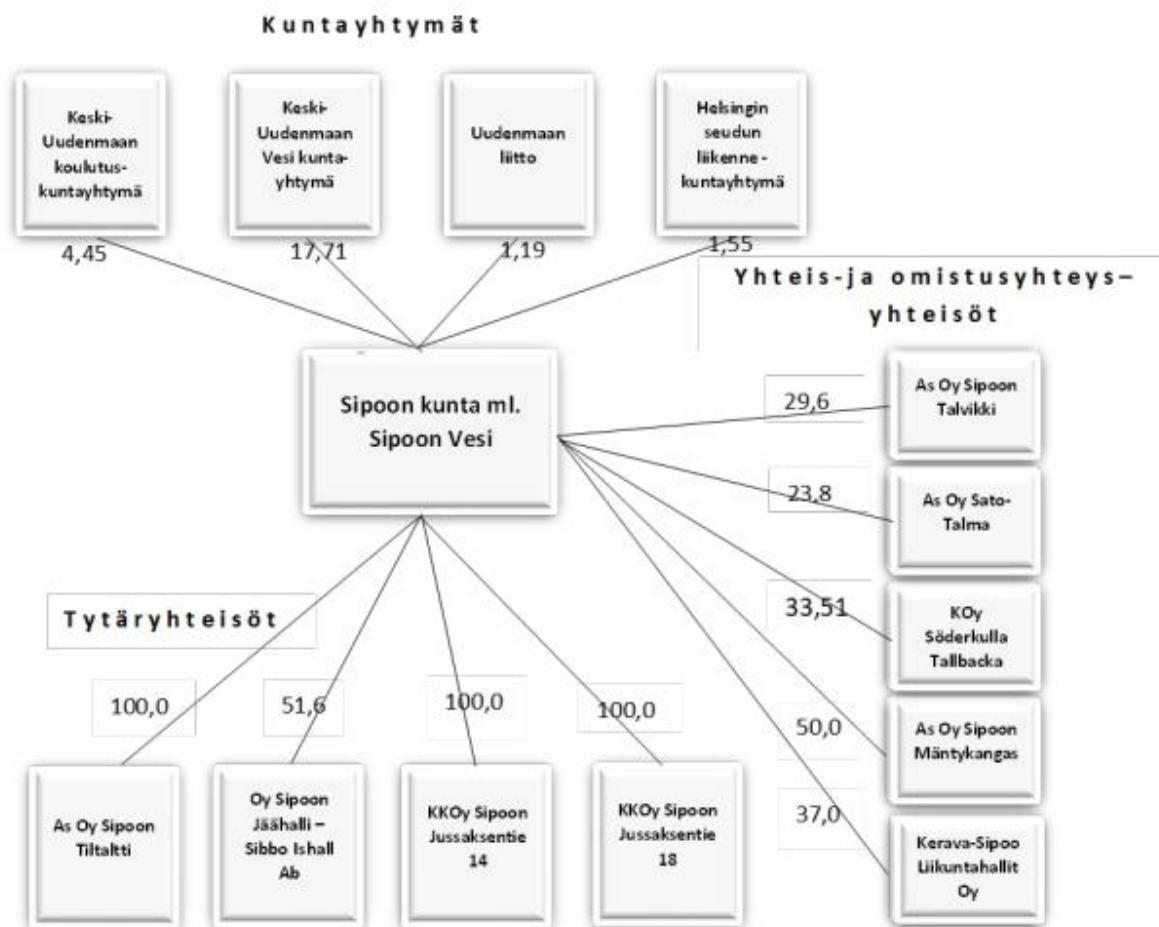
Revisionsnämnden bedömer att målen för Sibbo Vatten har uppnåtts.

6. Sibbo kommunkoncerns dotterbolag

Med social- och hälsovårdsreformen avlägsnades samkommunerna HUS, Eteva och Kårkulla ur koncernstrukturen. I budgeten 2022 konstateras att det för kommunens dottersamfund gentemot fullmäktige ställs bindande mål för verksamheten och ekonomin. Målen syftar till att stödja genomförandet av kommunens strategiska mål och bidra till koncernens ekonomiska balans, tjänsternas kvalitet, serviceproduktionens effektivitet samt till att bibehålla värdet på koncernens egendom. Dessutom konstateras att dottersamfunden är skyldiga att rapportera om hur målen har uppnåtts samt om sin verksamhet och ekonomi i samband med delårsöversikterna och bokslutet.

Till koncernen Sibbo kommun hörde i slutet av år 2023 fyra dottersamfund där kommunens ägarandel är över 50 % och som sammanställdes med koncernbokslutet.

SIPOON KUNTAKONSERNIN RAKENNE 2023



6.1 Oy Sipoon Jäähalli – Sibbo Ishall Ab

De bindande målen som ställts i budgetboken 2023

- Ishallen erbjuder möjligheter att utöva högklassiga issporter i Sibbo.
- Ishallen stärker framför allt ungdomarnas förutsättningar att utöva motion och idrott.
- Användningsgraden är minst 95 %, och isavgifterna är konkurrenskraftiga.
- Ishallen hålls i funktionsdugligt skick och nödvändiga underhållsåtgärder och reparationer utförs i tid.

Ekonomiska mål: ett nollresultat, på grund av finansieringen ska återbetalningar av lån och räntor skötas enligt det överenskomna programmet, kassaflödet minst +/- 0

Enligt bolagets bokslut var dess omsättning för räkenskapsperioden 451 684,77 euro och förlusten för räkenskapsperioden 19 771,51 euro. Således realiserades inte det ekonomiska målet om ett nollresultat. Kassaflödet kan inte utvärderas baserat på tillgängliga data.

I ishalls bokslut nämns att ishallen möjliggjorde högklassig fritidsverksamhet inom issporter i Sibbo. Ishallen stärkte framför allt ungdomarnas förutsättningar att utöva motion och idrott. Ishalls användningsgrad var god under hela säsongen, dvs. 98 procent av ishalls öppettider. Isavgifterna var konkurrenskraftiga i förhållande till isavgifterna i det närliggande området. Ishallen har hållits i gott skick funktionsskick och nödvändiga underhållsåtgärder och reparationer i enlighet med projektplanen för underhållet utfördes i tid.

Återbetalningar av lån och räntor som överenskommit vid finansieringen sköttes i enlighet med det överenskomna programmet.

Revisionsnämnden bedömer att de bindande målen har uppnåtts, med undantag för de ekonomiska målen.

Rapporteringen om eller utfallet av de bindande målen för ishallen bör också återspeglas i verksamhetsberättelsen i kommunkoncernens bokslut.

Bemötande: Dessa kan tilläggas, men det förutsätter att målen ska definieras för bokslutet. Den tekniska leverantören Softwave tillägger tabellerna till dokumentet oberoende av om fälten i tabellen uppdateras manuellt eller automatiskt. Därför ska definieringen göras noggrant.

6.2 Ömsesidiga fastighetsaktiebolagen Sibbo Jussasvägen 14, Sibbo Jussasvägen 18 och Asunto Oy Tiltalti

Målen som i budgeten 2022 ställts upp för 2023–2025 för bolagen Jussasvägen 14&18 är följande.

- Bolagets ekonomiska mål är ett nollresultat.

- Fastigheterna i bolagets ägo hyrs ut till Östra Nylands välfärdsområde från och med den 1 januari 2023.
- Hyrorna fastställs under år 2022.

Uthyrningen av bolagen till Östra Nylands välfärdsområde och fastställandet av hyrorna har genomförts enligt målen. Det ekonomiska resultatet för Jussasvägen 18 var 100 143,31 euro 2023, så det ekonomiska målet överskreds. Däremot avvek det ekonomiska resultatet för Jussasvägen 14 väsentligt från målet och var förlustbringande, -439 692,44 euro, så det ekonomiska målet misslyckades.

Revisionsnämnden frågar hur resultatet blev så starkt förlustbringande (Jussasvägen 14) trots att hyresintäkterna ligger på en fast nivå som en följd av välfärdsområdesavtalet?

Bemötande: I Jussasvägen 14 gjordes en stor sanering i senioravdelningen, och de tillfälliga lokalerna i Mäntsälä medförde kostnader för kommunen.

Asunto Oy Tiltalti, Ekonomiskt mål: ett nollresultat och ett kassaflöde som räcker till underhåll och reparationer av fastigheten samt till låneskötselkostnader och amorteringar.

Revisionsnämndens bedömning: Baserat på erhållna resultat- och balansräkningskalkyler förväntas det ekonomiska nollresultatet att även realiseras i bokslutet. Enligt vår uppskattning kommer kassaflödet och balansvärdet att vara tillräckliga för skötseln av ekonomin även framöver.

Revisionsnämnden efterlyser dotterbolagens bokslutssiffror och en uppskattning av utfallet av målen i det publicerade koncernbokslutet.

Bemötande: Dessa kan tilläggas, men det förutsätter att målen ska definieras för bokslutet. Den tekniska leverantören Softwave tillägger tabellerna till dokumentet oberoende av om fälten i tabellen uppdateras manuellt eller automatiskt. Därför ska definieringen göras noggrant.

7. Revisionsnämndens övriga observationer

7.1. Internrevision och intern kontroll och riskhantering

I kommunens bokslut för 2023 konstateras följande:

Den interna kontrollen är en del av kommunens och kommunkoncernens lednings- och förvaltningssystem. Den interna kontrollens aktörer och ansvar beskrivs i Sibbo kommuns anvisningar för intern kontroll och riskhantering. Beslutanderätten finns beskriven i detalj i förvaltningsstadgan, avdelningarnas förvaltningsstadgor samt i kommunstyrelsens och utskottens beslut. Helheten som omfattar den interna kontrollen och riskhanteringen baseras på organiseringen av förvaltningen, tydliga ledningsansvar, kontrollåtgärder, rapportering, uppföljning och utvärdering. Målet är att åstadkomma en kontinuerlig process som utvecklas årligen för att

främja verksamhetsätten. Uppnåendet av de uppsatta målen, verksamhetsprocesserna och riskerna bör utvärderas regelbundet.

Kommundirektören, de ledande tjänsteinnehavarna samt cheferna för resultatområdena och enheterna ansvarar för genomförandet av en genomgripande riskhantering och kontroll samt för en regelbunden rapportering till kommunstyrelsen och utskotten.

I bokslutet för 2023 anges dessutom följande om förvaltning och ledning:

De regler, föreskrifter, instruktioner och beslut som styr verksamheten är mestadels aktuella. Riktlinjerna måste dock uppdateras regelbundet och har också uppdaterats. Kommunens förvaltningsstadga och sektorernas verksamhetsstadgor uppdaterades under 2023. Dessutom krävs ytterligare introduktion av personalen. Under räkenskapsperioden inträffade inte några händelser där förvaltningarna eller sektorerna på ett väsentligt eller avsiktligt sätt skulle ha underlåtit att följa kommunens stadgar och riktlinjer, såsom förvaltningsstadgan, kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsstadgar, riktlinjerna för intern kontroll och kommunstyrelsens anvisningar.

Internrevisionen är underställd kommundirektören och rapporterar till kommundirektören och kommunstyrelsen. Sibbo kommun har ingen egen internrevisor, utan revisionerna har beställts av en extern expert.

För skötseln och utvecklingen av internrevisionen utnyttjas också rapporter och iakttagelser av externrevisionen. Under 2023–2024 kommer fyra internrevisioner att genomföras, varav användningen och övervakningen av kredit- och företagskort slutfördes i november 2023. Revisionen fann väsentliga brister som har varit föremål för åtgärder i början av 2024.

I verksamhetsberättelsen i bokslutet finns dock inte en mer detaljerad beskrivning av åtgärderna. På denna punkt skulle revisionsnämnden vilja ha mer konkretion om vad som har gjorts eller vad som görs som bäst, vem som gör det och enligt vilken tidsplan.

Bemötande: När det gäller inköp av dagligvaror ingick kommunen ett ramavtal. Leverantören för dagligvaror i ramavtalet är S-gruppen, och varorna köps med S-Business-kort. Verksamheten gör det möjligt att underteckna fakturornas verifikat elektroniskt. Anvisningar för det nya förfarandesättet har givits. Därtill gör vi stickprov i fortsättningen.

Ekonomichefen i Sibbo kommun beställde specifikt en internrevision om användningen av kredit-, företags- och betalkonton från BDO Auditor Oy. Syftet med BDO:s uppdrag var att bedöma iakttagandet av kommunens interna anvisningar, aktualiteten i instruktionerna för användning av kredit- och betalkort samt iakttagandet av anvisningarna för små upphandlingar och upphandlingslagen. BDO Auditor Oy utförde revisionsuppdraget och slutrapporten blev färdig i slutet av november 2023. Revisionen genomfördes på grundval av en omfattande substansgranskning (t.ex. inemot 2 500 samlingsfakturor över köp av konsumtionsvaror) och intervjuer med tjänsteinnehavare.

Revisionen visade att det fanns tydliga brister i kommunens interna kontroll inom samtliga områden som omfattas av revisionsmålen. De mest oroande aspekterna av BDO:s rapport var väsentliga brister i bokföringen, inklusive avsaknaden av kvitton (cirka 90 % av alla inköp av dagligvaror) samt brister i konteringen. Mängden dagligvaruinköp under en period på mindre än 46 månader uppgick

till cirka 600 000 euro, vilket innebar att enligt upphandlingsgränsen för konkurrensutsatt anbudsförfarande i enlighet med upphandlingslagen (60 000 euro) borde dagligvaruinköpen ha konkurrensutsatts för länge sedan. På grundval av BDO:s revision var kommunen tvungen att vidta omedelbara åtgärder för att identifiera de grundläggande orsakerna till de brister som beskrevs i de detaljerade observationerna i verksamheten inom alla sektorer. De korrigerande åtgärderna måste utföras väl och implementeringen av processen måste övervakas.

Revisionsnämnden påpekar att användningen av företagskort, som ingår i de ekonomiska anvisningarna, har åsidosatts väsentligt under 2020–2023, om än inte nödvändigtvis avsiktligt.

Bemötande: Vi har även tidigare haft anvisningar, men chefen, som godkänner den sakgranskade fakturan, har alltid ansvarat för övervakningen. Om verifikat saknas eller är bristfälliga, borde man begära om kompletterande uppgifter. Cheferna kan få hundratals fakturor för godkännande per vecka.

Ekonomidirektören skickade BDO:s rapport till revisionsnämnden för kännedom i slutet av januari. Enligt den information som revisionsnämnden erhållit hade kommunens ledningsgrupp behandlat rapporten i början av januari och därefter inlett de korrigeringsåtgärder som rekommenderats i rapporten. Korrigeringsåtgärderna innefattade bland annat konkurrensutsättning av dagligvaruinköp genom att ansluta sig till Sarastias avtal om gemensam upphandling och att upphöra med att inskaffa presentkort som belöning och ihågkommande av personal. Dessutom uppdaterades de ekonomiska anvisningarna, och de interna processerna jämte ansvarspersonerna definierades mer detaljerat.

Revisionsnämnden uppmanar att planen för kommunens internrevisioner och alla slutrapporter från dessa framöver utan dröjsmål ges till kännedom för revisionsnämnden och kommunstyrelsen.

Bemötande: Vi gjorde stickprov i maj och juni 2024 och har redan rapporterat deras resultat till revisionsnämnden. Vi kommer att göra mera stickprov. En intern revision kan jämföras med ett ärende som är under beredning, som inte behöver rapporteras halvfärdigt. Om avsiktliga missbruk upptäcks ska de anmälas. Sådant har dock inte upptäckts.

Revisionsnämnden bad kommunen om en mer detaljerad redogörelse för händelserna. Revisionsnämnden upplevde att kommunens svar inte var tillräckligt täckande med hänsyn till sektorn som helhet. Kommunens koncerntjänster uppgav bland annat att "tjänsteinnehavarna har godkänt fakturorna på grundval av kvittospecifikationen på fakturorna, dock ofta utan undertecknat kvitto och beskrivning av avsedd användning". Revisionsnämnden fick intrycket att det inte fanns tid för utredning av det som skett efteråt, även om vi fick vissa detaljerade utredningar (t.ex. kontantuttag för flyktingar som ännu inte hade ett bankkonto och olika dagligvaruinköp inom socialarbetets bidrag. Det bör nämnas att inga inköp upptäcktes inom social- och hälsovården i kommunens namn 2023). Revisionsnämnden ansåg att det var nödvändigt att inleda en separat

begränsad och definierad ytterligare utredning för vissa av företagskortstransaktionerna 2023. Revisionsnämnden utvärderar utredningens resultat utan dröjsmål när den har slutförts. Vår bedömning kommer troligen att komma till fullmäktiges kännedom vid det första fullmäktigemötet i höst.

Revisionsnämnden rekommenderar att personerna som godkänner dagligvaruinköp i framtiden (oavsett om godkännandet ges av en sektordirektör, rektor eller daghemsföreståndare) i fortsättningen ska vara skyldiga att förse alla inköpsfakturer med tillhörande kvitton. Kommunens processer måste effektiviseras så att det inte sker några fel eller finns något utrymme för tolkning vid godkännande av samlingsfakturer. För varje inköpstransaktion måste finnas kvitton och förklaring till vad köpet avser. Revisionsnämnden betonar att ekonomiavdelningen måste implementera de uppdaterade ekonomiska anvisningarna hos de personer som ansvarar för inköp. Kommunen ska ha nolltolerans för brister i bokföringen. Uppföljningen av praxisen för dagligvaruinköp måste vara ändamålsenlig och tillräcklig. Cheferna måste vara medvetna om sina skyldigheter och även informera kortinnehavarna. Att implementera det här i organisationen kräver utbildning och säkerställande av att informationen har gått fram.

Revisionsnämnden föreslår att koncerttjänster utarbetar ett informationspaket eller en utbildning som ger rätt att använda kort.

Bemötande: Vi har redan gett anvisningar. Ekonomianvisningen är en ganska ny anvisning i sig. Ekonomitjänsters personalresurser räcker inte till för att utbilda en stor mängd av anställda, utan vi måste i huvudsak ta till publicering av anvisningarna på Intra. Cheferna ansvarar fortfarande för godkännandet. Vi har genomgått dessa ansvar i programmet Chef i Sibbo och vi kommer att repetera anvisningarna.

Enligt den information som revisionsnämnden erhållit från ekonomiförvaltningen har 99 nya S-Businesskort beställts för kommunens bruk. Dessa kort delas ut av sektordirektörerna enligt deras omdöme för att tillgodose den egna sektorns behov.

Revisionsnämnden anser att detta låter som ett stort antal. Enligt revisionsnämndens uppfattning bör antalet användare av S-Businesskort noggrant övervägas. Är behovet så stort med tanke på att social- och hälsovården inte längre finns med i organisationsstrukturen? Ju mindre antal kort som används, desto lättare är det att följa upp och hantera helheten. Enligt en snabb beräkning skulle detta innebära att var sjunde heltidsanställd arbetstagare i kommunen skulle ha ett S-Businesskort.

Bemötande: Vi har presenterat en detaljerad utredning av korten till revisionsnämnden. I huvudsak finns det ett kort per verksamhetsställe. Till exempel ett daghem är ett verksamhetsställe. Vissa funktioner har flera kort. Det är dock inte lätt att betydligt minska det totala antalet kort. Vissa kort kan minskas genom att flera verksamhetsställen använder samma kort, vilket är helt tillåtet, om anteckningarna och verifikaten sköts korrekt.

Slutligen kan vi konstatera att utan en riktad internrevision på uppdrag av ekonomichefen hade denna slarviga kultur kunnat fortgå länge.

7.2. Överskridning av anslag

För projektet att anlägga en vinterbadplats i Tasträsk hade ursprungligen budgeterats 100 000 euro. De slutliga kostnaderna för projektet uppgick dock till 250 000 euro. Det förblev oklart för revisionsnämnden om det fanns politiskt godkännande för att överskrida budgeten så flagrant.

Bemötande: Anslaget på 100 000 euro för projektet antecknades i budgeten för år 2023. Projektets anslag preciserades i investeringsanslagen i tekniska utskottet 24.5.2023 och i kommunstyrelsen 12.6.2023 och det godkändes av fullmäktige 4.9.2023. Investeringsanslaget på 250 000 euro har således godkänts politiskt i efterhand.

8. Slutord

Sibbo kommuns ekonomiska resultat år 2023 var bra. Det skedde en hel del strukturella förändringar och väsentliga beslut fattades när det gäller tillväxt och framtid. Enligt prognoser kommer de närmaste åren att vara ekonomiskt utmanande. Den makroekonomiska konjunkturen påverkar oundvikligen tillväxttakten, och modellen till finansieringsstruktur mellan kommunerna, välfärdsområdena och staten skapar ytterligare osäkerhet i prognoserna.

Resultatet är inte smickrande när det gäller uppnående av de bindande målen. Enligt revisionsnämndens bedömning var dock målen och mätarna bättre än förra året. De observationer som i workshoparna inom Fiksu kuntastrategia (fri övers. Smart kommunstrategi) befunnits bra med avseende på uppställande av mål och mätare bör utnyttjas i uppställandet av årsmål.

9. Underskrifter

Sibbo den 3 juni 2024

Thomas Sundström,
Ordförande

Markus Söderqvist,
Vice ordförande

Timo Bonsdorff
Ledamot

Laura Laakso
Ledamot

Danita Westphal
Ledamot