



Sibbo kommun Utvärderingsberättelse 2022

26.5.2023



Innehåll

1.	Inledning.....	3
1.1.	Revisionsnämndens uppgifter	4
1.2.	Revisionsnämndens sammansättning och verksamhet.....	4
1.3.	Revision	5
2.	Behandlingen av utvärderingsberättelsen för år 2021.....	6
3.	Uppnående av de ekonomiska målen år 2022.....	6
3.1.	Revisionsnämndens bedömning om ekonomins planperiod.....	8
4.	Uppnående av de bindande målen för verksamheten år 2022.....	8
4.1.	Avdelningarna som är underställda kommunstyrelsen	13
4.1.1	Ekonomi- och förvaltningscentralen	13
4.1.2.	Utvecklings- och planläggningscentralen	15
4.2.	Social- och hälsovårdsavdelningen	18
4.2.1	Välfärd och hälsa	20
4.3.	Bildningsavdelningen	21
4.3.1	Tjänster för småbarnspedagogik.....	24
4.3.2.	Utbildningstjänster	24
4.3.3.	Kultur och fritid samt ungdomstjänster	25
4.4	Tekniska utskottet, byggnads- och miljöutskottet.....	25
5.	Affärsverket Sibbo Vatten.....	27
6	Sibbo kommunkoncerns dotterbolag.....	28
6.1.	Oy Sipoon Jäähalli – Sibbo Ishall Ab.....	28
6.2.	Ömsesidiga fastighetsaktiebolagen Sibbo Jussasvägen 14, Sibbo Jussasvägen 18, Sibbo Hälsovägen 1 och Asunto Oy Tiltalhti	29
7.	Personalen.....	29
8.	Övriga observationer av revisionsnämnden.....	31
8.1	Dataskyddslagstiftningen och offentlighetsprincipen	31
8.2.	Att göra sig förtrogen med föredragningslistans material för beslutsfattandet	31
8.3	Upphandling.....	31
9.	Slutord.....	32
10.	Underskrifter.....	32

1. Inledning

Revisionsnämndens hälsningar till kommuninvånarna

Början av 2022 var ganska exceptionell på grund av coronapandemin och anfallskriget som Ryssland startade mot Ukraina. Förberedelserna inför reformen med välfärdsområdet belastade kommunens resurser avsevärt under hela året. Sibbo kommuns ekonomiska resultat år 2022 var utmärkt. Å andra sidan belastades kommuninvånarnas tålighet av höjda kostnader, såsom stigande el- och bränslepriser.

Men de strukturella reformerna slutar inte med social- och hälsovårdsreformen. För närvarande har det förberedande arbetet med överföringen av TE-funktionen från staten till kommunerna påbörjats, vilket innebär att kommunen får ett mycket stort ansvar att sköta. Konsekvenserna av de ovanstående händelserna är långtgående.

Revisionsnämndens särskilda iakttagelser år 2022:

- Det ryska anfallskriget, energikrisen och den ökade inflationen orsakade osäkerhet i kommunen och bland kommuninvånarna
- Förberedelserna och framförhållningen för social- och hälsovårdsreformen förbrukade mycket tid och resurser
- Det har inte funnits tillräckligt med resurser för att utveckla kommunens egna processer
- Sjukfrånvaro i kommunen ökade betydligt
- Ökningen av psykiska problem bland ungdomar skapar oro
- Ökat behov av stöd till barnfamiljer
- Befolkningstillväxten uppnådde inte målet
- Beredningen av avgörande om planeringsbehov och undantagstillstånd lades ut på entreprenad. Detta var nödvändigt för att utveckla köerna
- Personalbrist, utmaningar med rekrytering och sjukfrånvaro utgör en betydande risk för kommunen.
- Kraven på informationshantering och datasäkerhet ökar ständigt
- God förvaltningssed, demokrati samt öppenhet och jämlikhet i beslutsfattandet är områden som bör utvecklas ytterligare
- Kommunens ekonomiska resultat var starkt och överträffade förväntningarna

1.1. Revisionsnämndens uppgifter

Sibbo kommuns förvaltning och ekonomi år 2022 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 15 gånger år 2022. I november 2022 deltog revisionsnämndens vice ordförande i ett utvärderingsseminarium för kommunala revisionsnämnder, som anordnades av KPMG. 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 offentligtgjorda 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.

I och med välfärdsområdesreformen är det värt att notera Kommunförbundets utlåtande: *”Enligt Kommunförbundets uppfattning är till exempel medlemskap i välfärdsområdesstyrelsen och andra organ som har en betydande beslutanderätt i välfärdsområdet förtroendeuppdrag som ska anmälas.*

Kommunförbundet anser att medlemskap i välfärdsområdesfullmäktige är ett uppdrag som inte ska anmälas.”

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

Sammansättningen för den av kommunfullmäktige 30.8.2021 (§ 67) valda revisionsnämnden är följande:

Ordinarie ledamot	Personlig ersättare
Thomas Sundström, ordförande	Ann-Christine Nokelainen
Markus Söderqvist, viceordförande	Anders Backström
Maria von Flittner	Maria Thelen
Laura Laakso	Harri Lehtonen
Timo Bonsdorff	Jarkko Haverinen

Revisionsnämndens beslutsfattande sker på förslag av ordföranden och har fattats enhälligt bland nämndens ledamöter. Ville Kähkönen från KPMG har varit protokollförare.

Revisionsnämnden har utarbetat den årliga utvärderingsberättelsen för år 2022 till fullmäktige. Utvärderingen grundar sig på protokolluppgifter, uppgifter i bokslutet och verksamhetsberättelsen för år 2022 och på förfrågningar till tjänsteinnehavarna. Revisionsnämnden uppdaterade sin utvärderingsplan hösten 2022. 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 2023 avger ett utlåtande till fullmäktige om de åtgärder som vidtagits med anledning av rekommendationerna och iakttagelserna.

1.3. Revision

Kommunens förvaltning och ekonomi år 2022 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 24.5.2021 (§ 55). OFGR/GR/CIA Martin Slotte har verkat som huvudansvarig revisor.

Revisorn har rapporterat till revisionsnämnden om hur revisionsplanen har genomförts. Vidare har revisorn gett revisionsnämnden två skriftliga rapporter om revisionen för år 2022. Dessa rapporter har även lämnats till kommundirektören, ekonomidirektören och redovisningschefen.

2. Behandlingen av utvärderingsberättelsen för år 2021

På grundval av utvärderingsberättelsen 2021 har kommunstyrelsen gett ett utlåtande om bemötandena. Utlåtandet blev färdigt i slutet av september och har behandlats på kommunstyrelsens möte 26.9.2022. Kommunfullmäktige godkände 3.10.2022 kommunstyrelsens utlåtande om utvärderingsberättelsen för år 2021. Den 11 oktober 2022 behandlade revisionsnämnden det av fullmäktige godkända utlåtandet av kommunstyrelsen. Revisionsnämnden tackar kommunstyrelsen för dess bemötande till utvärderingsberättelsen för 2021.

Revisionsnämnden instämmer i den mening som ingår i verksamhetsberättelsen om att kommunens anvisningar avseende riskhantering behöver genomföras mer effektivt och att efterlevnaden av anvisningarna behöver följas upp.

I bemötandet konstateras att ledningsgruppen har börjat åtgärda riskerna hösten 2022, men det är oklart vilka åtgärder som har genomförts. Koncernanvisningarna har uppdaterats av kommunstyrelsen 7.11.2022 utifrån BDO:s rekommendationer.

3. Uppnående av de ekonomiska målen år 2022

Sibbo kommuns bokslut för 2022 var klart bättre än man beräknade i ekonomiprognosen i delårsöversikten.

Verksamhetsbidraget (kommunen exklusive Sibbo Vatten) för driftsekonomin i bokslutet för 2022 underskred den ändrade budgeten med 6,1 miljoner euro. Verksamhetskostnaderna underskreds med 2,2 miljoner euro och verksamhetsintäkterna överskreds med 3,9 miljoner euro.

Utfallet av kommunstyrelsens verksamhetsbidrag var 3,2 miljoner euro bättre än budgeterat, vilket berodde på att andra verksamhetsintäkter överskreds och närmast på att anslagen avsedda för inköp av tjänster underskreds.

Social- och hälsovårdsutskottets verksamhetsintäkter överskreds med 2,2 miljoner euro och kostnaderna överskreds med 0,4 miljoner euro, medan verksamhetsbidraget underskreds med 1,8 miljoner euro (97,2 %). Orsaken till att verksamhetsbidraget underskreds betydligt var det coronabidrag som kommunen fick av staten.

Enligt bildningsutskottets bokslut för år 2022 har bildningsutskottets verksamhetsbidrag uppnått till 99,4 procent. Verksamhetsintäkternas utfall var 117,8 procent och verksamhetskostnadernas utfall 100,7 procent. På grund av coronapandemin beviljade Utbildningsstyrelsen stora statsbidrag till utbildningstjänster. Dessutom fick Sibbo kommun hemkommunersättningar som var högre än förväntat.

Teknik- och miljöutskottets verksamhetsbidrag var 0,8 miljoner euro lägre än budgeterat. Att kostnaderna blev lägre än väntat är en följd av exempelvis fördröjd rekrytering och personalbrist på grund av tillgången på arbetskraft samt det målmedvetna genomförandet av kommunekonomin anpassningsprogram.

Kommunens verksamhetskostnader ökade med sammanlagt 3,2 miljoner euro, dvs. 1,9 procent från året innan. Personalkostnaderna ökade med 1,6 procent och uppgick till 60,4 miljoner euro.

Inköp av tjänster primärkommunen+Sibbo vatten uppgick till 69,8 miljoner euro år 2022 (jämfört med 63,3 miljoner euro år 2021)

Revisionsnämnden rekommenderar att köptjänsterna spjälkas upp (t.ex. konsult, utbildning och arbetskraft) i bokslutsspecifikationerna för att förbättra transparensen och kostnadsuppföljningen, särskilt eftersom ökningen av tjänsteköp har varit betydande.

Kommunens skattefinansiering var 0,7 miljoner euro bättre än budgeterat. Skatteintäkterna uppgick till 122,2 miljoner euro, vilket är 7,1 miljoner euro mer än året innan. Kommunen fick statsandelar till ett belopp av hela 19,2 miljoner euro, vilket är nästan 1,5 miljoner euro mer än året innan.

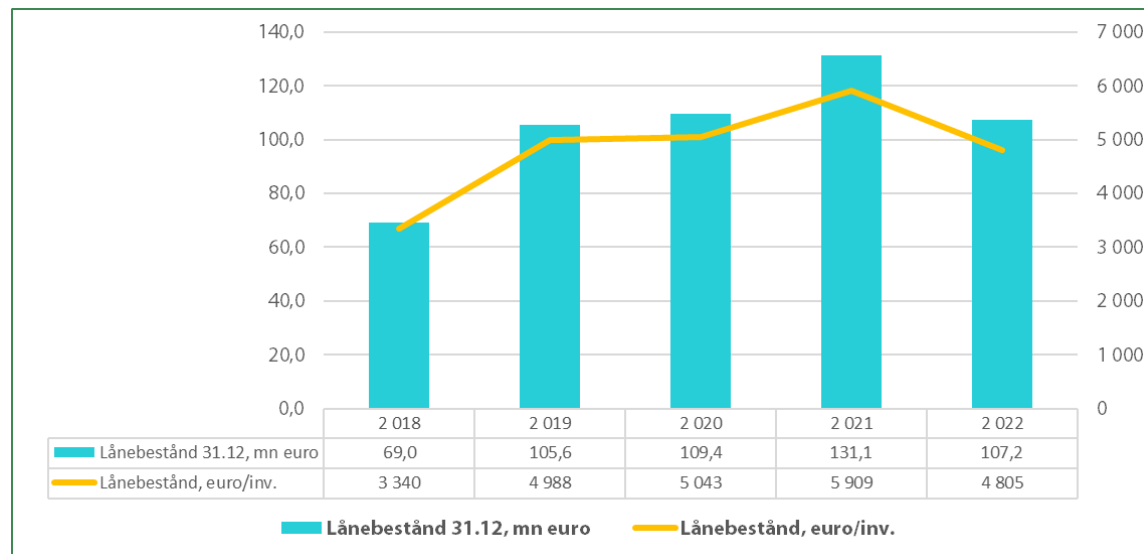
Markförsäljningsvinsterna var betydande och uppgick till 13,7 miljoner euro år 2022. År 2021 uppgick markförsäljningsvinsterna till 5,9 miljoner euro.

Årsbidraget (inklusive Sibbo Vatten) för räkenskapsperioden 2022 var 23,4 miljoner euro och räkenskapsperiodens resultat var 13,2 miljoner euro. Efter registrering av ändringar i avskrivningsdifferensen och reserveringar uppgick räkenskapsperiodens överskott till 14,9 miljoner euro.

Årsbidraget täckte avskrivningar och nedskrivningar enligt plan, så kommunens ekonomi var i balans 2022. Avskrivningarna enligt plan var 9,76 miljoner euro och nedskrivningarna 0,58 miljoner euro.

Kommunens lånebelopp minskade under år 2022. I slutet av året var lånebeloppet 107,16 miljoner euro, vilket är 23,9 miljoner euro mindre än året innan. Minskningen av lånebeståndet gällde kortfristiga kommuncertifikat, varav 6 miljoner euro kvarstod i lånebeståndet i slutet av 2022. I slutet av året var lånebeloppet per invånare 4 803 euro och för hela kommunkoncernen 5 526 euro/invånare.

Lånebeståndets utveckling 2018–2022



3.1. Revisionsnämndens bedömning om ekonomins planperiod

Strukturen i Sibbo kommuns driftsekonomi kommer att förändras avsevärt år 2023. Eftersom kostnaderna för social- och hälsovårdsväsendet överförs till välfärdsområdet kommer kommunernas skatteintäkter och statsandelar att skäras ned. Av de kommunala skatterna skärs 12,64 procentenheter ned för att finansiera välfärdsområdet. För Sibbo kommun innebär detta bland annat att kommunalskattebeloppet sjunker med 19,25 procent till 6,61 procent från och med 2023.

Enligt bokslutet var den genomsnittliga räntan på lånebeståndet i Sibbo kommun 0,35 procent den 31 december 2022. Det allmänna uppåtgående trycket på räntorna kommer också att återspeglas i en ökning av den genomsnittliga räntan på det kommunens lånebestånd.

Revisionsnämnden rekommenderar att ränteskyddsgraden för kommunens lånebestånd och kommunens framtida upplåning noggrant analyseras.







Kommunen kan inte förlita sig på intäkterna från försäljningen av affärstomter särskilt långt in i framtiden eftersom de stora affärstomter som kommunen för närvarande äger blir allt knappare, särskilt i Bastukärrområdet. Därför betonas vikten av att göra kommunens driftsekonomi positiv även utan markförsäljningsintäkter.

Kriget i Ukraina och de globala bieffekter som det skapat fortgår och ger osäkerhet ur ett ekonomiskt perspektiv. Även om elpriserna har stabiliserats driver inflation och stigande räntor ekonomin mot lågkonjunktur. Kommuner över hela landet står inför samma utmaningar, och det finns mycket att göra på grund av den förändrade kommunstrukturen. Sibbo har dock sina egna styrkor bland annat på grund av sitt läge och den attraktionskraft som naturen skapar. Därför finns det förutsättningar för en god ekonomisk balans även framöver.

4. Uppnående av de bindande målen för verksamheten år 2022

Enligt verksamhetsberättelsen hade sammanlagt 39 bindande mål ställts upp för 2022. De bindande målen för 2022 baserar sig fortfarande på strategin för föregående fullmäktigeperiod. I verksamhetsberättelsen hade de bindande rammålen för hela kommunen (20 mål) listats separat tillsammans med kommunens egen bedömning. Några av dessa strategiska bindande mål för hela kommunen är desamma som de avdelningsspecifika bindande målen. Utöver de bindande målen för varje avdelning bedömer revisionsnämnden därför också de strategiska bindande målen för 2022 som inte är desamma som för avdelningarna. Antalet sådana mål var 13. Enligt revisionsnämndens tolkning fanns det 38 bindande avdelningsspecifika mål. Sibbos nya strategi blev färdig våren 2022. De bindande mål som baserar sig på den nya strategin ska genomföras 2023–2025.








Enligt revisionsnämndens iakttagelse har inte fullmäktiges beslut om ändring av budgeten till fullo ändrats i måltabellen, exempelvis ändringar av texten om de bindande målen. Eventuella ändringar av budgeten bör vara föremål för särskild omsorg framöver.

NR	a) Att utträffa ärenden med kommunen är lätt och smidigt.	2022	Mätare	Egen bed.	RN bed.
1	Kundupplevelsen mäts kontinuerligt. Mätresultatet av kundupplevelsen publiceras månatligen.	Mätresultatet publiceras månatligen.	75 procent av svararna är nöjda eller mycket nöjda.		
	Utfall:	88 % av svararna var nöjda eller mycket nöjda.			
Revisionsnämndens kommentar: Av den totala mängden kundrespons, som år 2022 var 1840, kom endast 270 utanför social- och hälsovårdsenheterna, dvs. via ett bibliotek eller en kundbetjäningsspunkt. I framtiden måste nya sätt att samla in kundupplevelse hittas.					
2	Vi gör handläggningen av ärenden transparent för kunden.	Målet för fullmäktigeperioden uppnåddes 2020 när ärendehanteringssystemet togs i bruk. Målet för år 2022 är att svara kunden så snart som möjligt.	Svarstiden är kortare än 4 arbetsdagar under en mätperiod på ett år. Kundens ärende kan vara kopplat till flera processer men i Sibbo tar vi hand om kundens ärende och ger ett svar. I svaret berättar vi för kunden åtminstone hur och när ärendet framskrider och vid behov styrs kunden vidare.		
	Utfall:	Den genomsnittliga svarstiden för hela kommunen var 11 arbetsdagar. Men 53 procent av ärendena hade besvarats på mindre än fyra arbetsdagar.			
Revisionsnämndens kommentar: Är de avdelningar där målen inte uppfylls kända och höjer enskilda fördröjda handläggningar genomsnittet, i så fall hur mycket?					
3	Vi definierar servicelöften för de viktigaste kundtjänsterna.	Målet uppnåddes år 2021.	Varje servicelöfte utvecklas eller den tillräckliga servicenivån som redan har uppnåtts upprätthålls. Ett kvalitativt/quantitativt mål ställs upp för servicelöftena.		
Revisionsnämndens kommentar: Inget separat mål för år 2022					
4	Kunden kan använda kommunens tjänster 24/7 via digitala verktyg. Över 50 procent av de utträttade ärendena i digitaliserade tjänster sker elektroniskt. Nytt: Vi förbättrar kommuninvånarnas digitala ärendehanteringstjänster.	Målet för fullmäktigeperioden uppnåddes 2019. Målet för år 2022 är att fortsättningsvis stödja den elektroniska ärendehantering enligt de nya kraven. Krav ställs framför allt i lagen om tillhandahållande av digitala tjänster och i lagen om informationshantering.	Tjänsten för elektronisk underskrift har tagits i bruk inom alla underskriftsprocesser i kommunen.		
	Utfall:	Den elektroniska signaturtjänsten är tillgänglig för alla arbetstagare. Användningen av tjänsten har instruerats till cheferna och anvisningarna finns även på Intra.			
Revisionsnämndens kommentar: Inom verksamheten med förtroendevalda togs tjänsten i bruk först våren 2023					
NR	b) Sibbo växer med 600–800 invånare per år.	2022	Mätare	Egen bed.	RN bed.

5	Under pågående fullmäktigeperiod har Sibbo kommun en planreserv för cirka 2 år för olika boendeformer.	Planläggningsresurserna koncentreras till detaljplaner som stödjer tillväxten och producerar en mångsidig planreserv för boende i tätorterna.	Genom en mångsidig planreserv för boende (AO-, AP- och AK-tomter) möjliggör Sibbo att tillväxtmålet uppnås. MBT-målet är 434 bostäder/år eller 32 000–39 000 m ² vy.		
Revisionsnämndens kommentar: Mätaren för det här målet är densamma som texten för det avdelningsspecifika bindande målet 2022. Texten för detta mål ger intryck av att planeringsresurserna huvudsakligen är inriktade på tätorterna och inte på exempelvis utveckling av byarna. Vi påminner om att planeringsresurser också bör användas för andra mål i enlighet med strategin.					
6	Beslutet om att inleda persontågtrafik på sträckan Nickby–Kervo–Helsingfors har fattats under fullmäktigeperioden.	Förhandlingar om att genomföra projektet påbörjas med staten.	Områdesreserveringsplanen för KeNi-banan och utredningarna har färdigställts i syfte att inleda planeringen av banan och detaljplaneringen av stationsområdena.		
Revisionsnämndens kommentar: Samma mål ingår och bedöms i den avdelningsspecifika delen för Utvecklings- och planläggningscentralen					
7	Vi bygger åtminstone ett ytterligare område för anslutningsparkering både i Nickby och i Söderkulla.	Målet har uppnåtts för fullmäktigeperiodens del.	Målet har överskridits och de nya anslutningsparkeringarna har tagits i bruk.		
Revisionsnämndens kommentar: Målet för fullmäktigeperioden har uppnåtts, men utifrån denna text tolkar vi att inget separat mål har ställts upp för år 2022.					
8	Under fullmäktigeperioden bygger vi ut gång- och cykelvägar med minst 20 kilometer.	Gång- och cykelvägarna byggs ut med minst 20 kilometer i början av fullmäktigeperioden. Minst 3 kilometer gång- och cykelvägar byggs år 2021	Målet har uppnåtts och de nya lederna har tagits i bruk.		
Revisionsnämndens kommentar: Målet för fullmäktigeperioden har uppnåtts, men utifrån denna text tolkar vi att inget separat mål har ställts upp för år 2022.					
9	Under fullmäktigeperioden är ARA- och ASO-hyresproduktionen per område (Nickby, Söderkulla, Tallmo) högst 25 procent av den totala bostadsproduktionen.	ARA- och ASO-produktionen i nya områden är högst 20 % av den totala bostadsproduktionen.	ARA-objekten är högst 20 % i enskilda områden, och i Hassellunden säljs inte längre tomter för traditionell ARA-produktion. Vid planeringen av områdena sprids ARA-kvarteren ut och deras placering i områdena är bindande.		
Revisionsnämndens kommentar: Samma mål ingår och bedöms i den avdelningsspecifika delen för Utvecklings- och planläggningscentralen					

NR	c) Näringslivet i Sibbo förstärks och det privata tjänsteutbudet ökar.	2022	Mätare	Egen bed.	RN bed.
10	Antalet företag i Sibbo ökar med minst ett hundra.	Samarbetet mellan kommunen och företagen fördjupas.	Företagskoordinatören har gjort minst 60 företagsbesök och etableringsteamet (oftast näringschefen + tomtchefen) minst 40 besök.		
Revisionsnämndens kommentar: Samma mål ingår och bedöms i den avdelningsspecifika delen för Utvecklings- och planläggningscentralen					

11	Självförsörjningsgraden på arbetsplatser i Sibbo stiger till 70 procent.	Utbudet på företagstomter förbättras så att det motsvarar en mångsidig efterfrågan.	Detaljplaneringen av Söderkulla arbetsplatsområde (K10) inleds. Basutredningarna gjorda, bl.a. utredningen av jordmänen, planutkastet framlagt.		
Revisionsnämndens kommentar: Målet liknar det mål som anges i den avdelningsspecifika delen för Utvecklings- och planläggningscentralen, även om mätaren har uppdaterats.					
12	Minst 1 stort företag (minst 500 anställda eller omsättningen 200 milj. euro) har fattat beslut om att etablera sig i Sibbo.	Företagstomten i Box marknadsförs för internationella aktörer.	En marknadsföringsplan utarbetas för Sibbo där såväl internationella som nationella marknadsföringsmetoder utreds. Marknadsföringsplanen presenteras för kommunstyrelsen.		
Revisionsnämndens kommentar: Detta mål verkar vara detsamma som förra året, och enligt vår uppfattning har marknadsföringsplanen inte presenterats för kommunstyrelsen.					
13	Turist- och fritidsföretagens omsättning i Sibbo stiger med 25 procent under fullmäktigeperioden.	Turistprodukter med Sibbomotiv skapas och de rätta distributionskanalerna väljs.	Turismfrämjande projekt inom och utanför kommunen med hjälp av vilka man letar efter distributionskanaler för turistprodukter med Sibbomotiv.		
Revisionsnämndens kommentar: Målet liknar det mål som anges i den avdelningsspecifika delen för Utvecklings- och planläggningscentralen, även om mätaren är en annan.					
NR	d) Verksamheten och strukturerna för Sibbos kommunorganisation förnyas.	2022	Mätare	Egen bed.	RN bed.
14	En plan för kommunorganisationen och dess verksamhet i den nya situationen har gjorts år 2019. Verksamheten har inletts i början av år 2020. Personalen har introducerats innan verksamheten startar.	Planen är färdig att tas i bruk i början av år 2023.	Kommunens och välfärdsområdets gränssnitt har beskrivits och en modell för morgondagens kommunorganisation har gjorts upp.		
15	Satsningar görs för arbetstagarnas välbefinnande och förändringarna i ledarskapet. Nya uppgiftsbeskrivningar har gjorts och organisationen är tydlig.	Arbetstagarnas välbefinnande förbättras och åtgärder för att minska sjukfrånvaron vidtas. Chefsarbetet understöds genom att utöka utbildningarna.	Utvecklingsprojekten som härletts ur personalenkäten har genomförts. Uppföljningen och rapporteringen av sjukfrånvaron är regelbunden. Chefsarbetet stöds genom målinriktade utbildningar.		
Revisionsnämndens kommentar: Även om åtgärder har vidtagits i enlighet med mätaren har antalet sjukfrånvaron inte minskat. Antalet sjukfrånvaron har ökat avsevärt under år 2022. Förhoppningsvis kommer de åtgärder som beskrivs i mätaren att leda till en minskning av sjukfrånvaron i framtiden.					
16	En arbetshälsoenkät genomförs årligen.	År 2022 genomförs en enkät om socialt kapital bland hela personalen.	Enkäten har genomförts och en modell och anvisningar för hur resultaten ska behandlas har utarbetats.		
Revisionsnämndens kommentar: Samma mål ingår och bedöms i den avdelningsspecifika delen för Ekonomi- och förvaltningscentralen.					

17	Kommunens verksamhetslokaler är hälsosamma och trygga.	Radonhalterna mäts och korrigerande åtgärder vidtas eller planeras att vidtas i alla fastigheter som används och ägs av kommunen.	Mätningarna har gjorts och åtgärderna har vidtagits och rapporterats eller genomförandeplanerna är färdiga.		
Revisionsnämndens kommentar: Samma mål ingår och bedöms i den avdelningsspecifika delen för tekniska väsendet					
NR	e) Sibbo kommuns ekonomi är i balans.	2022	Mätare	Ut-fall	RN bed.
18	Sibbo kommuns driftsekonomi utan intäkter av tomtförsäljning är i balans.	Med tanke på den försämrade kommunala ekonomin är målet realistiskt först år 2023 bl.a. på grund av coronaepidemin.	Målet uppnås under planeåret 2023.		
19	Sibbo kommuns jämförbara verksamhetsutgifter per invånare minskar varje år.	Åtgärderna i anpassningsprogrammet genomförs under åren 2021–2023. Detta mål är dock mycket utmanande på grund av kostnadsutvecklingen inom den kommunala sektorn.	Anpassningsåtgärderna för år 2022 har genomförts.		
20	Sibbo kommun ökar inte kommuninvånarnas totala skattebörda genom sin egen verksamhet.	Varken kommunalskatten eller fastighetsskatten höjs.	Varken kommunalskatten eller fastighetsskatten har höjts under fullmäktigeperioden.		
Revisionsnämndens kommentar: Det sista ordet i mätaren bör vara budgetåret och inte fullmäktigeperioden i enlighet med förslaget till ändring av budgeten.					

I verksamhetsberättelsen i kommunens bokslutbedömdes 33 bindande mål vara uppnådda, fyra delvis uppnådda och ett inte uppnått. **Enligt revisionsnämndens bedömning uppfylldes 28 avdelningsspecifika bindande mål, fem (5) uppfylldes inte, fyra (4) uppfylldes delvis och ett (1) mål kunde inte bedömas. Således uppfylldes 74 procent av de bindande målen enligt nämndens bedömning. Motsvarande siffror föregående år var 86 procent.**

Revisionsnämnden bedömde separat de strategiska bindande målen för hela kommunen. Av dessa mål uppnåddes enligt kommunens egen bedömning tio (10) och tre (3) uppnåddes inte. Enligt revisionsnämndens bedömning uppnåddes av dessa 13 bedömda mål sju (7), ett (1) uppnåddes delvis och fem (5) uppnåddes inte.





4.1. Avdelningarna som är underställda kommunstyrelsen



Tio (10) bindande mål gentemot fullmäktige hade ställts upp för avdelningarna som är underställda kommunstyrelsen: tre (3) för Ekonomi- och förvaltningscentralen och sju för (7) Utvecklings- och planläggningscentralen. En bedömning av de bindande målen återfinns i de avdelningsspecifika avsnitten.

4.1.1 Ekonomi- och förvaltningscentralen

Tre (3) bindande mål gentemot fullmäktige hade ställts upp för Ekonomi- och förvaltningscentralen. Avdelningens egen bedömning var att ett (1) av de tre målen uppnåddes och att de återstående två uppnåddes delvis.

Enligt revisionsnämndens tolkning har ett (1) av de tre (3) bindande målen för Ekonomi- och förvaltningscentralen uppnåtts, ett (1) har uppnåtts delvis och ett (1) har inte uppnåtts.

Mål för föregående fullmäktigeperiod	Bindande mål 2022	Mätare	Avd. bed.	RN bed.
Vi gör handläggningen av varje servicebegäran transparent för kunden.	Målet för fullmäktigeperioden uppnåddes 2020 när ärendehanteringssystemet togs i bruk. Målet för år 2022 är att svara kunden så snart som möjligt.	Under en mätperiod på ett år är responstiden för de ärenden som hör till avdelningen kortare än 4 arbetsdagar. Kundens ärende kan vara kopplat till flera processer men i Sibbo tar vi hand om kundens ärende och ger ett svar. I svaret berättar vi för kunden åtminstone hur och när ärendet framskridit och vid behov styrs kunden vidare.		
	År 2022 var svarstiden för ärenden inom Ekonomi- och förvaltningscentralens ansvarsområde 8 dagar. Målet, dvs. en svarstid på mindre än fyra arbetsdagar, uppnåddes i 62 procent av ärendena. Antalet ärenden inom centralens ansvarsområde var 160.			
Revisionsnämndens kommentar: Eftersom svarstiden för de ärenden som ligger på Ekonomi- och förvaltningscentralens ansvar år 2022 överskrider målet som mätaren fastställt med det dubbla, kan revisionsnämnden inte tolka målet som ens delvis uppnått. Det måste vara en självklarhet att kunden får veta hur och när ärendet framskridit och att kunden vid behov styrs vidare. Varje kontakt av en kommuninvånare måste ses som en möjlighet att ge en bra serviceupplevelse.				
Kunden kan använda kommunens tjänster 24/7 via digitala verktyg. Över 50 procent av de utträttade ärendena i digitaliserade tjänster sker elektroniskt. Nytt: Vi förbättrar kommuninvånarnas digitala ärendehanteringstjänster.	Målet för fullmäktigeperioden uppnåddes 2019. Nytt: Målet för år 2022 är att fortsättningsvis stödja den elektroniska ärendehantering enligt de nya kraven. Krav ställs framför allt i lagen om tillhandahållande av digitala tjänster och i lagen om informationshantering.	År 2021 har e-blanketttjänsten stängts, servrarna tagits ur bruk och ärendena handläggs i ärendehanteringstjänsten som kräver stark autentisering av kunderna. Nytt: Suomi.fi-fullmakter tas i bruk inom webbtjänsten Mina tjänster och tjänsten integreras i BDS-databasen år 2022.		

	Av kostnadsskäl flyttades Mina tjänster till en förmånligare plattform i mitten av året. I stället för separata integrationer byggdes i den nya Mina tjänster anslutningar till suomi.fi-tjänsterna, varifrån BDS-data kan erhållas till kommunen. Befullmäktigande via Suomi.fi är tekniskt sett klart, men funktionen har inte tagits i bruk eftersom utvecklingsresursen måste användas för att möjliggöra välfärdsrådets elektroniska tjänster på Sibbos plattform efter årsskiftet. (Välfärdsområdet lyckades inte öppna sin egen tjänst inom utgången av året)			
Revisionsnämndens kommentar: I mätaren för målet nämns att tjänsten har tagits i bruk. Till skillnad från mätaren för målet har tjänsten inte tagits i bruk. Enligt revisionsnämndens bedömning har målet inte uppnåtts.				
En arbetshälsoenkät genomförs årligen.	År 2022 genomförs en enkät om socialt kapital bland hela personalen.	Enkäten har genomförts och en modell och anvisningar för hur resultaten ska behandlas har utarbetats.		
	Enkäten om socialt kapital genomfördes i november. Resultaten rapporterades i december och behandling av dem har inletts.			

Under 2022 var Ekonomi- och förvaltningscentralen tvungen att ägna en betydande del av sina personalresurser åt att förbereda välfärdsrådesreformen och den därmed sammanhängande datainsamlingen. Arbetet utfördes i regel utöver det vanliga arbetet. Ekonomidirektören fortsatte fram till våren 2022 det arbetet inom det temporära beredningsorganet (VATE) som han påbörjade redan 2021. Av hans arbetstid ägnades 50 procent åt VATE-arbete. Två personer från ekonomitjänstenheten flyttade till välfärdsområdet den 1 januari 2023.

Enligt revisionsnämndens iakttagelse blev bokslutsuppgifterna färdiga i god tid, till skillnad från de senaste åren. Den nya personalresursen för koncernredovisningen har också varit lyckad.

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

Enheten IT-tjänster delades upp i tre delar. En tredjedel av personalen förflyttades till välfärdsområdet, en andra tredjedel bildar kommunens nuvarande dataadministration och till följd av utläggningen av grundläggande tekniska tjänster förflyttades en tredjedel av personalen till Kuntien Tiera Oy genom överlåtelse av rörelse. Att stödja bildandet av en IKT-miljö för välfärdsområdet och trygga kontinuiteten i dess verksamhet krävde som väntat en stor arbetsinsats. Enheten genomförde Sibbos IKT-överföring till välfärdsområdet med ett avtal om partiellt genomförande, och enheten kommer att stödja välfärdsområdet funktionellt åtminstone fram till våren 2023.

Två personer från enheten Förvaltningstjänster flyttade till välfärdsområdet vid årsskiftet. Välfärdsrådesreformen har sysselsatt enheten, särskilt när det gäller kommunikation och dokumenthantering. Ett upphandlingsbeslut fattades om elektronisk arkivering och digitalisering, och förberedelser för införande av elektroniska arkiv och digitalisering av pappersarkiv påbörjades.

I verksamhetsberättelsen nämns att avtalen ännu inte har införts till alla delar i systemet för avtalshantering. Revisionsnämnden uppmanar till att avtalen systematiskt införs i avtalshanteringssystemet för att säkerställa avtalens hanterbarhet, tillgänglighet och datasäkerhet.





Kundtjänstenheten strävade efter att utveckla sin tillgänglighet och sänka tröskeln för kontakt. I början av sommaren genomförde kommunen en kundenkät (separat för externa och interna kunder). Svaren som gavs har varit av största vikt för den fortsatta utvecklingen av tjänsten. Enheten har fortsatt att vara starkt involverad i administrationen av e-tjänsteportalen. Kundtjänsten är också en del av den viktiga serviceprocessen för kunder som omfattas av spärrmarkering i e-tjänsten Mina tjänster. Lanseringen av Östra Nylands välfärdsområde har också krävt att kommunens kundtjänst satsat mer på rådgivning.

Kundtjänsten är ett slags skyddsnet för kommuninvånarna och den måste fungera.

4.1.2. Utvecklings- och planläggningscentralen

Av de sju (7) bindande mål som uppställts för Utvecklings- och planeringscentralen gentemot fullmäktige har alla sju (7) antecknats som uppnådda. Revisionsnämnden bedömer att fem (5) mål har uppnåtts, ett (1) mål har uppnåtts delvis och ett (1) mål har inte uppnåtts.

Mål för föregående fullmäktigeperiod	Bindande mål 2022	Mätare 2022	Avd. bed.	RN bed.
Under pågående fullmäktigeperiod har Sibbo kommun en planreserv för cirka 2 år för olika boendeformer.	Genom en mångsidig planreserv för boende (AO-, AP- och AK-tomter) möjliggör Sibbo att tillväxtmålet uppnås. MBT-målet är 434 bostäder/år eller 32 000–39 000 m ² vy	En plan för småhus (AO+AP) och en plan för våningshus (AK) godkänns årligen.	●	●
Beslutet om att inleda persontågtrafik på sträckan Nickby–Kervo–Helsingfors har fattats under fullmäktigeperioden 2017–2021	Genomförandet främjas via förhandlingar på regional och statlig nivå.	Områdesreserveringsplanen för KeNi-banan och utredningarna har färdigställts i syfte att inleda planeringen av banan och detaljplaneringen av stationsområdena.	●	●
Under fullmäktigeperioden är ARA- och ASO-hyresproduktionen per område (Nickby, Söderkulla, Tallmo) högst 25 procent av den totala bostadsproduktionen.	ARA- och ASO-produktionen i nya områden är högst 20 % av den totala bostadsproduktionen.	ARA-objekten är högst 20 % i enskilda områden. Vid planeringen av områdena sprids ARA-kvarteren ut och deras placering i områdena är bindande.	●	●
Minst 1 stort företag (minst 500 anställda eller omsättningen 200 milj. euro) har fattat beslut om att etablera sig i Sibbo.	Efterfrågan på företagslokaler ökar, och samarbetet för att etablera företagen intensifieras mellan kommunen och företagen.	Antal möten (etableringsteamet 40/år).	●	●
Antalet företag i Sibbo ökar med minst etthundra.	Samarbetet mellan kommunen och företagen fördjupas. Företagens verksamhetsförutsättningar förbättras kontinuerligt.	Antal mötet (företagskoordinatorn 60/år).	●	●

Självförsörjningsgraden på arbetsplatser i Sibbo stiger till 70 procent.	Utbudet på företagstomter förbättras så att det motsvarar en mångsidig efterfrågan. Antalet företags- och arbetsplatsområden utökas. Antalet arbetsplatser utökas.	En detaljplan för ett företagsområde utarbetas och godkänns (t.ex. E 5) under fullmäktigeperioden 2021–2025. Nya företagsområden undersöks i samband med utarbetandet av generalplanen 2021–2025. Antal sysselsättande företag; antalet Sibboföretag som upptas i arbetsgivarregistret för närvarande och den önskade ökningen (5 %) under fullmäktigeperioden 2021–2025. Mätning av antalet sysselsatta; antalet gemensamma företagsbesök under våren och hösten samt antalet träffar som ordnats av arbets- och näringsstjänsternas branschteam i frågor som hänför sig till matchningsproblemet.		
Revisionsnämndens kommentar: Det är utmanande för revisionsnämnden att bedöma uppnåendet av målet, eftersom mätaren täcker hela fullmäktigeperioden. I den sista meningen finns ingen mätbar mängd.				
Turist- och fritidsföretagens omsättning i Sibbo stiger med 25 procent under fullmäktigeperioden.	Sibbos attraktionskraft som turist- och bostadsmål utökas. Tillgängligheten till Sibbo storskog och skärgården förbättras.	Genomförande av Storskogsporten i Sibbo storskog. Antalet marknadsföringskampanjer.		
Revisionsnämndens kommentar: Enligt vår uppfattning blev Storskogsporten färdig redan hösten 2021, så den borde inte längre vara mätare för 2022. Eftersom antalet marknadsföringskampanjer inte har fastställts är det omöjligt att ta ställning till målet.				

Verksamhetsmål och nyckeltal 2022

Nyckeltal	BS 2019	BS 2020	BU 2021	BU 2022	BS 2022
Detaljplaner, m ² vy *)	13 401	47 028	49 000	9 473	44 4675
.. Arbetsplatsområden	12 901		0	1 296	40 8335
.. Bostadsområden	500	47 028	49 000	8 177	36 340
Bydelgeneralplaner	0	0	0	0	0
Strategiska delgeneralplaner	0	0	1	0	0
Beslut om försäljning och uthyrning av tomter	42	30	50	20	45
Markanskaffning, ha	46,3	5,89	10	32,7	85
Markförsäljning, ha	9,12	2,715	20	9,6	26,5
Säljbara företagstomter, m ² vy		826	50 000	57 395	81 457
Säljbara företagstomter, m ² vy		15 000	25 000		23 497

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.

Programmeringsarbetet i samband med uppdateringen av generalplanen påbörjades i slutet av 2021 och var färdigt för start hösten 2022. Vidare kommer den pågående servicenätutredningen att vara nödvändig vid utarbetandet av generalplanen. Generalplanen är ett viktigt verktyg för planering av användningen av kommunens områden, men det tar ännu tid innan den blir färdig. Vid utarbetandet av generalplanen är det därför viktigt att se till att de övriga tillståndsprocesserna löper smidigt och att handläggningen sker enligt de tidtabeller som ställts upp som mål.

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

År 2022 gav Mättnings- och fastighetsenheten fastighetsexperter i uppdrag att ge sin åsikt om det genomsnittliga enhetspriset för konventionella tomter i de olika områdena i Sibbo kommun. Detta resulterade i en zonprissättning som kommer att vara ett viktigt verktyg för att stödja tomtförsäljningen. Enhetspriset för en enskild tomt kan dock avvika avsevärt från zonprissättningen i båda riktningarna till exempel på grund av tomtens särskilt goda läge eller å andra sidan på grund av dålig byggbarhet. Trots zonprissättningen kan det på grund av riskhanteringen därför vara nödvändigt att på viktiga planområden i framtiden behöva göra en noggrannare extern bedömning.

I motsats till den uppgift som presenteras i planläggningsöversikten s.18 har det markpolitiska programmet inte uppdaterats 2022 och det bör uppdateras så snart som möjligt. Det nuvarande markpolitiska programmet godkändes 14.12.2015.





Framför allt skulle utvecklingen av centrumområdena kunna påverkas bättre på längre sikt om tjänsteinnehavarna hade möjlighet att bättre fastställa skyldigheter vid överlåtelse av tomter för bostads- och företagsändamål. Revisionsnämnden upprepar sin uppmaning att uppdatera de principer för överlåtelse av tomter som utarbetades hösten 2019. Revisionsnämnden rekommenderar också att bedömningar av konsekvenserna för företag används för att stödja beslutsfattandet. Bedömningar av konsekvenserna för företag är ett sätt att underlätta verksamhetsförutsättningarna för företagen i kommunen, samtidigt som de bidrar till utvecklingen av den regionala ekonomin.

Det bör noteras att det skadeståndsanspråk som riktar sig till markanvändningsavtalet för Nevas Gård och som mottogs 2020 inte har registrerats i kommunstyrelsens protokoll. Ärendet har ändå behandlats i kommunstyrelsen och i riskhanteringsdelen har dess betydelse fortsättningsvis definierats som ringa.

Revisionsnämnden påpekar att i stället för att mäta verksamheten bör fokus för målen och mätarna ligga på att mäta verkningsfullheten.

4.2. Social- och hälsovårdsavdelningen

För Social- och hälsovårdsavdelningen hade sju (7) bindande operativa mål gentemot fullmäktige ställts upp. Enligt avdelningens egen bedömning uppnåddes sex (6) av målen och ett (1) mål uppnåddes delvis. Enligt revisionsnämndens bedömning har fem (5) mål uppnåtts, ett (1) har uppnåtts delvis och ett (1) mål kunde inte bedömas.

Mål för föregående fullmäktigeperiod	Bindande mål 2022	Mätare	Avd. bed.	RN bed.
Kundupplevelsen mäts kontinuerligt. Mätresultatet av kundupplevelsen publiceras månatligen	Social- och hälsovårdsavdelningen mäter kundupplevelsen i tre punkter på Nickby social- och hälsostation (bottenvåningen samt 1:a och 2:a våningen), på Söderkulla rådgivning och munhälsovård	75 procent av svararna är nöjda eller mycket nöjda		
	Medeltalet för 2022 är 90 %. Målet uppfylldes.			
Revisionsnämndens kommentar: Resultatet representerar inte jämlikt kommuninvånarna som användare av social- och hälsovårdstjänster och styr inte utvecklingen av verksamheten. I sin utvärderingsberättelse för år 2021 konstaterade Revisionsnämnden att man vid mätning av kundnöjdhet måste ta hänsyn till olika kundgruppers möjligheter att delta och representativiteten hos de data som erhålls. När det till exempel gäller långtidssjuka är situationen oroväckande och de har inte tillgång till mätpunkter. Mätarna bör återspegla de olika faserna av serviceupplevelsen för de olika klientgrupperna och resultaten bör vara informativa för kommunens ledning. Till skillnad från revisionsnämndens förslag gjordes inga förbättringar och nu kommer mätaren och målet att överföras till välfärdsområdet.				
Vi definierar servicelöften för de viktigaste kundtjänsterna.	Vi svarar så snabbt som möjligt på kundernas frågor och respons. Vård i livets slutskede ordnas i hemmet om klienten så önskar. Vi förbättrar tillgången och åtkomligheten till tjänsterna 24/7. Vegetarisk mat erbjuds alla intresserade i alla skolor under alla skoldagar. Ett elektroniskt system för	Processerna för de responskanaler som används har beskrivits och ansvarspersonerna har utsetts. I svaren berättar vi för kunden åtminstone hur ärendet framskrider och vid behov styrs kunden vidare. Målet uppnåddes. Vård i livets slutskede i hemmet ordnas om klienten så önskar. Återupprinningssystemet används i stor utsträckning på Social- och hälsovårdsavdelningen och i regel kan meddelanden lämnas 24/7. Målet uppnåddes och upprätthölls. Målet uppnåddes och upprätthölls.		

	uppföljning av matavfall tas i bruk.			
	De ovannämnda servicelöften som gjorts under årens lopp upprätthölls. Målet uppfylldes. Med undantag för tillgången och åtkomligheten till tjänsterna 24/7 med avseende på återupprättningsystemet som var kopplat till beredningen av välfärdsområdet och endast delvis uppnåddes.		●	●
Revisionsnämndens kommentar: Revisionsnämnden rekommenderar att även varje uppsjälkat delmål bedöms med en färgkod.				
Kunden kan använda kommunens tjänster 24/7 via digitala verktyg.	Den elektroniska tidsbokningen utökas	Möjligheterna till elektronisk tidsbokning som tjänsten OmaOlo erbjuder har utökats. Elektronisk tidsbokning till familjetjänster med låg tröskel har tagits i bruk.	●	●
	Tjänsten OmaOlo togs i bruk fullt ut i Sibbo med stöd av ett projekt inom välfärdsområdet. Målet uppfylldes. Elektronisk tidsbokning till familjetjänster med låg tröskel har tagits i bruk. Målet uppfylldes.			
Vi förbereder oss för de eventuella nationella förändringarna som gäller social- och hälsovården och landskapen.	Vi garanterar att Sibboborna erbjuds goda social- och hälsovårdstjänster även efter social- och hälsovårdsreformen.	Sibbo är representerat i alla beredningsorgan inom social- och hälsovården.	●	●
	Totalt 2,25 årsverken deltog i beredningen. Dessutom deltog representanter för enheterna i alla projekt- och beredningsarbetsgrupper. Utöver ovanstående överfördes 1 arbetstagare till projektet. Social- och hälsovårdsdirektören verkade som vice ordförande för det temporära beredningsorganet (VATE) och senare som ersättare för direktören för välfärdsområdet. Målet uppfylldes.			
Satsningar görs för arbetstagarnas välbefinnande och förändringarna i ledarskapet. Nya uppgiftsbeskrivningar har gjorts och organisationen är tydlig.	Överföringen av social- och hälsovårdspersonalen till Östra Nylands välfärdsområde genomförs kontrollerat.	Personalen har involverats och informerats systematiskt.	●	●
	Månatliga informationsmöten har anordnats för personalen. Alla intresserade har kunnat prenumerera på välfärdsrådets nyhetsbrev till sin e-post. Under möten och olika evenemang har personalen informerats om aktuella frågor. Förberedande utbildning inför förändringen har anordnats för cheferna och personalen. Dessutom har det varit möjligt att följa med beslutsfattandet på välfärdsrådets webbplats.			
Sibbo kommuns jämförbara verksamhetsutgifter per invånare minskar varje år.	Social- och hälsovårdsväsendet deltar i Kommunförbundets jämförelse mellan kostnaderna för social- och hälsovårdsväsendet i medelstora kommuner år 2022.	De åldersstandardiserade verksamhetskostnaderna, euro/invånare, förblir i den mest förmånliga fjärdedelen bland jämförelsekommunerna.	●	●
	I jämförelsen för 2021 var Sibbo den förmånligaste av jämförelsekommunerna. Kostnadsjämförelserna mellan social- och hälsovårdsväsendet i medelstora kommuner publicerade av Kommunförbundet sedan 2001 upphörde med insamling av kostnadsuppgifter och rapporten för 2021			
Revisionsnämndens kommentar: Data har inte samlats in sedan 2021, så målet kan inte bedömas.				

4. 2. 1 Velfärd och hälsa

Den omvälvning som social- och hälsovårdsreformen orsakat upphör inte med välfärdsområdesreformen 2022, utan kräver utvecklingsarbete och satsningar av kommunens arbetstagare även under 2023.

Kommunerna och välfärdsområdena har ett gemensamt ansvar för att främja välfärd och hälsa från början av 2023. Lagstiftningen förpliktar kommunerna och välfärdsområdena att förhandla sinsemellan och med andra aktörer om mål, åtgärder, samarbete och uppföljning i samband med främjandet av välfärd och hälsa. Ett nära och välfungerande arbete vid kontaktytorna mellan välfärdsområdet och kommunen kräver att det på båda sidorna finns en part som sköter en viss specifik uppgift. På kommunens sida har välfärdskoordinatören en nyckelroll i det här arbetet. Välfärdskoordinatörens tjänst inrättades på beslut av kommunstyrelsen vid dess möte 28.11.2022.

Kommunens välfärdberättelse för 2022 är ännu inte färdig, så en mer omfattande bedömningen av välfärden kommer att ingå först i vår nästa utvärderingsberättelse då det första verksamhetsåret efter reformen av kommunstrukturen har upplevts. Förutsättningarna för kommuninvånarnas välfärd och hälsa skapas genom utbildning, idrotts-, kost- och kulturtjänster, planläggning, trafikarrangemang och många andra uppgifter som kommunen sköter.

Det är nödvändigt att klargöra kommunens välfärdsarbete och välfärdsåtgärder. I mätaren för välfärdsledning (TEA-viisari) som Institutet för hälsa och välfärd sammanställt för 2021–2022 placerar sig Sibbo inte i topp.

Främjandet av välfärd och hälsa kommer att betonas i kommunens uppgifter när sjukvården har överförs till välfärdsområdena. För att betona vikten av välfärds- och hälsoarbete har en ny typ av statsandel planerats för kommunerna. Andelens storlek bestäms på grundval av arbetet för att främja välfärd.

Uppgiften att främja välfärd är omfattande och kräver samarbete över förvaltningsgränserna och god dialog med välfärdsområdet. Välfärdsarbetet bör därför ingå som en del av arbetet i alla delområden av kommunförvaltningen, från planläggning till utbildning. Bra verksamhet bör också dokumenteras, och arbetstimmar bör användas för att kommunicera de vidtagna åtgärderna och deras verkningsfullhet.









Kommunen ska också ta hand om det nätverk som bidrar till att främja välfärden i kommunens område. Nätverket omfattar de samfund, organisationer, företag och församlingar som bygger på frivilligt arbete.

Välfärdsplanen för barn och unga 2022–2025 godkändes av bildningsutskottet 26.10.2022. Ett av målen i Sibbo kommuns nya strategi är att förbättra barns och ungas välfärd. Revisionsnämnden kommer att noggrant följa upp genomförandet av åtgärderna i detta viktiga mål under 2023, liksom målen för den övriga välfärds- och hälsoverksamheten.



4.3. Bildningsavdelningen

Bildningsavdelningen tillhandahåller tjänster inom småbarnspedagogik, utbildning, kultur och fritid i egen regi, som köpta tjänster eller i form av understödd verksamhet. Bildningstjänsternas syfte är att skapa förutsättningar för ett gott liv för invånare i alla åldrar. Att stödja barns och ungas uppväxt, utveckling, lärande och fritidsverksamhet är en viktig del i genomförandet av tjänsterna.



Enligt revisionsnämndens tolkning hade 14 bindande mål ställts upp för Bildningsavdelningens verksamhetsområde för år 2022. Enligt Bildningsavdelningen egen bedömning uppnåddes 13 av målen och ett mål uppnåddes delvis. Enligt revisionsnämndens bedömning uppnåddes 11 mål, två (2) uppnåddes och ett (1) uppnåddes inte.



Mål för föregående fullmäktigeperiod	Bindande mål 2022	Mätare	Avd. bed.	RN bed.
Förvaltningstjänster inom Bildningsavdelningen (utvecklings- och stödfunktioner)				
Vi utvecklar våra tjänster tillsammans genom att lyssna på kunden.	En enkät som kartlägger skolresor och deras säkerhet riktas till eleverna.	Enkäten har genomförts och en åtgärdsplan har upprättats på grund av resultaten.		
	Enkäten har genomförts och en åtgärdsplan har upprättats på grund av resultaten. Genomförandet av åtgärderna har inletts.			
Revisionsnämndens kommentar: Även om detta mål har uppnåtts enligt mätaren hoppas vi att förseningarna i informationen i samband med skolskjutsarna hösten 2022 inte upprepas år 2023. Det är viktigt att familjerna informeras i god tid om barnens skolskjutsar innan det nya läsåret börjar, som en del av en smidig vardag för familjerna.				
Småbarnspedagogik				
Vi utför förebyggande arbete som främjar barns och ungdomars välfärd.	Tjänster för småbarnspedagogik och kulturtjänster samarbetar för att producera tjänster som riktas till hela åldersgruppen som en del av kulturkalendern.	Verksamhet har genomförts under läsåren 2021–2022 och 2022–2023.		
	Kultur- och idrottskalendern har tagits i bruk i alla enheter. Kalendern innehåller en teaterupplevelse för alla barn mellan 5 och 6 år, vilket gör det möjligt för alla barn i denna åldersgrupp som deltar i kommunal verksamhet att få en kulturupplevelse. För alla åldersgrupper tillhandahålls dessutom verksamhet med musikkärra som en del av kulturkalendern.			
I Sibbo är utbildningen, förskoleundervisningen och småbarnspedagogiken högklassig och nära familjerna.	Småbarnspedagogiken utvecklas och bedöms med hjälp av en ny kvalitetssäkringsplan.	Småbarnspedagogikens bedömningsmapp samt årsklockan för bedömning och utveckling har tagits i bruk under år 2022.		
	Kvalitetshanteringsplanen tar hänsyn till samarbetet med Reunamo Education och de tillhörande verktygen (årsanalyser och kartläggning av kunnandet), lokala bedömningsrutiner samt Karvis kvalitetsindikatorer och Valsi-systemet.			
Utbildningstjänster				
Vi utför förebyggande arbete som stödjer välbefinnande inom alla våra verksamhetsområden.	Elevernas välbefinnande och trivsel följs upp och utvecklas systematiskt som en del av den gemensamma elevvården i skolorna.	En enkät som mäter elevernas välmående genomförs varje läsår och skolans gemensamma elevvårdsgrupp väljer ut utvecklingsobjekten utgående från resultaten.		
	Enkäten genomfördes i oktober 2022. Resultaten skickades till skolorna i november 2022. Skolornas gemensamma elevvårdsgrupper har behandlat resultaten och valt ut utvecklingsområden. Utvecklingsområdena har skrivits in i varje skolas läsårsplan 2022–2023.			
Revisionsnämndens kommentar: Resultaten av elevernas välfärdsenkät har endast rapporterats på en allmän nivå i bildningsutskottets protokoll 14.12.2022. Fördelningen av enkätsvaren och skillnaderna mellan skolorna skulle hjälpa till att bedöma hur likabehandling förverkligas i skolorna i Sibbo och vilka behov det finns för åtgärder. En jämförelse med resultaten av tidigare välfärdsenkäter rekommenderas. Vi önskar att målen framöver är bundna till de utmaningar som mätarna anger, till exempel förbättring av skolbarnens				

känsla av trygghet eller handlingssätt i situationer med mobbning. Då skulle genomförandet av mätarna inte vara ett värde i sig, utan snarare de beslut och korrigerande åtgärder som vidtas på grundval av dem.



Vi utför förebyggande arbete som stödjer välbefinnande inom alla våra verksamhetsområden.	Gymnasiestuderandenas välbefinnande och trivsel följs upp och utvecklas systematiskt som en del av den gemensamma studerandevården i gymnasierna.	Studerandena svarar varje läsår på en enkät som mäter välbefinnandet, och gymnasiet gemensamma studerandevårdsgrupp väljer utvecklingsobjekten utgående från enkätens resultat. Studerandena får delta i formuleringen av enkätfrågorna.		
	Enkäten har utarbetats i samarbete med studerandena. Enkäten genomfördes i slutet av 2022. Resultaten av enkäten har sammanställts och den gemensamma studerandevårdsgruppen har valt ut utvecklingsområdena.			

Revisionsnämndens kommentar: Sipoon lukios enkät finns som bilaga till den finskspråkiga utbildningssektionens protokoll 7.2.2023 och Sibbo Gymnasiums enkät behandlades som ett anmälningsärende av den svenskspråkiga utbildningssektionen. Den dokumenterade åtgärdsplanen som bygger på resultaten måste följas väl, och vi hoppas att man omedelbart har reagerat på de 16 fall av skolmobbning som har förekommit.

I Sibbo är utbildningen, förskoleundervisningen och dagvården högklassig och nära familjerna.	Sam-, kompanjons- och teamläroskap genomförs i alla skolor.	Varje skola har en klar struktur för arbete i team och tydliga modeller för hur undervisningen ska planeras och dokumenteras. Personalen utnyttjar digitala lösningar vid planeringen, genomförandet och bedömningen av undervisning.		
	Skolorna har teamstrukturer och de har delvis skapat modeller för planering och dokumentation av undervisningen. Skapandet av effektiva digitala datastrukturer på skol- och kommunnivå kräver ytterligare utveckling.			

Vi utför förebyggande arbete som stödjer välbefinnande, inom alla våra verksamhetsområden	En kultur- och idrottskalender används inom den grundläggande utbildningen.	Kommunens kultur- och idrottskalender har tagits i bruk i varje grundskola.		
---	---	---	---	---



	Kultur- och idrottskalendern har tagits i bruk i alla skolor. Kalendern innehåller evenemang för varje årskurs och evenemangen garanterar lika möjligheter till kultur- och idrottsupplevelser för alla barn och ungdomar i grundskoleåldern i Sibbo.			
--	---	--	--	--











Satsningar görs för arbetstagarnas välbefinnande och förändringar i ledarskapet.	Kommunen satsar på att förbättra chefernas ledarförmågor med hjälp av utbildningar. Organisationen utvecklas genom att engagera personalen på ett omfattande sätt och utnyttja digitala lösningar.	En systematisk utbildningssteg för chefer har byggts. Personalen har erbjudits omfattande möjligheter att delta i beredningen av ärenden som angår dem.		
--	--	---	---	---

	En Teams-arbetsyta riktad till hela Utbildningstjänsters personal fungerar som en öppen kanal genom vilken alla kan påverka frågor som rör skolorna redan i planeringsstadiet. Flera utbildningstillfällen har anordnats för cheferna under 2022 för att stödja ledningsarbetet.			
--	--	--	--	--

Revisionsnämndens kommentar: Åtgärden som genomförts syftar till att förbättra arbetstagarnas välfärd. Det vore bra om arbetstagarnas välfärd följdes upp för att se hur verkningsfulla de vidtagna åtgärderna är.

Kultur- och fritidstjänster

Sibbo växer med 600 800 invånare per år.	Vi främjar välbefinnandet för människor i alla åldrar och stödjer livslångt lärande: Sibbo institut samarbetar med gymnasierna för att erbjuda studerande en möjlighet att avlägga studier i Sibbo institut så att de räknas till godo i gymnasiet läroplan.	Utveckling av undervisningsplanen har nu slutförts och gymnasistuderandena har en möjlighet att avlägga studier i Sibbo institut. Studierna godkänns som en del av gymnasiet läroplan.		
	Läroplanen för Sibbo institut har utökats med kurser som beskrivs kompetensbaserat och som gymnasieelever kan genomgå. Samarbetet med skolorna fortsätter.			

	Vi satsar på delaktighet och invånarnas möjligheter att påverka tjänsternas innehåll: Biblioteket på land och hav-projektet består såväl av evenemang som ordnas utanför biblioteket som av tillställningar där bibliotekskunderna själva får planera innehållet.	Evenemangen har ordnats under verksamhetsperioden 2022.		
	Ett biblioteksprojekt för att förbättra äldre människors delaktighet och möjligheter att påverka har inletts och verksamheten fortsätter. Den respons som tas emot från verksamheten används för kontinuerlig utveckling av verksamheten.			
Revisionsnämndens kommentar: En sammanfattning av preciseringen som begärts i anknytning till målet: Biblioteket ansökte hos Regionförvaltningsverket i Nyland om förlängning av projektet Biblioteket på land och hav till 31.5.2023, vilket beviljades. Tiden som ursprungligen planerats för genomförandet av projektet var utmanande. Att rekrytera personal var utmanande, och att samtidigt arbeta med både äldre personer och barn och ungdomar var utmanande på grund av pandemin. Bibliotekschefen bestämde sig därför för att ansöka om mer tid för att slutföra projektet.				
	Vi utvecklar samarbetet mellan föreningar, klubbar och organisationer: Idrottstjänster skapar en regelbunden praxis för gemensamma möten, och ett öppet och transparent forum för nätverksbyggande.	Kontakter och möten har ordnats regelbundet under verksamhetsperioden 2022.		
	En gemensam praxis har skapats, kontakten med klubbarna och föreningarna är regelbunden. Ett informationsmöte har anordnats för alla klubbar under året.			
Revisionsnämndens kommentar: Mätaren saknar konkret förankring och är onödigt omfattande. Det krävs mötesantal och metoder med vilka samarbetet kan förbättras och utvecklingen följas upp.				
	Vi satsar på att förebygga utslagning genom att fördela resurser: Effektiviteten av verksamheten som utförs inom Finlandsmodellen för hobbyverksamhet mäts och verksamheten utvecklas på grund av resultaten. Verksamheten riktas till målgrupper som ännu inte har nåtts.	En undersökning som mäter effektiviteten har upprättats och utförts under verksamhetsperioden 2022.		
	En studie som mäter verksamhetens effektivitet har genomförts. Enligt den undersökning av effektiviteten som genomfördes bland deltagarna hade 3 % av deltagarna inga hobbyer innan de började med Hobari-hobbyverksamheten. Framöver kommer metoderna med vilka barn och ungdomar engageras i planeringen av verksamheten att utvecklas vidare.			
Revisionsnämndens kommentar: När det gäller bekämpning av utslagning är det förmodligen effektivare att fråga alla skolbarn och elever om de är villiga att delta i hobbyer och att aktivt vägleda barnen till hobbyerna.				
Verksamheten och strukturerna för Sibbos kommunorganisation förnyas.	Vi utför tätt samarbete med utbildningstjänster och småbarnspedagogiken för att främja barns och ungdomars välfärd: Ungdomstjänster ordnar lektioner om rusmedelsarbete till alla elever i högstadieåldern.	Lektioner har genomförts under läsåren 2021–2022 och 2022–2023.		
	År 2022 har alla barn i högstadieåldern fått delta i en lektion i förebyggande missbrukarbete. Utöver detta har det också varit möjligt att ordna lektioner om förebyggande missbrukarbete för en del av barnen i lågstadieåldern.			
Revisionsnämndens kommentar: Texten med målet är svår att förstå. Målet har bedömts enligt hur lektioner med anknytning till missbrukarbete har genomförts bland högstadieelever.				
	Kulturkalendersarbetet utvecklas som en del av samarbetet mellan skolorna och småbarnspedagogiken: Kulturtjänster producerar tjänster som riktas till hela åldersgruppen som en del	Programmet har färdigställts och genomförs under läsåren 2021–2022 och 2022–2023.		

	av kulturkalendern. Alla elever i kommunen som går i sjunde klass besöker ungdomslokalen som en del av kulturkalendern.	Besöken har genomförts under läsåren 2021–2022 och 2022–2023.		
	Kulturkalendern används i alla skolor i Sibbo. Alla sjunde klassare i kommunen har besökt ungdomslokalen tillsammans med sin lärare.			

Efter två utmanande år av coronaepidemi lättade coronasituationen vad gäller restriktionerna våren 2022. Detta innebar att Bildningsavdelning har kunnat genomföra sina tjänster relativt normalt. Servicenätutredningen om tjänsterna understödda bildningsutskottet har framskridit, även om det skett ganska långsamt. Enligt plan ska den vara klar 2023.

4.3.1 Tjänster för småbarnspedagogik

Bristen på personal återspeglades i Sibbos småbarnspedagogik, särskilt i den dåliga tillgången på vikarier. Man svarade på utmaningarna inom rekryteringen genom att starta en upphandlingsprocess för en ny tjänst för rekrytering av vikarier. I denna tjänst sköter en extern aktör alla uppgifter relaterade till anskaffning av arbetskraft för kortjobb från och med mars 2023. Bristen på vikarier för personalen har belastat och satt press på daghemsföreståndarna också när det gäller att uppfylla de lagstadgade dimensioneringarna. Familjeledighetsreformen som trädde i kraft 1.8.2022, där barn kan inleda småbarnspedagogiken från början av den månad då de fyller nio månader, orsakade brist på platser i småbarnspedagogiken. Till exempel inrättades två tillfälliga grupper (Talma & Miili) för att tackla utmaningen med platser. Upphandlingen av tjänsten för rekrytering av vikarier kommer att innebära betydande extra kostnader för Tjänster för småbarnspedagogik i framtiden.

4.3.2. Utbildningstjänster

Bildningsavdelningen har själv bedömt sina resurser i undervisningsverksamheten som bra i sig, men det har varit utmanande att rekrytera lämpliga personer för öppna positioner (t.ex. elevhandledning, specialundervisning, matematik, fysik, kemi) och dessutom är bristen på vikarier stor. Hösten 2022 var det brist på tre skolsekreterare inom den grundläggande utbildningen, vilket bidrog till belastningen för utbildningstjänsternas administration och skolornas rektorer.

Revisionsnämnden har också fäst uppmärksamhet vid att lärarnas höga omsättning har varit skadlig ur barnens perspektiv. Även om trenden att byta arbetsplats är landsomfattande, finns det skillnader i omsättningen mellan skolorna i Sibbo. Varje skolmiljö måste ha funktionsdugliga förhållanden för både barn och lärare. Antalet kvalificerade lärare i lågstadieskolorna har också varit oroväckande lågt. Kundresponserna särskilt från elevernas föräldrar, har stärkt synen på att exempelvis Miilis stora skolcentrum inte ursprungligen var avsett för sex olika skolor. Avsaknaden av en så kallad hemmabas för många klasser har lett till ständiga byten av klassrum, och de stora öppna ytorna har också orsakat rastlöshet och, för en del av barnen, koncentrationssvårigheter under lektionerna. Handlingsplaner med korrigerande lösningar för lokalerna har utarbetats men har ännu inte genomförts.

Revisionsrätten uppmanar att skynda på med genomförandet av ändringsarbetena så att barnen och de unga snabbare kan få sådana lämpliga och funktionella skollokaler som de har rätt till.

Sedan mars 2022 har ukrainska flyktingar anlänt till Sibbo kommun på grund av kriget i Ukraina. Förberedande undervisning gavs till barn i grundskoleåldern. Elever som flytt från Ukraina gick i skola i Boxby skola, Gumbostrands skola, Kungsvägens skola, Lukkarin koulu och Sipoonjoen yhtenäiskoulu. År

2022 fanns det i undervisningsverksamheten samtidigt cirka 20 elever som hade flytt från Ukraina. I december 2022 inrättades en förläggning i kommunen och antalet flyktingar ökade något.

Erfarenheterna från de ukrainare som kommit till vår kommun om hur Sibbo kommun har lyckats med att ta emot dem bör samlas in och de förtroendevalda bör informeras bättre under 2023.

4.3.3. Kultur och fritid samt ungdomstjänster

Många små förbättringar gjordes med avseende på utomhusmotion. Beredningen och planeringen omfattade projektet för en konstisbana i Söderkulla, byggnaden med omklädningsrum, wc och dusch vid badstranden i Tasträsk, idrottshallsprojektet i Miili, renoveringen av Nickby centralidrottsplan och idrottshallsprojektet Kervo–Sibbo. Idrottstjänsterna planerade utvecklingsarbete med kommunerna i Östra Nylands välfärdsområde exempelvis i samband med idrottsturism, vandringsleder, motionsrådgivning, samarbete inom välfärd och hälsa, kommunikation, motionsutbildning och utveckling av idrott och motion.

Revisionsnämnden vill tacka kommunen för att den framgångsrikt har genomfört Hobari-hobbyverksamheten och parkmåltiderna (fullmäktigemotion) för barn och unga också år 2022. Dessa är tecken på att det framöver lönar sig att hitta på fler liknande evenemang som stöder välbefinnandet.












Revisionsnämnden instämmer i bedömningen som ingår i Bildningsavdelningens verksamhetsberättelse, där det bland annat konstateras att kultur- och fritidsverksamheten bör utvidgas och göras mångsidigare. Särskilt tjänsterna som riktas till unga bör vara mångsidigare. Ungdomslokalerna bör ligga centralt, och de ungas allmänna situation förutsätter att satsningar görs på specialungdomsarbetet. Tjänsterna bör utvecklas med fokus på korrigerande av befolkningens mentala välbefinnande och återhämtning. Stödande av särskilt barns, ungas och familjers välbefinnande och möjligheter till fritidsaktiviteter ligger i centrum. Förebyggande av utslagning och motionsbrist är de största utmaningarna de närmaste åren, och samtliga kultur- och fritidstjänster strävar efter att påverka detta med sin verksamhet. Social gemenskap och stödande av medborgarfärdigheterna blir allt viktigare mål i all verksamhet.

Revisionsnämnden vill påminna att pensionärernas och åldringarnas andel av kommunens befolkning hela tiden ökar och därför bör de förebyggande välfärdstjänsterna som riktas till dem vara kundorienterade.

4.4 Tekniska utskottet, byggnads- och miljöutskottet

För tekniska utskottets, byggnads- och miljöutskottets verksamhetsområde hade sju (7) bindande operativa mål uppställts gentemot fullmäktige. Uppnåendet av de bindande målen hade följts upp i det tekniska utskottet under året i samband med delårsöversiktterna. Revisionsnämnden anser att målen som granskats ligger i linje med tekniska utskottets egna bedömningar.

Mål för föregående fullmäktigeperiod	Bindande mål 2022	Mätare	Avd. bed.	RN bed.
--------------------------------------	-------------------	--------	-----------	---------

Att genomföra projektet för deltagande budgetering "#MittSibbo" som anges i budgeten (att utveckla byarna och glesbygdsområdena utifrån invånarnas önskemål).	Sibbo kommuns invånare får delta i diskussionen, planeringen och beslutsfattandet med hjälp av deltagande budgetering.	De invånaridéer som vid omröstningen samlat flest röster i respektive område i byarna inom ramen för den givna budgeten och vars syfte är att förbättra trivseln och gemenskapen i områdena genomförs år 2022.		
	Målet uppfylldes			
Kommunens verksamhetslokaler är hälsosamma och trygga.	Radonhalterna mäts och korrigerande åtgärder vidtas eller planeras att vidtas i alla fastigheter som används och ägs av kommunen.	Mätningarna har gjorts och åtgärderna har vidtagits och rapporterats eller genomförandeplanerna är färdiga.		
Målet uppfylldes				
Vi definierar servicelöften för de viktigaste kundtjänsterna.	Behandlingstiden för en korrekt uppgjord bygglovsansökan är under 2 månader, förutom när tillståndsförfarandet kräver samordning av flera tillståndsförfaranden. Behandlingstiden räknas från det att ansökan bestäms vara korrekt uppgjord till den tidpunkt när beslutet tillkännages.	Behandlingstiden är under 2 månader		
Vi definierar servicelöften för de viktigaste kundtjänsterna.	Den genomsnittliga behandlingstiden för en korrekt uppgjord ansökan om planeringsbehov eller undantagsbeslut är under 4 månader, förutom när tillståndsförfarandet kräver samordning av flera tillståndsförfaranden. Behandlingstiden räknas från det att ansökan bestäms vara korrekt uppgjord till den tidpunkt när beslutet tillkännages. Fastighetsanvändarnas servicebegäranden besvaras och användarna informeras om hurdana åtgärder kommer att vidtas för att avgöra ärendet. Frågor och servicebegäranden angående gator och grönområden besvaras och användarna informeras om hurdana åtgärder kommer att vidtas för att avgöra ärendet.	Handläggningstiden är i genomsnitt under 4 månader.		
	Målet har inte uppfyllts i fråga om den genomsnittliga handläggningstiden för korrekt uppgjord ansökan om avgörande om planeringsbehov och undantagsbeslut. För de övriga handläggningstiderna har målet uppfyllts.			
Revisionsnämndens kommentar: För målen som gäller fastigheter och gator och grönområden har inga mätare definierats. För det första vore det skäl att definiera mätarna för målet noggrant så att de är på den nivå som kommuninvånarna väntar sig att få service.				
Vi definierar servicelöften för de viktigaste kundtjänsterna.	Grävillstånd beviljas inom två veckor efter det att en korrekt uppgjord ansökan har lämnats in.	Behandlingstiden är under 2 veckor.		

	Målet uppfylldes		

På den tekniska sidan lyckades kommunen nå sina mål bra. Det var väntat att målen för byggnadslov och undantagstillstånd inte helt uppnås.

Handläggningen av bygglov har varit utmanande och därför anställdes externa konsulter år 2022. Detta var nödvändigt eftersom kommunens tillståndsberedare slutade. Även om konsulterna bereder tillståndsansökningarna är det fortsättningsvis tjänsteinnehavarna som är föredragande för tillstånden. Denna process är en extra kostnad för kommunen och kan inte fortgå i evighet. Rekryteringen pågår fortfarande och kommunen måste se till att tillståndshandläggningen inte tänjs ut till nivån för år 2021.

Revisionsnämnden vill påpeka att även om det går åt rätt håll för kommunen när det gäller målen, så måste processen för tillståndshandläggning fortfarande göras smidigare för att kommunen ska kunna växa enligt strategin. Progressionerna för kommunekonomin åren -24/25 ser inte bra ut, så särskilda ansträngningar måste göras för att anställa tillståndsberedare.

Även om köerna nu är kortare önskar Revisionsnämnden att samarbetet mellan ledamöterna i byggnads- och miljöutskottet och tillståndsberedarna förbättras ytterligare.

Precis som i fjol rekommenderar Revisionsnämnden inrättande av en gemensam arbetsgrupp bestående av beslutsfattare och tjänsteinnehavare, där man kommer överens om gemensamma principer för tillståndspraxis i syfte att möjliggöra tillväxt i Sibbo i enlighet med strategin.

5. Affärsverket Sibbo Vatten

Årsmålen som ställts upp för Sibbo Vatten för år 2022 grundar sig enligt budgetboken på förslag om kommunens årsmål, åtgärder och verkställighetsprogram. Nedan presenteras de bindande mål som fullmäktige ställt upp för Sibbo Vatten i budgeten 2022:

- 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
- 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

I verksamhetsberättelsen som ingår i bokslutet 2022 bedömer kommunen att alla mål ha uppfyllts. Revisionsnämnden anser att målen för Sibbo Vatten har uppfyllts.

Resultatet för Sibbo Vatten visade återigen ett överskott. Det kan konstateras att Sibbo Vattens årliga andel av Sibbo kommuns resultat är betydande. Det är märkvärdigt att man inte justerar grundtaxan trots att HRM fortsättningsvis höjer avloppsvattentaxan för Sibbo kommun. Revisionsnämnden rekommenderar att Sibbo Vatten ser över prisnivåerna för 2024–2025 så att ekonomin är i balans på kommunnivå.

Sibbo Vattens investeringar ökade och även framöver kommer det att vara nödvändigt att investera och sanera. Infrastrukturen i de nya detaljplaneområdena kommer att kräva mycket inlåning, och låneräntornas inverkan kan inte undvikas. På grund av Sibbos omfattande vattennätverk borde Sibbo Vattens priser ligga på en mediannivå för KUUMA-kommunerna. Exempelvis Träskända tar ut ett betydligt högre pris för vattnet och avloppsvattnet enligt prislstan för 2023.

6 Sibbo kommunkoncerns dotterbolag

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. De nya koncernanvisningarna, som delvis bygger på rekommendationer av BDO, godkändes av kommunstyrelsen 7.11.2022.

Till koncernen Sibbo kommun hörde i slutet av år 2022 fyra dottersamfund där kommunens ägarandel är över 50 procent och som sammanställdes med koncernbokslutet. Ett intressesamfund (As Oy Sipoon Mäntykangas) ansågs vara oväsentligt och lämnades utanför.

Koncernbolagen		Kommun- koncernens ägarandel
FO-nummer	Dottersamfund	
0877809-5	Asunto Oy Sipoon Tiltalhti - Bostads Ab Sibbo Gransångaren	100
1488818-6	Oy Sipoon Jäähalli - Sibbo Ishall Ab	51,6
2732804-9	Ömsesidiga fastighetsaktiebolaget Sibbo Jussasvägen 14	100
2732807-3	Ömsesidiga fastighetsaktiebolaget Sibbo Jussasvägen 18	100
2732810-2	Ömsesidiga fastighetsaktiebolaget Sibbo Hälsövägen 1	100

6.1. Oy Sipoon Jäähalli – Sibbo Ishall Ab

De bindande målen som ställts upp i budgetboken 2022

- 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

Sibbo Ishall Ab:s resultat år 2022 var 28 538 euro. Någon rapportering om målen eller deras utfall finns inte i verksamhetsberättelsen.

6.2. Ömsesidiga fastighetsaktiebolagen Sibbo Jussasvägen 14, Sibbo Jussasvägen 18, Sibbo Hälsövägen 1 och Asunto Oy Tiltalti

Målen som i budgeten 2022 ställts upp för 2022–2024 för bolagen Jussasvägen 14&18 är följande.

- Bolagets ekonomiska mål är ett nollresultat.
- Fastigheter i bolagets ägo hyrs ut till Östra Nylands välfärdsområde från och med 1.1.2023.
- Hyrorna fastställs under år 2022.

I själva verket var avsikten att bolagens ekonomiska mål för år 2022 är negativt. På grundval av en rapport av BDO i slutet av 2022 och en plan som utarbetats av ekonomidirektören och behandlats i bolagets styrelse har ett negativt resultatmål planerats med avsikt för att minska det alltför stora överskottet från tidigare år till en rimlig nivå. De ömsesidiga fastighetsaktiebolagen har endast fakturerat driftsvederlag. Ömsesidiga fastighetsaktiebolaget Jussasvägen 14 uppvisade en förlust för räkenskapsperioden på 1 457 718,28 euro, efter vilket bolagets aktiekapital är 21 816 059,27 euro och ömsesidiga fastighetsaktiebolaget Jussasvägen 18 uppvisade en förlust för räkenskapsperioden på 188 539,49 euro, efter vilket bolagets aktiekapital är 5 769 512,96 euro. Uthyrningen av bolagen till Östra Nylands välfärdsområde och fastställandet av hyrorna har genomförts enligt målen.

Ömsesidiga fastighetsaktiebolaget Hälsövägen 1 försattes i likvidation 1.6.2021 och upplöstes under 2022. En utredningsman upprättade en slutredovisning för perioden 1.1–8.4.2022.

Vi upptäckte inte något separat mål för Asunto Oy Tiltalti, som uppvisade ett överskott på 6 909,85 euro för år 2022.

Revisionsnämnden efterlyser noggrannhet i presentationen av dotterbolagens mål i budgeten. Därtill ska utfallet av målen rapporteras i enlighet med de nya koncernanvisningarna tydligt i verksamhetsberättelsen som ingår i bokslutet.

7. Personalen

Verksamheten år 2022 har starkt präglats av beredningsarbetet inför lanseringen av välfärdsområdet. En stor del av ledningen inom social- och hälsovården samt många andra experter inom kommunens andra områden var tvungna att kanalisera sitt arbete till beredningsarbetet. Exempelvis har många olika stödfunktioner, avtalsärenden och lokalfrågor krävt mycket arbete i kommunen.

Anställningsförhållandena för sammanlagt 327 arbetstagare flyttades från Sibbo kommun till Östra Nylands välfärdsområde genom en överlåtelse av rörelse. Av dessa var 281 ordinarie och 46 visstidsanställda. Därtill flyttade 156 närstående vårdare, familjevårdare och stödpersoner i uppdragsförhållande till välfärdsområdet.

Enligt kommunens bedömning skedde överföringen tekniskt sett relativt bra. Sibbo kommuns datorer, telefoner och domänadresser byttes och datasystemen flyttades till välfärdsområdets miljö före årsskiftet. Särskild uppmärksamhet fästes vid granskning av uppgifterna kring lönerna och anställningsförhållandena för personalen som flyttade.

Sibbo kommuns personal	2020	2021	2022
Personalstyrka	1 305	1 306	1 265
Personalkostnader	60,7 M€	59,4 M€	61 M€
Ordinarie anställningar antal/andel	1 003 / 77 %	1 005 / 77 %	989 / 78 %
Medelåldern för ordinarie anställda	46,3 år	46,9 år	47,4 år
Antal sjukfrånvarodagar totalt	19 426	21 021	25 232
Sjukfrånvarodagar på grund av olycksfall i arbetet	231	247	322
Ålderspensionärer / medelålder	16 / 64 år	13 / 64,1 år	30 / 64,5 år
Invaliditetspensionärer	3	4	2
Arbetsplatsannonser	234	311	388
Personalstyrka i förhållande till invånarantalet	60,1/1000	58,8/1000	56,7/1000

Siffrorna i tabellen baserar sig på bokslutsuppgifterna för 2020, 2021 och 2022

Ökningen av sjukfrånvaron har varit oroväckande stor. År 2022 var orsaken till ökningen av sjukfrånvaro särskilt kort sjukfrånvaro (1–7 dagar), vilket ser ut att åtminstone delvis förklaras av covid-19-smitta. Det är också iögonenfallande att sjukfrånvaron på grund av olycksfall i arbetet ökade med till och med 23 procent jämfört med året innan.

Särskild uppmärksamhet bör framöver fästas vid uppföljningen och analyseringen av sjukfrånvaro. Bättre förebyggande åtgärder måste hittas för att stoppa ökningen av sjukfrånvaro.

Antalet anställda som avgår med ålderspension förväntas öka de närmaste åren, varvid rekryteringsbehoven fortsätter att öka. Både tekniska direktören Ilari Myllyvirta och direktören för social- och hälsovårdsavdelningen Leena Kokko, som gjorde en över 20 år lång karriär i Sibbo kommun, gick i pension år 2022. Även efter att båda pensionerats har kommunen anlitat deras expertkunskande inom förändringsledning (Leena) och som stöd för slutförandet av långsiktiga projekt (Ilari). 145 arbetstagare beslutade att byta arbetsgivare år 2022.

Rekryteringsbehoven fortsatte att öka. Utmaningarna med rekryteringen fortsatte särskilt inom bildningen och social- och hälsovården. Att hitta vikarier var särskilt utmanande.

Även om utmaningarna är landsomfattande bör särskild uppmärksamhet fortsättningsvis fästas vid att fylla undervisnings- och småbarnspedagogikpositionerna och tänka ut extra incitament för rekryteringen av personal. Fullmäktigemotionen om förmån med arbetskläder till personalen inom småbarnspedagogik är ett exempel. Hänsyn måste tas till personalens välbefinnande på alla möjliga sätt i planerna, så att arbetstagarnas förmåga och motivation säkerställs i det ansvarsfulla arbetet.

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 2022 handlade personalenkäten om socialt kapital. Resultaten har behandlats i kommunens ledningsgrupp, med fackorganisationerna och i samarbetskommittén. Även avdelningarnas ledningsgrupper, avdelningarnas arbetsgrupper och enhetsmötena har instruerats att behandla resultaten. Resultaten av enkäten om socialt kapital finns inte att få på enhetsnivå, vilket innebär att avdelningarnas enheter endast har kunnat behandla dem på en allmän nivå. Ur resultaten av enkäten om socialt kapital år 2022 har inte några särskilda utvecklingsprioriteringar för hela kommunen härletts, utan man kommer att ta upp dem i samband med nästa KEVA-enkät i slutet av 2023.

8. Övriga observationer av revisionsnämnden

8.1 Dataskyddslagstiftningen och offentlighetsprincipen

Sibbo kommuns dataskyddspolicy och datasäkerhetspolicy uppdaterades och godkändes på kommunstyrelsens möte 24.10.2022. I verksamhetsberättelsen konstateras bland annat att dataskyddspolicyn ålägger Sibbo kommuns personal, ledning, förtroendevalda, tjänsteinnehavare och alla andra personer som behandlar uppgifter hos eller för kommunen så som konsulter, underleverantörer och intressegrupper oberoende av uppgifternas format. Även kommunens serviceleverantörer och intressegrupper ska beakta dataskyddspolicyn i sin verksamhet. Dataskyddspolicyn gäller all verksamhet i Sibbo kommun.

Även om iakttagandet av dataskyddspolicyn inte kan betonas tillräckligt, är det ändå viktigt att komma ihåg att den inte på felaktiga grunder krockar med offentlighetsprincipen. Sibbo kommun ska säkerställa att alla kommunens tjänsteinnehavares beslut och bakgrundsmaterial finns öppet tillgängliga utan att äventyra datasäkerheten.

8.2. Att göra sig förtrogen med föredragningslistans material för beslutsfattandet

Revisionsnämnden har upptäckt att föredragningslistorna ibland är för tunga för att utskottens ledamöter skulle ha tillräckligt med tid att göra sig förtrogna med materialet i syfte att fatta bra beslut.

De beredande tjänsteinnehavarna och vid behov utskottens ordförande bör ingripa i föredragningslistornas innehåll så att besluten som fattas på mötena grundar sig på det tillgängliga materialet.

8.3 Upphandling

I kommunens ekonomianvisning konstateras att upphandlingsverksamheten genomförs decentraliserat på avdelningarna, men ändå så att en gemensam handlingsmodell används i upphandlingen. Processerna och handlingsätten som anknyter till upphandling leds och stöds genom en centraliserad upphandlingsstyrning. Kommunstyrelsen ansvarar för upphandlingsstyrningen och riktlinjerna för upphandlingsverksamheten. Ekonomitjänstens upphandlingsexpert verkar som expert vid konkurrensutsättning och i övriga frågor kring upphandlingsverksamheten.

Revisionsnämnden rekommenderar att kommunens upphandlingsprocesser utvecklas framöver och att de bättre beaktar jävaspekterna. Alla som bereder upphandling eller fattar beslut om dem ansvarar för att anmäla sina eventuella bindningar.

9. Slutord

Sibbo kommuns ekonomiska resultat år 2022 var starkt. Vad gäller den ekonomiska planperioden kommer välfärdsområdesreformens verkliga konsekvenser att ge en mer exakt riktning först under år 2024. Konsekvenserna av kriget i Ukraina och inflationen skapar oro i kommunen. Uppmärksamhet bör ägnas åt att balansera ekonomin. Större insatser måste göras för kommuninvånarnas och kommunens personals välbefinnande.

När det gäller uppnåendet av de bindande målen kan det konstateras att färre av de bindande målen uppnåddes än föregående år. Det är viktigt att fästa uppmärksamhet vid att ställa upp mål och mätare så att de vägleder kommunorganisationen till att utveckla och förbättra sin verksamhet i genomförandet av kommunens strategi. Det är skäl att fästa allt större uppmärksamhet vid uppställandet av de årliga bindande målen och mätarna vid utarbetandet av budgeten. Mål och mätare som ställts upp med omsorg styr effektivt kommunens ekonomi och användningen av resurser på ett sätt som gagnar kommuninvånarna.

10. Underskrifter

Sibbo den 26 maj 2023

Thomas Sundström,
Ordförande

Markus Söderqvist,
Viceordförande

Timo Bonsdorff
Ledamot

Laura Laakso
Ledamot

Maria von Flittner
Ledamot