



RASEBORG  
RAASEPORI

RASEBORG.FI



~

# UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE 2022

# Innehållsförteckning

	Rekommendationer	3
1	Revisionsnämnden	4
2	Förverkligande av verksamhetsmässiga mål	5
2.1	Koncerttjänster	6
2.2	Social- och hälsovårdssektorn	7
2.3	Bildningssektorn	7
2.4	Tekniska sektorn	8
2.4.1	Avfallsnämnden	9
2.5	Raseborgs Vatten	9
3	Uppföljning av årsberättelsen 2021	10
4.	Raseborgs stads ekonomiska utveckling	12
4.1	Den ekonomiska utvecklingen under ekonomiplaneprodukten	13
4.2	Balansering av ekonomin enligt kommunallagen	14
5	Personal	14
6	Sammanfattning	15
7	Underskrifter	16

## Rekommendationer

<b>Rekommendation</b>	<b>Sektor</b>
Revisionsnämnden rekommenderar att man i samband med utarbetandet av ekonomiplanen ägnar särskild uppmärksamhet åt att förankra stadens nya strategi och främja de strategiska målen.	Koncerttjänster
Revisionsnämnden rekommenderar att man vid personalresurseringen inom småbarnspedagogiken säkerställer en tillräcklig nivå så att daghem inte behöver stängas av den orsaken att den lagstadgade personalresurseringen inte förverkligas.	Bildning
Revisionsnämnden rekommenderar att staden bedömer om de befintliga personalresurserna räcker till när projekt inleds eller om det behövs ytterligare resurser för att säkerställa kapaciteten.	Tekniska
Revisionsnämnden rekommenderar att man diskuterar hur man kan öka rekryteringsunderlaget inom sektorn. Diskussioner kunde föras internt och med andra kommuner.	Tekniska
Revisionsnämnden rekommenderar att det i framtiden i sektorns planer och mål tydligare anges vilka hållbarhetsmål och hållbarhetsmetoder som ska genomföras: detta för att stärka samarbetet och öka genomskinligheten. För implementeringen av hållbarhetstänkandet inom tekniska sektorn behövs bättre resurser samt mer konkreta mål och tillvägagångssätt.	Tekniska
Revisionsnämnden rekommenderar att det nuvarande sättet att utbyta information mellan stadens enheter och Raseborgs Vatten utreds kritiskt i syfte att utveckla verksamhetsstyrningen och koordineringen av gemensamma intressen.	Raseborgs Vatten
Revisionsnämnden rekommenderar att samarbete och implementering med hållbarhetskoordinatörn främjas.	Raseborgs Vatten
Revisionsnämnden rekommenderar aktiv ekonomisk tillsyn samt anpassningsåtgärder och strukturella reformer för att upprätthålla en positiv ekonomisk utveckling.	Alla

# 1 Revisionsnämnden

Revisionsnämnden för fullmäktigeperioden 2021–2024 har följande sammansättning:

Ordinarie medlemmar:	Ersättare:
Reija Mettovaara	Kerstin Gottberg
Ragna-Lise Karlsson	Sebastian Stark
Ann-Christine Forsell	Dennis Barman
Ann-Katrin Bender	Johanna Lind
Pirjo Rautiainen	Holger Wickström
Lennart Nybergh	Tiina Kinnunen
Jussi Karhila	Hannu Rantala
Janne Lönnqvist	Hanna Pirttinen
Ulf Höglund	Tatu Tyni

Ordförande är Reija Mettovaara och vice ordförande Ragna-Lise Karlsson.

I 121 § i kommunallagen föreskrivs följande om revisionsnämndens uppgifter:

”Fullmäktige tillsätter en revisionsnämnd för organiseringen av granskningen av förvaltningen och ekonomin samt utvärderingen. Nämndens ordförande och vice ordförande ska vara fullmäktigeledamöter.

Revisionsnämnden ska

- 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.”

Revisionsnämnden har under året hört ansvariga tjänsteinnehavare och bekantat sig med utvalda enheter. Under räkenskapsperioden har revisionsnämnden sammanträtt tio gånger.

Revisionssamfundet BDO Auditor Oy har skött den lagstadgade revisionen och Helge Vuoti OFR har fungerat som ansvarig revisor.

## 2 Förverkligande av verksamhetsmässiga mål

Räkenskapsperiodens ekonomiska resultat var ett överskott på 3,67 miljoner euro jämfört med +1,67 miljoner euro i den reviderade budgeten och +1,77 miljoner euro i den ursprungliga budgeten. De viktigaste orsakerna till den positiva budgetskillnaden är att såväl skatteintäkternas utfall (+1,4 miljoner euro) som verksamhetsintäkternas utfall (+4,3 miljoner euro) var bättre än beräknat, och av verksamhetsintäkternas utfall uppnåddes särskilt stöden och understöden betydligt bättre än beräknat (+3,4 miljoner euro). I stöden och understöden ingår coronaersättningar av staten till ett belopp av 2,8 miljoner euro. Verksamhetskostnadernas utfall blev 3,5 miljoner euro större än beräknat, då köpta tjänster översteg budgeten med 4,6 miljoner euro, medan personalkostnaderna underskred budgeten med 1,6 miljoner euro. Överskridningen i fråga om köpta tjänster hänför sig till social- och hälsovårdskostnader och till täckandet av HUS underskott.

Revisionsnämnden konstaterar att räkenskapsperiodens resultat har varit bättre än beräknat. De ackumulerade underskotten i stadens balansräkning täcktes i samband med bokslutet 2021. Överskotten till följd av det goda resultatet under räkenskapsperioden 2022 uppgår till 10,1 miljoner euro och bildar en buffert för de kommande åren.

Vid årsskiftet 2023 skedde en av de största förändringarna i kommunfältets historia i och med att välfärdsområdesreformen trädde i kraft, vilket innebär att stadens inkomst- och utgiftsbas minskar avsevärt. Kommunernas och välfärdsområdenas ansvar kommer i fortsättningen delvis att flätas ihop och påverka varandra. Revisionsnämnden anser därför att det är viktigt att redan från början utveckla samarbetet mellan parterna så att det blir så effektivt och konstruktivt som möjligt för att verksamheten ska bli så effektiv som möjligt för båda parter. Revisionsnämnden konstaterar att då stadens ekonomi i enlighet med kommunallagen är i balans har staden bättre förutsättningar än tidigare att träda in i tiden efter välfärdsområdesreformen. Revisionsnämnden anser dock att det är viktigt att fortsätta att genomföra strukturella reformer och effektiviseringsåtgärder för att säkerställa den ekonomiska balansen även i fortsättningen. Enligt revisionsnämndens syn kommer kommunernas statsfinansiering med stor sannolikhet att pressas under de kommande åren på grund av välfärdsområdenas finansieringsbehov och behov att uppnå ekonomisk balans.

Följande reform för kommunfältet är reformen av arbets- och näringstjänsterna som träder i kraft år 2025 och medför tilläggsuppgifter för kommunerna. Revisionsnämnden anser att det är viktigt att förberedelserna inför reformen och kartläggningen av samarbetsmöjligheterna inleds så snabbt som möjligt för att säkerställa ett så fördelaktigt och fungerande slutresultat som möjligt.

### **Driftsekonomi**

Stadens verksamhetsbidrag var -188,2 miljoner euro, medan det i den reviderade budgeten var -189,0 miljoner euro och således underskreds budgeten med ca 0,8 miljoner euro.

Överskridna nettokostnader konstateras för specialiserad sjukvård/betalningsandel 747 700 euro (1,6 %), hemvård och stödtjänster 606 600 euro (6 %), vuxensocialarbete och handikappservice 508 000 euro (3,2 %), dygnet runt boende 190 000 euro (1,3 %), tandvård 104 800 euro (4 %), övrig utbildning 367 400 euro (4,2 %) samt lokalvård och kosthåll 155 800 euro (61,5 %).

Av sektorerna som helhet överskred social- och hälsovården sitt anslag med 512 000 euro och tekniska sektorn med 98 000 euro.

## Investeringar

För investeringar hade budgeterats 15,3 miljoner euro (netto), medan utfallet var 12,5 miljoner euro och således 2,8 miljoner euro under budgeten. Av investeringarna kan Södra vikens muddring och kajkanter, vars utfall blev 103 300 euro större än beräknat, och samt grundlig förbättring och nybyggnad av trafikleder, vars utfall blev 149 700 euro större än beräknat.

## Förverkligande av låntagning

Stadens lånebestånd hade budgeterats öka med ca 7,6 miljoner euro, men utfallet var en minskning av lånebeståndet med 3,0 miljoner euro. Lånebeståndet 31.12.2022 uppgick till 108,4 miljoner euro. Stadens lånebestånd i bokslutet för år 2022 är således 3 965 euro per invånare, vilket är 500 euro högre än landets medelvärde på 3 465 euro per invånare (2021). Koncernens lånebestånd var i slutet av året 5 084 euro-per invånare. Året innan var motsvarande siffra 5 093 euro per invånare, medan medeltalet för landet var 7 681 euro per invånare år 2021.

Det kan således konstateras att moderkommunens skuldbörda överstiger genomsnittet i landet, även om skillnaden har minskat något sedan föregående år. Koncernens skuldbörda ligger fortfarande under genomsnittet i landet. Man har lyckats minska lånebeståndet under räkenskapsperioden, och samma bör eftersträvas även i fortsättningen.

## Intern kontroll

Utifrån uppgifterna i bokslutet har det inte upptäckts några betydande brister i den interna kontrollen under räkenskapsperioden 2022. Uppgörandet av processbeskrivningar har fortsatt och i slutet av året har merparten av de viktigaste processerna beskrivits. Förekomsten av processbeskrivningar och uppdateringen av dem stöder enligt revisionsnämnden den interna kontrollens funktioner.

Under räkenskapsperioden har riskmiljön förändrats särskilt i och med Rysslands anfallskrig och den nya säkerhets- och inflationsmiljön i anslutning till det. Särskilt viktigt är att agera aktivt för cybersäkerhet och säkrande av data. Också välfärdsområdesreformen medför nya risker för staden och den kommunala ekonomin i allmänhet.

## Invånarantal

Vid tidpunkten för bokslutet är stadens invånarantal 27 324, medan det föregående år var 27 481, 27 530 år 2020, 27 554 år 2019 och 27 626 år 2018. Den nedåtgående trenden i utvecklingen av invånarantalet är således obestridlig. Enligt den nuvarande ekonomiplanen beräknas invånarantalet öka till 27 550 personer år 2025, vilket skulle innebära att trenden bryts och vänds.

Enligt revisionsnämndens syn är åtgärder som syftar till att bryta stadens demografiska trend av avgörande betydelse för uppnåendet av invånarmålet och för säkerställandet av den ekonomiska balansen och serviceutbudet under de kommande åren.

## 2.1 Koncerttjänster

Verksamhetsbidrag uppgick till -11,63 miljoner euro jämfört med det ursprungligen budgeterade beloppet -12,2 miljoner euro och -12,9 miljoner euro i den reviderade budgeten. Verksamhetsbidraget var således 1,27 miljoner euro bättre än i den reviderade budgeten. De



verksamhetsmässiga målen har i huvudsak uppnåtts. Enligt revisionsnämnden har budgetutfallet presenterats sakligt i bokslutshandlingarna.

Revisionsnämnden konstaterar att en central omständighet under räkenskapsperioden var i synnerhet fastställandet av stadens nya strategi 2022–2025 i fullmäktige, eftersom den nya strategin har en central roll i utvecklingen av staden och fastställandet av de årliga målen.

Revisionsnämnden fäster uppmärksamhet vid hur beskrivningarna av it-arkitekturer och centrala it-processer framskrider, vilket enligt de uppgifter som fåtts till stor del beror på om rekryteringen av en it-arkitekt lyckas. Trots flera försök har rekryteringen inte lyckats under räkenskapsperioden.

År 2021 godkände staden en plan för sammanslagning av arkiven i de städer som bildade Raseborgs stad. Den här planen har dock av kostnadsskäl lagts på is.

***Revisionsnämnden rekommenderar att man i samband med utarbetandet av ekonomiplanen ägnar särskild uppmärksamhet åt att förankra stadens nya strategi och främja de strategiska målen.***

## 2.2 Social- och hälsovårdssektorn

Verksamhetsbidraget för social- och hälsovården är i sin helhet -115,9 miljoner euro, medan det var -113,8 miljoner euro i den ursprungliga budgeten och -115,4 miljoner euro i den reviderade budgeten. Den reviderade budgeten överskreds således med 0,51 miljoner euro. Enligt uppgifterna i bokslutet påverkades verksamheten år 2022 fortfarande av coronan, och det statliga coronastödet uppgick till 2,86 miljoner euro. Därtill bokfördes coronastöd på 0,13 miljoner euro för räkenskapsperioden 2021. Resultatet påverkas också av kostnaderna på 2,5 miljoner euro för att täcka HUS underskott och kostnaderna på 0,13 miljoner euro för att täcka Kårkullas underskott.

Verksamheten under räkenskapsperioden har präglats av förberedande åtgärder för överföringen av verksamheten till Västra Nylands välfärdsområde, vilket också har krävt mycket resurser.

I likhet med tidigare år har också år 2022 präglats av problem med tillgången på personal, vilket för sin del har bidragit till en ökad arbetsbörda för den befintliga personalen och ökade köpta tjänster. För att lindra problemen med personaldimensioneringen infördes inom hemvården en extra ersättning till personalen. På hösten blev man tvungen att stänga hälsostationen i Karis på grund av bristen på läkare. Situationen sköttes genom köpta tjänster och genom att patienterna hänvisades till Lojo. Likaså blev man tvungen att minska antalet bäddavdelningsplatser på grund av personalbrist.

Revisionsnämnden konstaterar att den (även på nationell nivå) utmanande rekryteringssituationen inom sektorn är problematisk. I och med välfärdsområdesreformen ligger frågan inte längre inom stadens inflytande, men för att trygga fortsatt ändamålsenlig service för stadsborna är det ytterst viktigt att en lösning på frågan hittas.

## 2.3 Bildningssektorn

Verksamhetsbidraget för året var -63,3 miljoner euro, vilket underskred den reviderade budgeten (63,6 miljoner euro) med ca 0,3 miljoner euro. Pandemin påverkade verksamheten ännu i början av år 2022, varefter i och med krigssituationen fler än tio ukrainska barn har kommit in i grupperna inom stadens småbarnspedagogik och undervisning. Personalens sjukfrånvaro har varit betydande och tillgången på vikarier samtidigt dålig, vilket har belastat verksamheten under året.

De negativa ekonomiska konsekvenserna av ändringarna i bestämmelserna om avgifter för småbarnspedagogik och den utvidgade läroplikten var mindre än beräknat, vilket bidrog till att resultatet blev positivt.

Antalet sökande till dagvård har fortsatt att öka under år 2022, vilket sätter press på verksamheten. Enligt uppgifterna i bokslutet beror ökningen av antalet sökande dock tyvärr inte på att antalet nyfödda eller invandringen skulle ha ökat, utan på att antalet vårdnadshavare som ansöker om dagvårdsplats för barn under tre år har ökat och på att antalet familjedagvårdare har minskat. Under året öppnades nya avdelningar för att lindra trycket.

Revisionsnämnden konstaterar att antalet elever i stadens skolor liksom tidigare år minskade, den här gången från 2 555 elever till 2 493 elever. Enligt revisionsnämndens syn sätter den sjunkande trenden i fråga om elevantalet press på skolnätet och dess framtida form.

Våren 2022 inledde stadens välfärdskoordinator sitt arbete med uppgiften att främja samarbetet mellan staden och välfärdsområdet samt sektoröverskridande arbete för att främja välfärdsarbetet. Välfärdskoordinatören deltog också i sektorns olika arbetsgrupper, nätverk och projekt. Enligt revisionsnämndens syn har välfärdskoordinatören en viktig uppgift att fungera som länk mellan staden och välfärdsområdet, och nämnden betonar vikten av åtgärder som syftar till att lindra symtomen på illamående bland barn och unga.

Revisionsnämnden konstaterar som positivt att enligt de uppgifter som nämnden fått är alla fem skolkuratorstjänster tillsatta. Det har dock fortfarande varit svårt att tillsätta psykologtjänsten, men understöd av undervisnings- och kulturministeriet har dock möjliggjort köp av psykologtjänster till relativt låga kostnader.

Revisionsnämnden fäster uppmärksamhet vid den sjunkande nativiteten och dess konsekvenser för bildningsväsendets strukturer i framtiden och föreslår att man söker en lösning på problemet genom nya tillvägagångssätt och kreativa lösningar, med vilka förändringar i skolnätet eventuellt kan förhindras. Som exempel på lyfter revisionsnämnden Asker centret som färdigställdes i Svartå i höstas.

I och med ändringen av lagstiftningen inom småbarnspedagogiken har bestämmelserna om underskridning av personalresurserna blivit ännu strängare än förut. Enligt de uppgifter som revisionsnämnden har fått har det under året förekommit fall där man har varit tvungen att stänga ett daghem och skicka hem barnen på grund av att personalresursen har varit för liten.

***Revisionsnämnden rekommenderar att man vid personalresurseringen inom småbarnspedagogiken säkerställer en tillräcklig nivå så att daghem inte behöver stängas för att den lagstadgade personalresurseringen inte förverkligas.***

## 2.4 Tekniska sektorn

Det ekonomiska utfallet för tekniska sektorn var -0,15 miljoner euro, vilket innebär att det överskred den reviderade budgeten med ca 0,1 miljoner euro. Räkenskapsperiodens verksamhet påverkades av höjningen av den allmänna kostnadsnivån, vilket påverkade prisnivån på material och tjänster. Den snörika vintern bidrog också till att kostnaderna för vinterunderhållet blev större än beräknat.

Beredningen av välfärdsområdesreformen har belastat också tekniska sektorns förvaltning i form av genomgång av fastighetsmassan och fastställande av hyror. Arbetet genomfördes inom utsatt tid och uppgifterna lämnades till välfärdsområdet.

Bruttoutfallet av fastighetsförsäljningen var 1,36 miljoner euro. Målet för försäljningsvinsten uppnåddes således bättre än beräknat i och med att utfallet var 1,15 miljoner euro, vilket överskred budgeten med ca 0,15 miljoner euro. Antalet överlåtna tomter var fem då målet för räkenskapsperioden var åtta. I fråga om tomtreserven uppnåddes målet i fråga om småhus- och höghustomter, men i fråga om företagstomter var utfallet 25 st., då målet var 30.



Planläggningen har under tidigare år belastats av underbemanning. Utifrån uppgifterna i bokslutet har situationen lösts under året i och med rekryteringen av fyra nya arbetstagare. Enligt revisionsnämndens uppfattning är tillgången på personal inom sektorn dock fortfarande delvis utmanande. Hanteringen av olika projekt tar resurser och det är utmanande att få de nuvarande personalresurserna att räcka till, vilket medför en risk i form av att personalen blir utbränd.

Stadens strategiska mål är att vara koldioxidneutral senast år 2035. Energi- och klimatprogrammet godkändes i början av år 2021. För att stödja uppnåendet av målet har tekniska sektorn övergått från olja till flis vid produktionen av fjärrvärme samt vidtagit åtgärder för att stödja fastigheternas energieffektivitet.

Enligt revisionsnämndens uppfattning fungerar samarbetet med hållbarhetskoordinatören inte optimalt, så detta bör vidareutvecklas. Likaså bör tilläggsresurser anvisas för hållbarhetsarbetet, så att detta i större utsträckning skulle stöda stadens energi- och klimatprogram.

**Revisionsnämnden rekommenderar att staden bedömer om de befintliga personalresurserna räcker till när projekt inleds eller om det behövs ytterligare resurser för att säkerställa kapaciteten.**

**Revisionsnämnden rekommenderar att man diskuterar hur man kan öka rekryteringsunderlaget inom sektorn. Diskussioner kunde föras internt och med andra kommuner.**

**Revisionsnämnden rekommenderar att det i framtiden i sektorns planer och mål tydligare anges vilka hållbarhetsmål och hållbarhetsmetoder som ska genomföras: detta för att stärka samarbetet och öka genomskinligheten. För implementeringen av hållbarhetstänkandet inom tekniska sektorn behövs bättre resurser samt mer konkreta mål och tillvägagångssätt.**

## 2.4.1 Avfallsnämnden

Avfallsnämndens verksamhetsbidrag var 85 000 euro och översteg därmed budgeten med 5 500 euro.

Avfallslagen reviderades år 2021. Den nya lagen ställer ökade krav på avfallshanteringsmyndigheterna och leder till en ökad arbetsbörda. Bestämmelserna i den nya avfallslagen förpliktar avfallshanteringsmyndigheten att föra bok över och rapportera all kompostering. Detta kräver att ett nytt register upprättas. Enligt revisionsnämndens uppfattning har kartläggningsarbetet för att uppfylla detta krav inletts men ännu inte slutförts. På samma sätt har de nya skyldigheterna som skrivits in i lagen i fråga om slamtransportföretagarna ökat arbetsbördan.

Liksom i förra årets utvärderingsberättelse fäster revisionsnämnden uppmärksamhet vid de i och med den nya avfallslagen ökade kraven gällande avfallshanteringen, vilka belastar de befintliga personalresurserna. De skärpta kraven i avfallslagen syftar till en mer miljövänlig avfallshantering, vilket överensstämmer med stadens strategiska mål. Revisionsnämnden anser att det är viktigt att tillräckliga resurser säkerställs för verksamheten.

## 2.5 Raseborgs Vatten

Räkenskapsperiodens överskott blev ca 0,68 miljoner euro, vilket är ca 50 000 euro mindre än budgeterat. Den sålda vattenvolymen var 1 351 061 m<sup>3</sup>, medan vattenvolymen som pumpades var 1 604 837 m<sup>3</sup>, vilket utgör en skillnad på 15,8 % (2021: 16,7 %). Under räkenskapsperioden slutfördes betydande investeringsprojekt, och investeringsutfallet var 1,85 miljoner euro av det i budgeten beviljade beloppet på 1,94 miljoner euro.

Revisionsnämnden anser att man har reagerat på den oro som uttryckts i tidigare utvärderingsberättelser om behovet av att sanera nätverket. För uppgiften har en projektledare anställts och målet är att saneringsarbetet ska vara klart år 2030. Revisionsnämnden fäster uppmärksamhet vid det ökade behovet av ekonomiska resurser vid Raseborgs Vatten i och med nätverkssaneringsentreprenaden. Behovet av finansiering för projekten torde enligt revisionsnämndens syn medföra ett behov av låntagning hos Raseborgs Vatten. Det är naturligtvis möjligt att påverka lånebehovets storleksklass till exempel genom att höja vattentaxorna eller ändra avkastningsmålet för Raseborgs Vatten, men dessa beslut är i sista hand politiska beslut.

Enligt de uppgifter som revisionsnämnden fått har hinku-implementeringen inte inletts inom Raseborgs Vattens organisation. Revisionsnämnden anser att samarbetet mellan Raseborgs Vatten och hållbarhetskoordinatören bör fördjupas genom att informationsutbytet mellan aktörerna utvecklas.

Enligt revisionsnämndens uppfattning sker slamhanteringen fortfarande så att slammet transporteras till Åbo för behandling. Revisionsnämnden föreslår att man utreder möjligheterna att inleda slamhantering för produktion av biogas, antingen som egen verksamhet eller genom en lokal aktör.

**Revisionsnämnden rekommenderar att det nuvarande sättet att utbyta information mellan stadens enheter och Raseborgs Vatten utreds kritiskt i syfte att utveckla verksamhetsstyrningen och koordineringen av gemensamma intressen.**

**Revisionsnämnden rekommenderar att implementeringen och samarbetet med hållbarhetskoordinatören främjas.**

### 3 Uppföljning av årsberättelsen 2021

Sektor	Rekommendation	Status	Motivering
Alla sektorer	Revisionsnämnden rekommenderar att processbeskrivningarna slutförs, eftersom de är en central del av säkerställandet av fungerande processer och stöder den interna kontrollen.	Pågår	Uppgörandet av processbeskrivningar fortsatte under år 2022 och i slutet av året hade de mest centrala processerna till största del beskrivits. Arbetet är kontinuerligt eftersom processerna ändras/uppdateras.
Koncerttjänster	Revisionsnämnden rekommenderar att stadens nya strategi fastställs och att de direktiv och planer som ingår i den (handlingsplan för marknadsföring, varumärkeshandbok, digistrategi osv.) slutförs redan i början av den nya strategiperioden.	Slutförd	Strategin 2022–2025 fastställdes, handlingsplanerna för marknadsföring och kommunikation är klara och en varumärkeshandbok har utarbetats. Arbetet med näringslivsstrategin slutförs under år 2023.
Koncerttjänster	Revisionsnämnden	Pågår	Arbetet med att prioritera

	rekommenderar fortfarande att staden starkt prioriterar den ökande arbetslösheten.		bekämpningen effektiviseras genom kommunförsöket Raseborg–Hangö. Arbetslösheten har sjunkit år 2022.
Social- och hälsovård	Revisionsnämnden rekommenderar att man gör allt man kan för att lösa rekryteringsproblemen inom sektorn.	Pågår	Rekryteringsproblemen har fortsatt i hela landet. I staden beslöt man att betala extra ersättning till vårdarna.
Bildning	Revisionsnämnden rekommenderar att man i allt högre grad uppmärksammar symtomen på ökat illamående bland barn och unga. Här spelar säkerställandet av tillräckliga skolpsykologresurser en central roll.	Pågår	Skolpsykologresursen är rätt dimensionerad i förhållande till elevantalet. Alla befattningar har tillsatts under år 2022. Problemet är att den specialiserade sjukvården/barn- och ungdomspsykiatrin inte kan svara på barnens och de ungas problem.
Tekniska	Revisionsnämnden rekommenderar att det strategiska målet om koldioxidneutralitet år 2035 tas på allvar och att tillräckliga resurser säkerställs för projekt som stöder uppnåendet av målet.	Pågår	En hinku-arbetsgrupp har tillsatts och staden har en hållbarhetskoordinator. I samband med planeringen av nya byggnader och ombyggnadsarbeten övervägs möjligheterna att installera solpaneler i byggnaden. För att uppnå det eftersträvade målet om koldioxidneutralitet krävs det att flera olika energieffektiveringsprojekt genomförs.
Tekniska	Revisionsnämnden rekommenderar att investeringsprojekt granskas kritiskt och med jämna mellanrum och att projekt som inte kan genomföras med nuvarande resurser inte budgeteras år efter år.	Pågår	I Raseborgs stads investeringsplan för den kommande tioårsperioden ingår betydande projekt under hela planperioden. Planeringen av investeringsprojekt ska inledas i ett så tidigt skede som möjligt.
Tekniska	Revisionsnämnden rekommenderar att man även i fortsättningen sörjer för personalens välbefinnande och att personalresurserna hålls på en tillräcklig nivå så	Slutförd	Rekryteringen av personal med teknisk utbildning har varit mycket krävande och det har varit få arbetssökande till de lediga befattningarna. Det är

	att sektorns verksamhet ska kunna säkerställas.		viktigt att sörja för personalens välbefinnande, i synnerhet med tanke på att arbetet tidvis är mycket belastande. Upprätthållandet av den nuvarande personaldimensioneringen är viktigt. Kontinuerlig (intern) utbildning samt en meningsfull och balanserad arbetsbild bidrar till att upprätthålla personalens välmående.
Raseborgs Vatten	Revisionsnämnden rekommenderar att man fäster stor vikt vid det ökande behovet av sanering av avloppsnätet och att saneringsplanen genomförs i samarbete med stadens övriga sektorer så fort som möjligt efter att planen blivit klar. Hittandet av hållbara finansieringslösningar för de ökande saneringsbehoven bör också prioriteras.	Slutförd	Utifrån den fysiska kartläggning som gjordes år 2020 har en saneringsplan för åren 2023–2030 utarbetats. En projektchef har anställts för att leda saneringsprojekten och därmed har genomförandet av saneringsplanen inletts.
Alla sektorer	Revisionsnämnden fortsätter att rekommendera åtgärder för att bevara stadens ekonomiska balans på lång sikt.	Pågår	Utvecklingen av verksamhetsprocesserna fortsätter med målet att ytterligare effektivisera och digitalisera dem där det är ändamålsenligt.
Alla sektorer	Revisionsnämnden rekommenderar aktiv ekonomisk tillsyn samt anpassningsåtgärder och strukturella reformer för att upprätthålla en positiv ekonomisk utveckling.	Pågår	Staden fortsätter att utveckla processerna för ekonomisk styrning och uppföljning. Med hjälp av bra och flexibla rapporteringsverktyg effektiviseras processerna och på så sätt säkerställs tillgången till korrekt och rättidig information.

**Sammanfattningsvis kan konstateras att revisionsnämndens rekommendationer har beaktats.**

#### 4. Raseborgs stads ekonomiska utveckling

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Landet 2021
Verksamhetskostnader, euro/invånare	6002	6071	6443	6893	6686	6686	6915	6787	6652	6975	7184	7301	7579	8123	7354
Inkomstskatteprocent	20,0	21,0	21,0	21,0	21,0	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0	20,02
Statsandelar, euro/invånare	1602	1634	1689	1836	1895	1830	1840	1939	1984	1951	1978	2531	2350	2617	1824
Lånebestånd, euro/invånare	2978	2829	2902	3506	3978	4194	4233	4238	3909	3855	4177	4015	4047	3965	3465
Årsbidrag, euro/invånare	121	494	231	-13	193	85	117	303	565	135	18	627	547	425	681
Årsbidrag, % av avskrivningarna	61	220	100	-6	74	38	56	137	249	58	7,6	237,3	203,1	146,2	158
Periodens över-/underskott, milj. euro	-1,61	7,96	0,0	-7,3	16,6	-3,96	-2,59	2,3	9,4	-2,69	-6,17	9,99	7,63	10,1	
Ackumulerat underskott, euro/invånare	-892	-614	-616	-873	-298	-437	-499	-419	-84	-182	-407	-44	+233	+369	+2519

Av ovan nämnda statistik kan konstateras att Raseborgs ekonomiska utveckling avspeglar och kan jämföras med de genomsnittliga uppgifterna för hela landet år 2021. I fråga om verksamhetskostnaderna fortsätter dessa att öka per invånare och ligger klart över genomsnittet i landet. I jämförelse med genomsnittet i hela landet kan dessutom poängteras att stadens skattesats överstiger medeltalet i landet med knappa två procentenheter och att lånebeståndet per invånare är något högre än medeltalet i landet. Konstateras kan dock att koncernens lånebestånd ändå i enlighet med kriteriet för kriskommun underskrider medelnivån i landet. Årsbidraget per invånare är lägre än genomsnittet i landet. Stadens ackumulerade underskott från tidigare år har kunnat täckas under de senaste åren. De ackumulerade överskotten per invånare ligger dock fortfarande klart under genomsnittet i landet.

**Sammanfattningsvis kan konstateras att Raseborgs nyckeltal till många delar är betydligt sämre än landets genomsnitt, även om de ackumulerade underskotten har kunnat täckas i samband med bokslutet 2021 och de ackumulerade överskotten har ökat ytterligare i och med bokslutet 2022. Revisionsnämnden fäster uppmärksamhet vid utvecklingen av nyckeltalen för verksamhetskostnader per invånare och årsbidrag per invånare. Revisionsnämnden anser att man bör satsa på strukturella reformer och effektiviseringsåtgärder som syftar till att förbättra utvecklingen av nyckeltalen i fråga.**

#### 4.1 Den ekonomiska utvecklingen under ekonomiplanepreioden

Stadens budget och ekonomiplan för 2023–2025 ser ut som följande (staden inkl. affärsverk):

<b>Budget och ekonomiplan 2023–2025</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>Räkenskapsperiodens över-/underskott</b>	4 561 960	2 637 570	1 715 840
<b>Verksamhetsbidrag</b>	-75 484 440	-77 347 030	-79 700 090
<b>Skatteintäkter</b>	70 256 000	68 626 000	68 626 000
<b>Statsandelar</b>	16 989 700	16 989 700	16 989 700
<b>Årsbidrag</b>	12 555 460	10 687 570	9 825 840
<b>Ackumulerat över-/underskott</b>	14 667 000	17 305 000	19 020 000
<b>Lånebestånd (tusen euro)</b>	118 026 000	118 816 000	119 655 000
<b>Lån, euro/invånare</b>	4 300	4 321	4 343

I bokslutet för år 2022 är stadens kumulativa överskott 10,1 miljoner euro, dvs. 369 euro/invånare. Av tabellen över budget och ekonomiplan 2023–2025 ovan framgår att ekonomiplanen är i balans enligt 110 § i kommunallagen. Av tabellen kan konstateras att räkenskapsperiodens resultat förväntas försämrats mot slutet av ekonomiplanepreioden, att verksamhetsbidraget försvagas och att räkenskapsperiodens överskott minskar.

**Enligt revisionsnämndens syn kommer efterverkningarna av välfärdsområdesreformen under de kommande åren att öka trycket på ekonomin på kommunfältet, varför det är ytterst viktigt att åtgärder som syftar till att upprätthålla balansen i stadens ekonomi genomförs proaktivt.**

Under 2022 minskade lånebeståndet med 2,6 miljoner euro jämfört med året innan. Före utgången av ekonomiplaneprodukten beräknas lånebeståndet minska med 2,9 miljoner euro jämfört med bokslutet 2022. Enligt ekonomiplanen är lånebeståndet (euro per invånare) vid utgången av ekonomiplaneprodukten 4 343 euro per invånare och överskrider landets medelnivå år 2021. Detta förutsätter att tillväxtmålet i fråga om invånarantalet realiserar. Om tillväxtmålet inte realiserar utan den nedåtgående trenden fortsätter, blir nyckeltalet sämre i förhållande till landets medelnivå.

## 4.2 Balansering av ekonomin enligt kommunallagen

Om kriterierna för balansering av ekonomin stipuleras i 118 § i kommunallagen.

Kriterierna i 118 § i kommunallagen är:

- 1) förhållandet mellan årsbidraget och avskrivningarna i kommunens koncernresultaträkning är under 80 procent,
- 2) kommunens inkomstskattesats är minst 2,0 procentenheter högre än den vägda genomsnittliga inkomstskattesatsen för alla kommuner,
- 3) beloppet av lån och hyresansvar per invånare i kommunens koncernbokslut överskrider det genomsnittliga beloppet av lån och hyresansvar i alla kommuners koncernbokslut med minst 50 procent,
- 4) koncernbokslutets kalkylmässiga låneskötselbidrag är under 0,8.

För Raseborgs del ser dessa nyckeltal i boksluten för 2022 och 2021 ut som följande:

Nyckeltal	2022	2021	Landet (2021)
1) Årsbidrag, % av avskrivningarna, koncern	156,1 %	166,3 %	140 %
2) Inkomstskattesats	22 %	22 %	20,02 %
3) Lånebestånd, inkl. hyresansvar euro/invånare, koncern	6 569 €	6 107 €	9 065 €
4) Låneskötselbidrag, koncern	1,4	1,4	1,3

Revisionsnämnden konstaterar att kriterierna för kriskommun enligt kommunallagen inte uppfylls för Raseborgs del.

**Revisionsnämnden rekommenderar aktiv ekonomisk tillsyn samt anpassningsåtgärder och strukturella reformer för att upprätthålla en positiv ekonomisk utveckling så att nämnda nyckeltal skulle närma sig landets medeltal.**

## 5 Personal

Raseborgs stad har en personalstrategi för åren 2022–2025. Vid utgången av år 2022 hade staden 1 991 anställda, vilket motsvarar en ökning på 31 personer jämfört med föregående år (1 960). År 2022 var antalet sjukfrånvarodagar 21,8 per årsverke. År 2021 var antalet 16,7 dagar per årsverke, vilket innebär att sjukfrånvaron ökade från föregående år.

Utvecklingssamtal har hållits med 65 % av personalen (2021: 60 %).



Under året genomfördes en personalenkät. Svarsprocenten var 53 år 2022, då den år 2021 var 60.

Revisionsnämnden konstaterar till sin glädje att antalet olycksfall i arbetet har minskat från 196 till 152. Revisionsnämnden rekommenderar att uppföljningen av olycksfall i arbetet preciseras, t.ex. i form av uppföljning av olycksfrekvensen.

## 6 Sammanfattning

Räkenskapsperiodens ekonomiska resultat var ett överskott på 3,67 miljoner euro jämfört med +1,67 miljoner euro i den reviderade budgeten och +1,77 miljoner euro i den ursprungliga budgeten. De viktigaste orsakerna till den positiva budgetskillnaden är att såväl skatteintäkternas utfall (+1,4 miljoner euro) som verksamhetsintäkternas utfall (+4,3 miljoner euro) var bättre än beräknat, och av verksamhetsintäkternas utfall uppnåddes särskilt stöden och understöden betydligt bättre än beräknat (+3,4 miljoner euro). I stöden och understöden ingår coronaersättningar av staten till ett belopp av 2,8 miljoner euro. Verksamhetskostnadernas utfall blev 3,5 miljoner euro större än beräknat, då köpta tjänster översteg budgeten med 4,6 miljoner euro, medan personalkostnaderna underskred budgeten med 1,6 miljoner euro. Överskridningen i fråga om köpta tjänster hänför sig till social- och hälsovårdskostnader och till täckandet av HUS underskott.

Stadens verksamhetsbidrag var -188,2 miljoner euro, medan det i den reviderade budgeten var -189,0 miljoner euro och således underskreds budgeten med ca 0,8 miljoner euro. Överskridna nettokostnader konstateras för specialiserad sjukvård/betalningsandel 747 700 euro (1,6 %), hemvård och stödtjänster 606 600 euro (6 %), vuxensocialarbete och handikappservice 508 000 euro (3,2 %), dygnet runt boende 190 000 euro (1,3 %), tandvård 104 800 euro (4 %), övrig utbildning 367 400 euro (4,2 %) samt lokalvård och kosthåll 155 800 euro (61,5 %). Av sektorerna som helhet överskred social- och hälsovården sitt anslag med 512 000 euro och tekniska sektorn med 98 000 euro.

För investeringar hade budgeterats 15,3 miljoner euro (netto), medan utfallet var 12,5 miljoner euro och således 2,8 miljoner euro under budgeten.

Lånebeståndet 31.12.2022 uppgick till 108,4 miljoner euro. Stadens lånebestånd i bokslutet för år 2022 är således 3 965 euro per invånare, vilket är 500 euro högre än landets medelvärde på 3 465 euro per invånare (2021). Koncernens lånebestånd var i slutet av året 5 084 euro per invånare. Året innan var motsvarande siffra 5 093 euro per invånare, medan medeltalet för landet var 7 681 euro per invånare år 2021.

Vid tidpunkten för bokslutet är stadens invånarantal 27 324, medan det föregående år var 27 481, 27 530 år 2020, 27 554 år 2019 och 27 626 år 2018. Den nedåtgående trenden i utvecklingen av invånarantalet är således obestridlig. Enligt den nuvarande ekonomiplanen beräknas invånarantalet öka till 27 550 personer år 2025, vilket skulle innebära att trenden bryts och vänds.

I bokslutet för år 2022 är stadens kumulativa överskott 10,1 miljoner euro, dvs. 369 euro per invånare. Ekonomiplanen 2023–2025 visar att de ackumulerade överskotten ökar under planperioden, och ekonomiplanen är således i balans enligt 110 § i kommunallagen.

Enligt revisionsnämndens syn kommer efterverkningarna av välfärdsområdesreformen under de kommande åren att öka trycket på ekonomin på kommunfältet, varför det är ytterst viktigt att åtgärder som syftar till att upprätthålla balansen i stadens ekonomi genomförs proaktivt.

Revisionsnämnden rekommenderar aktiv ekonomisk tillsyn samt anpassningsåtgärder och strukturella reformer för att upprätthålla en positiv ekonomisk utveckling så att nämnda nyckeltal skulle närma sig landets medeltal.

## 7 Underskrifter

Raseborg, 9.5.2023

---

Reija Mettovaara

---

Ragna-Lise Karlsson

---

Ann-Christine Forsell

---

Ann-Katrin Bender

---

Pirjo Rautiainen

---

Lennart Nybergh

---

Jussi Karhila

---

Janne Lönnqvist

---

Ulf Höglund



RASEBORG  
RAASEPORI

RAASEPORI.FI



# ARVIOINTIKERTOMUS 2022

# Sisällysluettelo

	Suositukset	3
1	Tarkastuslautakunta	4
2	Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen	5
2.1	Konsernipalvelut	6
2.2	Sosiaali- ja terveydenhuollon toimiala	7
2.3	Sivistystoimiala	7
2.4	Tekninen toimiala	8
2.4.1	Jätelautakunta	9
2.5	Raaseporin Vesi	9
3	Arviointikertomuksen 2021 seuranta	10
4.	Raaseporin taloudellinen kehitys	12
4.1	Talouskehitys taloussuunnitelmakaudella	13
4.2	Talouden tasapainottaminen kuntalain mukaisesti	14
5	Henkilöstö	14
6	Yhteenveto	15
7	Allekirjoitukset	16

## Suosituksset

<b>Suositus</b>	<b>Toimiala</b>
Tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupungin uuden strategian jalkauttamiseen ja strategisten tavoitteiden edistämiseen kiinnitetään erityistä huomiota taloussuunnitelman laadinnan yhteydessä.	Konsernipalvelut
Tarkastuslautakunta suosittelee, että varhaiskasvatuksen henkilöstöresursoinnissa varmistetaan riittävälle tasolle, jotta päiväkotaja ei jouduta sulkemaan, koska lainmukainen henkilöstöresursointi ei toteudu.	Sivistys
Tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupunki arvioi ovatko olemassa olevat henkilöstöressit riittävät hankkeiden aloitusvaiheessa vai tarvitaanko lisäresursseja kapasiteetin varmistamiseksi.	Tekninen
Tarkastuslautakunta suosittelee, että keskustellaan siitä miten toimialan rekrytointialustaa olisi mahdollista kasvattaa. Keskustelua voisi käydä sisäisesti sekä muiden kuntien kanssa.	Tekninen
Tarkastuslautakunta suosittelee, että jatkossa toimialan suunnitelmissa ja tavoitteissa selkeämmin esitetään mitä kestävyystavoitteita ja -metodeja implementoidaan, tämä yhteistyön vahvistamiseksi ja läpinäkyvyyden lisäämiseksi. kestävyysimplementoinnille teknisellä toimialalla tarvitaan parempaa resursointia sekä konkreettisemmat tavoitteet ja toimintatavat.	Tekninen
Tarkastuslautakunta suosittelee, että nykyistä tiedonvaihtotapaa kaupungin yksiköiden ja Raaseporin Veden välillä selvitetään kriittisesti tavoitteena kehittää toiminnanohjausta ja yhteisten intressien koordinointia.	Raaseporin Vesi
Tarkastuslautakunta suosittelee, että yhteistyötä ja implementointia kestävyyskoordinaattorin kanssa edistetään.	Raaseporin Vesi
Tarkastuslautakunta suosittelee aktiivista talousvalvontaa sekä sopeuttamistoimenpiteitä ja rakenteellisia uudistuksia myönteisen talouskehityksen ylläpitämiseksi.	Kaikki



# 1 Tarkastuslautakunta

Valtuustokaudelle 2021–2024 valitun tarkastuslautakunnan kokoonpano on seuraava:

Varsinaiset jäsenet:

Reija Mettovaara  
Ragna-Lise Karlsson  
Ann-Christine Forsell  
Ann-Katrin Bender  
Pirjo Rautiainen  
Lennart Nybergh  
Jussi Karhila  
Janne Lönnqvist  
Ulf Höglund

Varajäsenet:

Kerstin Gottberg  
Sebastian Stark  
Dennis Barman  
Johanna Lind  
Holger Wickström  
Tiina Kinnunen  
Hannu Rantala  
Hanna Pirttinen  
Tatu Tyni

Puheenjohtajana toimi Reija Mettovaara ja varapuheenjohtajana Ragna-Lise Karlsson.

Kuntalain 121 pykälässä säädetään seuraavaa tarkastuslautakunnan tehtävistä:

”Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

- 1) valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- 2) arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- 3) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
- 4) huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
- 5) valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi;
- 6) valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa joka vuosi valtuustolle arviointikertomuksen, joka sisältää arvioinnin tulokset. Valtuusto käsittelee arviointikertomuksen tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi myös antaa valtuustolle muita tarpeellisiksi katsomiaan selvityksiä arvioinnin tuloksista.”

Tarkastuslautakunta on vuoden aikana kuullut vastuussa olevia virkamiehiä ja tutustuneet eri valittuihin yksiköihin. Tilikauden aikana tarkastuslautakunta on kokoontunut 10 kertaa.

Tilintarkastusyhteisö BDO Audiator Oy on hoitanut lakisääteisen tilintarkastuksen, vastaavana tilintarkastajana on ollut Helge Vuoti JHT.

## 2 Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen

Tilikauden taloudellinen tulos oli 3,67 milj. euron ylijäämä verrattuna +1,67 milj. euroon tarkistetussa talousarviossa ja +1,77 milj. euroon alkuperäisessä talousarviossa. Myönteisen talousarvioeron keskeisimmät syyt ovat verotulojen arvioitua parempi toteuma (+1,4 milj. euroa) ja toimintatuottojen arvioitua parempi toteuma (+4,3 milj. euroa), josta etenkin tuet ja avustukset toteutuivat merkittävästi arvioitua parempana (+3,4 milj. euroa). Tukiin ja avustuksiin sisältyy valtion koronakorvauksia 2,8 milj. euroa. Toimintakulut toteutuivat arvioitua 3,5 milj. euroa suurempana, jossa palvelujen ostot ylittivät arvioidun 4,6 milj. euroa, kun taas henkilöstökulut alittivat arvioidun 1,6 milj. euroa. Palvelujen ostojen ylitykset liittyvät sote-menoihin ja HUS:n alijäämän kattamiseen.

Tarkastuslautakunta toteaa tilikauden tuloksen muodostumisen olleen arvioituakin parempi. Kaupungin taseen kertyneet alijäämät saatiin katettua tilinpäätöksen 2021 yhteydessä, tilikauden 2022 vahvan tuloksen myötä kertyneet ylijäämät ovat 10,1 milj. euroa muodostaen puskurin tulevien vuosien varalle.

Kuntakenttä kohtasi vuodenvaihteessa 2023 yhden historiansa suurimmista muutoksista hyvinvointialueuudistuksen astuessa voimaan, jonka myötä kaupungin tulo- ja menopohja supistuu huomattavasti. Kuntien ja hyvinvointialueiden vastuut tulevat jatkossa osittain nivottumaan yhteen ja vaikuttamaan toinen toiseensa. Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan tästä syystä on tärkeitä heti alusta kehittää tahojen välistä yhteistyötä mahdollisimman toimivaksi ja rakentavaksi, jotta toiminta muodostuu mahdollisimman tehokkaaksi molemmille osapuolille. Tarkastuslautakunta toteaa, että kaupungin talouden ollessa kuntalainmukaisessa tasapainossa kaupungilla on aiempaa paremmat lähtökohdat astua hyvinvointialueuudistuksen jälkeiseen aikaan. Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan on kuitenkin tärkeää edelleen jatkaa rakenteellisten uudistusten ja tehostamistoimenpiteiden läpivientiä taloudellisen tasapainon varmistamiseksi myös jatkossa. Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan kuntien valtionrahoitukseen kohdistuu tulevina vuosina suurella todennäköisyydellä paineita hyvinvointialueiden rahoitustarpeiden ja taloudellisen tasapainon saavuttamistarpeen takia.

Kuntakentän seuraava orastava uudistus on TE-palveluta koskeva muutos, joka astuu voimaan vuonna 2025 tuoden lisätehtäviä kuntien hoidettavaksi. Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan on tärkeitä, että kyseiseen muutokseen valmistautuminen ja yhteistyömahdollisuuksien kartoittaminen aloitetaan mahdollisimman pikaisesti, jotta mahdollisimman edukas ja toimiva lopputuleman varmistetaan.

### **Käyttötalous**

Kaupungin toimintakate oli -188,2 milj. euroa, kun se muutetussa talousarviossa oli -189,0 milj. euroa ja alittui siten n. 0,8 milj. eurolla.

Nettokustannusten ylitykset todetaan erikoissairaanhoido/maksuosuus 747,7 tuhatta euroa (1,6 %), kotihoito ja tukipalvelut 606,6 tuhatta euroa (6 %), aikuissosiaalityö- ja vammaispalvelut 508 tuhatta euroa (3,2 %), ympärivuorokautinen asuminen 190 tuhatta euroa (1,3 %), hammashoito 104,8 tuhatta euroa (4 %), muu sivistys 367,4 tuhatta euroa (4,2 %), toimitilahuolto ja ruokahuolto 155,8 tuhatta euroa (61,5 %).

Toimialoista kokonaisuuksina sosiaali- ja terveydenhuolto ylitti määrärahasa 512 tuhatta euroa ja tekniikka 98 tuhatta euroa.

## Investoinnit

Investoinneiksi oli budjetoitu 15,3 milj. euroa (netto), kun toteutuma oli 12,5 milj. euroa ja siten 2,8 milj. euroa alle talousarvion. Investoinneista voidaan nostaa Södra viken, ruoppaus ja satamareunukset, joka toteutui 103,3 tuhatta euroa arvioitua suurempana sekä liikenneväylät, perusparannukset sekä uudisrakentaminen, joka toteutui 149,7 tuhatta euroa arvioitua suurempana.

## Lainanoton toteutuminen

Kaupungin lainakanta oli budjetoitu kasvamaan noin 7,6 milj. eurolla, toteuma oli kuitenkin lainakannan väheneminen 3,0 milj. eurolla. Lainakanta 31.12.2022 oli 108,4 milj. euroa. Kaupungin lainakanta vuoden 2022 tilinpäätöksessä on näin ollen 3 965 euroa/asukas, mikä on 500 euroa korkeampi kuin maan keskiarvo 3 465 euroa/asukas (2021). Konsernin lainakanta oli vuoden lopussa 5 084 euroa/asukas. Edellisenä vuonna vastaava luku oli 5 093 euroa/asukas, kun maan keskiarvo oli 7 681 euroa/asukas vuonna 2021.

Näin ollen voidaan todeta, että emokunnan velkataakka ylittää maan keskiarvon, joskin erotus on supistunut hieman edellisestä vuodesta. Konsernin velkataakka on edelleen alle maan keskiarvon. Lainakantaa on onnistuttu pienentämään tilikauden aikana, mihin tulisi myös jatkossa pyrkiä.

## Sisäinen valvonta

Tilinpäätöksen tietojen perusteella sisäisessä valvonnassa ei ole havaittu merkittäviä puutteita tilikauden 2022 aikana. Prosessikuvausten laatimista on jatkettu ja vuoden lopussa suurin osa keskeisimmistä prosesseista on kuvattu. Prosessikuvausten olemassaolo ja niiden ajantasaisuuden ylläpito tukee tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan sisäisen valvonnan toimintoja.

Riski ympäristö on tilikauden aikana muuttunut etenkin Venäjän hyökkäyssodasta ja siihen liittyvän uuden turvallisuus- sekä inflaatioympäristön myötä. Erytisen tärkeää on toimia aktiivisesti kyberturvallisuuden ja datan turvaamisen puolesta. Myös hyvinvointialueuudistus tuo mukanaan uusia riskejä kaupungille ja kuntataloudelle yleisesti.

## Asukasluku

Tilinpäätöshetkellä kaupungin asukasluku on 27 324, kun edellisenä vuonna luku oli 27 481 vuonna 2020 27 530, vuonna 2019 27 554 ja 27 626 vuonna 2018. Asukasmäärän kehityksen laskeva trendi on siten kiistaton. Nykyisessä taloussuunnitelmassa asukasmäärän on arvioitu kasvavan 27 550 henkilöön vuonna 2025, mikä tarkoittaisi trendin katkaisemista ja kääntämistä.

Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan kaupungin demograafisen trendin katkaisemiseen tähtäävät toimet ovat ensiarvoisen tärkeitä asukaslukutavoitteen toteutumista sekä tulevien vuosien taloudellisen tasapainon ja palvelutarjonnan varmistamiseksi.

## 2.1 Konsernipalvelut

Toimintakate oli -11,63 milj. euroa verrattuna alun perin budjetoituun -12,2 milj. euroon ja -12,9 milj. euroon muutetussa talousarviossa. Toimintakate oli siten 1,27 milj. euroa parempi kuin muutetussa talousarviossa. Toiminnalliset tavoitteet ovat pääosin toteutuneet. Talousarvion toteutumisesta on tarkastuslautakunnan mukaan esitetty tilinpäätösasiakirjassa asiallisesti.

Tarkastuslautakunta toteaa keskeisenä seikkana tilikauden aikana erityisesti kaupungin uuden strategian 2022-2025 vahvistamisen kaupunginvaltuustossa, koska uusi strategia on keskeisessä roolissa kaupungin kehittämisessä ja vuosittaisessa tavoiteasetannassa.

Tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota it-arkkitehtuurien ja -avainprosessien kuvausten etenemiseen, joka saatujen tietojen mukaan riippuu pitkälti IT-arkkitehdin rekrytoinnin onnistumisesta. Rekrytointi ei useasta yrityksestä huolimatta ole onnistunut tilikauden aikana.

Kaupunki hyväksyi vuonna 2021 suunnitelman Raaseporin kaupungin muodostaneiden kaupunkien arkistojen yhdistämisestä. Tämä suunnitelma on kuitenkin laitettu jäihin kustannussyitten takia.

***Tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupungin uuden strategian jalkauttamiseen ja strategisten tavoitteiden edistämiseen kiinnitetään erityistä huomiota taloussuunnitelman laadinnan yhteydessä.***

## 2.2 Sosiaali- ja terveydenhuollon toimiala

Sosiaali- ja terveydenhuollon toimialan toimintakate on kokonaisuudessaan -115,9 milj. euroa, kun se oli alkuperäisessä talousarviossa -113,8 milj. euroa ja muutetussa talousarviossa -115,4 milj. euroa. Muutettu talousarvio ylittyi täten 0,51 milj. eurolla. Tilinpäätöksen tietojen mukaan koronaan vaikutti toimintaa edelleen vuoden 2022 aikana ja valtion koronatukea saatiin 2,86 milj. euroa, jonka lisäksi tilikaudelle kirjattiin vuoden 2021 koronatukea 0,13 milj. euroa. Tuloksen muodostumiseen vaikuttaa niin ikään HUSin alijäämän kaatamisesta johtuva kulut 2,5 milj. euroa sekä Kärkullan alijäämän kattamisen kustannukset 0,13 milj. euroa.

Tilikauden toimintaa on värittänyt toiminnan siirtoa Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueelle valmistelevat toimet, joka myös on vienyt paljon resursseja.

Aiempien vuosien tapaan myös vuotta 2022 on värittänyt henkilöstön saatavuuteen liittyvät ongelmat, mikä osaltaan on vaikuttanut olemassa olevan henkilöstön kasvaneeseen työmäärään sekä lisääntyneisiin ostopalveluihin. Kotihoidossa otettiin käyttöön henkilökunnalle maksettava lisäkorvaus henkilöstömitoitustilanteita lieventämään. Karjaan terveysasema jouduttiin syksyllä sulkemaan lääkäripulan vuoksi. Tilannetta hoidettiin ostopalveluilla sekä ohjaamalla potilaita Lohjalle. Vuodeosastopaikkoja jouduttiin niin ikään taas vähentämään henkilökuntavajeen takia.

Tarkastuslautakunta toteaa toimialan (kansallisellakin tasolla) haastavan rekrytointitilanteen ongelmalliseksi. Hyvinvointialueudistuksen myötä asia ei enää ole kaupungin vaikutusvallan puitteissa, mutta kaupunkilaisten asianmukaisten palveluiden jatkon turvaamiseksi asiaan on ensiarvoisen tärkeää löytää ratkaisu.

## 2.3 Sivistystoimiala

Vuoden toimintakate oli -63,3 milj. euroa, joka alitti muutetun talousarvion (63,6 milj. euroa) ~0,3 milj. eurolla. Pandemia vaikutti toimintaan vielä alkuvuoden 2022 aikana, jonka jälkeen sotatilanteen myötä kaupungin varhaiskasvatuksen ja opetuksen ryhmiin on tullut ukrainalaisia lapsia useampi kymmenen. Henkilöstön sairaspotilaat ovat olleet merkittävät ja sijaisten saatavuus samalla heikkoa, mikä on kuormittanut toimintaa vuoden aikana.

Varhaiskasvatuksen maksuja säätelevien säännösten muutosten sekä oppivelvollisuuden laajentamisen kielteiset taloudelliset vaikutukset olivat arvioitua pienemmät, mikä osaltaan vaikutti tuloksen muodostumiseen myönteisesti.

Päivähoidon hakijamäärien kasvu on jatkunut vuoden 2022 aikana asettaen painetta toiminnalle. Tilinpäätöksen tietojen perusteella hakijamäärän kasvu ei harmillisesti kuitenkaan johdu vastasyntyneiden kasvaneesta määrästä tai maahanmuutosta, vaan alle kolmivuotiaille lapsille päivähoitopaikkaa hakevien huoltajien määrän kasvusta sekä perhepäivähoitajien määrän vähenemisestä. Vuoden aikana avattiin uusia osastoja painetta lievittämään.

Tarkastuslautakunta toteaa, että edellisten vuosien tapaan kaupungin koulujen oppilasmäärä laski 2 555 oppilaasta 2 493 oppilaaseen. Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan oppilasmäärän laskeva trendi asettaa painetta kouluverokostolle ja sen tulevaisuuden muodolle.

Kaupungin hyvinvointikoordinaattori aloitti keväällä 2022 tehtävänänsä kaupungin ja hyvinvointialueen välisen yhteistyön edistäminen sekä toimialojen välinen työ hyvinvointityön edistämiseksi osallistuen myös toimialan eri työryhmiin, verkostoihin ja hankkeisiin. Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan hyvinvointikoordinaattorilla on tärkeä tehtävä toimia kaupungin ja hyvinvointialueen välisenä linkkinä ja painottaa lasten ja nuorten lisääntyneisiin pahoinvoinnin oireiden lieventämiseen tähtäävien toimenpiteiden tärkeyttä.

Tarkastuslautakunta toteaa myönteisenä seikkana saamiensa tietojen mukaan kaikkien viiden koulukuraattori viran olevan täytetyt. Psykologin viran täyttäminen on kuitenkin edelleen ollut haastavaa, OKM:n avustus on kuitenkin mahdollistanut psykologipalvelujen hankinnan suhteellisin pienin kustannuksin.

Tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota laskevaan syntyvyyteen ja sen vaikutukseen sivistystoimen rakenteisiin tulevaisuudessa ja ehdottaa, että tästä juontavaan ongelmaan haettaisiin ratkaisua uusista toimintatavoista, luovia ratkaisuja hyödyntäen, jolla mahdollisesti voitaisiin välttyä muutoksilta kouluverkossa, josta tarkastuslautakunta esittää esimerkkinä syksyllä valmistuneen Askerin keskuksen Mustiolla.

Varhaiskasvatuksen lainsäädännön muutoksen myötä henkilöstöresursoinnin alittuminen on tiukentunut entuudestaan. Tarkastuslautakunnan tietojen mukaan vuoden aikana on sattunut tapauksia, jolloin päiväkotit on jouduttu sulkemaan ja lapset lähetetty koriin alimitoitettun henkilöstöresursoinnin takia.

***Tarkastuslautakunta suosittelee, että varhaiskasvatuksen henkilöstöresursoinnissa varmistetaan riittävälle tasolle, jotta päiväkotit ei jouduta sulkemaan, koska lainmukainen henkilöstöresursointi ei toteudu.***

## 2.4 Tekninen toimiala

Teknisen toimialan taloudellinen toteutuma oli -0,15 milj. euroa ollen siten muutettua talousarviota ~0,1 milj. euroa heikompi. Tilikauden toimintaan vaikuttivat yleinen kustannustason nousu, joka vaikutti materiaalien ja palveluiden hintatasoon. Runsaslumina talvi vaikutti niin ikään talvikunnossapidon kustannusten arvioitua suurempaan muodostumiseen.

Hyvinvointialueuudistuksen valmistelut ovat rasittaneet niin ikään teknisen toimen hallintoa kiinteistömassan läpikäynnin ja vuokrien määrittämisen muodossa. Tehtävät saatiin toteutettua määräajassa ja tiedot annettua hyvinvointialueelle.

Kiinteistöjen myynnin bruttototeuma oli 1,36 milj. euroa, myyntivoitto tavoite toteutui arvioitua paremmin toteuman ollessa 1,15 milj. euroa ylittäen arvioidun ~0,15 milj. eurolla. Luovutettuja tontteja oli viisi kappaletta tilikauden aikana tavoitteen ollessa kahdeksan kappaletta. Tonttivarannon osalta tavoite saavutettiin pientalo- ja kerrostalotonttien osalta, yritystonttien osalta toteuma oli 25 kappaletta tavoitteen ollessa 30 kappaletta.

Kaavoitusta on aiempina vuosina rasittanut alimiehitys. Tilinpäätöksen tietojen perusteella tilanne on ratkaistu vuoden aikana neljän uuden työntekijän rekrytoinnin myötä. Tarkastuslautakunnan käsityksen mukaan toimialan henkilöstön saatavuus on kuitenkin edelleen osittain haasteellinen. Erinäisten projektien hallinta vie resursseja, joihin nykyisten henkilöstöresurssien riittävyys on haasteellinen aiheuttaen riskin henkilöstön uupumisen muodossa.

Kaupungin strateginen tavoite on olla hiilineutraali vuoteen 2035 mennessä. Energia- ja ilmasto-ohjelma hyväksyttiin alkuvuodesta 2021. Tekninen toimiala on tavoitteen toteutumisen tukemiseksi siirtynyt öljystä hakkeen käyttöön kaukolämmön tuotannossa ja toteuttanut toimia kiinteistöjen energiatalouden tukemiseksi.

Tarkastuslautakunnan käsityksen mukaan yhteistyö kestävyyskoordinaattorin kanssa ei toimi optimaalisella tavalla vaan asiaa tulisi edelleen kehittää. Samoin HINKUN-työhön pitäisi kohdentaa lisäresursseja, jotta HINKU-työ suuremmassa määrin tukisi kaupungin energia- ja ilmasto-ohjelmaa.

***Tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupunki arvioi ovatko olemassa olevat henkilöstöresurssit riittävät hankkeiden aloitusvaiheessa vai tarvitaanko lisäresursseja kapasiteetin varmistamiseksi.***

***Tarkastuslautakunta suosittelee, että keskustellaan siitä, miten toimialan rekrytointialustaa olisi mahdollista kasvattaa. Keskustelua voisi käydä sisäisesti sekä muiden kuntien kanssa.***

***Tarkastuslautakunta suosittelee, että jatkossa toimialan suunnitelmissa ja tavoitteissa selkeämmin esitetään mitä kestävyystavoitteita ja -metodeja implementoidaan, tämä yhteistyön vahvistamiseksi ja läpinäkyvyyden lisäämiseksi. Kestävyysimplementoinnille teknisellä toimialalla tarvitaan parempaa resursointia sekä konkreettisemmat tavoitteet ja toimintatavat.***

## 2.4.1 Jätelautakunta

Jätelautakunnan toimintakate oli 85 tuhatta euroa ylittäen arvioidun 5,5 tuhannella eurolla.

Jätelaki uudistui vuoden 2021 aikana. Uusi laki asettaa kasvaneita vaatimuksia jätteenhoidon viranomaisille johtaen kasvaneeseen työtaakkaan. Uuden jätelain määräykset koskien velvoittaa jätteenhoitoviranomaisen pitämään kirjaa ja raportoimaan kaikesta kompostoinnista. Tämä vaatii uuden rekisterin muodostamisen. Tarkastuslautakunnan käsityksen mukaan kyseisen vaatimuksen täyttämiseen tähtäävä kartoitustyö on aloitettu, mutta ei vielä saatettu päätökseen. Samoin lietteenkuljetusyrittäjiä koskevat lakiin kirjoitetut uudet velvoitteet ovat lisänneet työtaakkaa.

Edellisvuoden arviointikertomuksen tapaan tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota uuden jätelain myötä kasvaneisiin vaatimuksiin jätteenkäsittelyyn liittyen, jotka kuormittavat olemassa olevia henkilöstöresursseja. Jätelain tiukentuneet vaatimukset tähtäävät entistä ympäristöystävälliseen jätteen käsittelyyn, mikä on yhteneväinen kaupungin strategisen tavoitteen kanssa. Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan on tärkeitä, että toiminnalle varmistetaan riittävä resurssointi.

## 2.5 Raaseporin Vesi

Tiilikauden ylijäämäksi muodostui ~0,68 milj. euroa, mikä on n. 50 tuhatta euroa alle arvioidun. Myyty vesimäärä oli 1 351 061 m<sup>3</sup>, kun taas pumpattu vesimäärä oli 1 604 837 m<sup>3</sup>, mikä vastaa 15,8 % eroa (2021: 16,7 %). Tiilikauden aikana valmistui merkittäviä investointihankkeita investointien toteutuksen ollessa 1,85 milj. euroa talousarviossa myönnetystä 1,94 milj. eurosta.

Tarkastuslautakunnan käsityksen mukaan aiemmissa arviointikertomuksissakin esitettyyn huoleen verkoston saneeraustarpeesta on reagoitu. Tehtävää varten on palkattu projektijohtaja ja



tavoitteena on, että saneeraustyö on valmista vuonna 2030. Tarkastuslautakunta kiinnittää huomioita verkostosaneerausurakan myötä kasvaneeseen taloudellisten resurssien tarpeeseen Raaseporin Vedessä. Hankkeiden rahoittamistarve muodostanee tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan lainannostotarpeen Raaseporin Vedelle. Lainannostotarpeen kokoluokkaan on toki mahdollista vaikuttaa esimerkiksi vesitaksoja korottamalla tai Raaseporin Vedelle asetettua tuottotavoitetta muuttamalla, toki kyseiset päätökset ovat viime kädessä poliittisia päätöksiä.

Tarkastuslautakunnan saamien tietojen mukaan HINKU-implementointia ei ole aloitettu Raaseporin Veden organisaatiossa. Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan yhteistyötä Raaseporin Veden ja kestävyyskoordinaattorin kanssa tulisi syventää kehittämällä tahojen välistä tietojenvaihtoa.

Tarkastuslautakunnan käsityksen mukaan lietteenkäsittely tapahtuu edelleen kuljettamalla tämä Turkuun käsiteltäväksi. Tarkastuslautakunta ehdottaa, että selvitetään lietteenkäsittelyn aloittamisen mahdollisuuksia biokaasun tuottamiseksi, joko omana toimintana tai paikallisen tahon toimesta.

***Tarkastuslautakunta suosittelee, että nykyistä tiedonvaihtotapaa kaupungin yksiköiden ja Raaseporin Veden välillä selvitetään kriittisesti tavoitteena kehittää toiminnanohjausta ja yhteisten intressien koordinointia.***

***Tarkastuslautakunta suosittelee, että yhteistyötä ja implementointia kestävyyskoordinaattorin kanssa edistetään.***

### 3 Arviointikertomuksen 2021 seuranta

<i>Toimiala</i>	<i>Suositus</i>	<i>Tila</i>	<i>Perustelu</i>
Kaikki toimialat	Tarkastuslautakunta suosittelee, prosessikuvausten valmiiksi saattamista niiden ollessa keskeinen osa toimivien prosessien varmistamista sekä tukien sisäistä valvontaa.	Kesken	Prosessikuvausten laadinta jatkui 2022, vuoden lopussa keskeisimmät prosessit olivat pääosin kuvattu. Työ on jatkuvaa koska prosessit muuttuvat/päivittyvät.
Konsernipalvelut	Tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupungin uusi strategia vahvistetaan ja että siihen nivoutuvat ohjeet ja suunnitelmat (markkinoinnin toimintasuunnitelma, brändäysohje, digitaalinen strategia jne.) saatetaan valmiiksi jo uuden strategiakauden alkuvaiheessa.	Valmis	Strategia 2022-2025 vahvistettiin, markkinoinnin ja viestinnän toimintasuunnitelmat ovat valmiit, brändikäsikirja on laadittu. Elinkeinoelämän strategiatyö viimeistellään 2023 aikana.
Konsernipalvelut	Tarkastuslautakunta suosittelee edelleen, että kaupunki vahvasti priorisoi kasvavaa työttömyyttä.	Kesken	Torjunnan priorisointityötä tehostetaan Raasepori-Hanko kuntakokeilulla. Työttömyys on laskenut vuoden 2022 aikana.
Sosiaali- ja terveydenhuolto	Tarkastuslautakunta suosittelee, että toimialan rekrytointiongelmien	Kesken	Rekrytointiongelmien ovat maanlaajuisesti jatkuneet. Kaupungissa päätettiin lisäkorvauksen

	ratkaisemiseksi tehdään kaikki voitava.		maksamisesta hoitajille.
Sivistys	Tarkastuslautakunta suosittelee, että lasten ja nuorten lisääntyneen pahoinvoinnin oireisiin kiinnitetään enenevässä määrin huomiota, johon liittyen riittävän koulupsykologien resurssoinnin varmistaminen on keskeisessä roolissa.	Kesken	Koulupsykologiresurssi on oikealla tasolla suhteessa oppilasmäärään. Kaikki tehtävät ovat vuoden 2022 aikana saatu täytetyiksi. Ongelma on, että erikoissairaanhoidon/lasten- ja nuortenpsykiatria ei pysty vastaamaan lasten ja nuorten ongelmiin.
Tekninen	Tarkastuslautakunta suosittelee, että strateginen tavoite hiilineutraalisuudesta 2035 otetaan tosissaan ja että tavoitteen toteuttamista tukeviin hankkeisiin varmistetaan riittävä resurssointi.	Kesken	Hinku-työryhmä on asetettu ja kaupungilla on kestävyyskoordinaattori. Uusien rakennusten suunnittelussa ja perusparannusten yhteydessä harkitaan mahdollisuuksia asentaa rakennukseen aurinkopaneeleita. Jotta tavoiteltuun hiilineutraalisuuspäämäärään päästään, edellyttää se usean eri energiatehokkuushankkeen toteutusta.
Tekninen	Tarkastuslautakunta suosittelee, että investointihankkeet tarkastellaan kriittisesti, tasaisin väliajoin ja että hankkeet, joita nykyisillä resursseilla ei voida toteuttaa ei budjetoitaisi vuosi toisensa perään.	Kesken	Raaseporin kaupungin tulevassa 10-vuotiskauden investointiohjelmassa on merkittäviä hankkeita koko suunnitelmakauden ajan. Investointihankkeiden suunnittelu tulee käynnistää mahdollisimman aikaisessa vaiheessa.
Tekninen	Tarkastuslautakunta suosittelee, että henkilöstön hyvinvoinnista jatkossakin pidetään huolta ja, että henkilöstöresurssointi pidetään riittävällä tasolla toimialan toiminnan varmistamiseksi.	Valmis	Teknisen koulutuksen saaneen henkilöstön rekrytointi on ollut erittäin haastavaa, työnhakijoita on ollut vähän avoimena oleviin työtehtäviin. Henkilökunnan hyvinvoinnista huolehtiminen on tärkeää, etenkin kun työn rasitus on hetkittäin kova. Nykyisen henkilökuntamitoituksen ylläpitäminen on tärkeää, jatkuva (sisäinen)koulutus

			ja työkuvan mielekkyys ja -tasapaino osaltaan ylläpitää henkilöstön hyvinvointia.
Raaseporin Vesi	Tarkastuslautakunta suosittelee, että suurta painoarvoa asetetaan viemäriverkoston kasvavalle saneeraustarpeelle ja että saneeraussuunnitelman toteutus suoritetaan mahdollisimman nopeasti tämän valmistuttua yhteistyössä kaupungin muiden toimialojen kanssa. Kasvavien saneeraustarpeiden kestävien rahoitusratkaisujen löytäminen tulee niin ikään priorisoida.	Valmis	Vuosille 2023–2030 on laadittu kunnostussuunnitelma vuonna 2020 tehdyn kuntokartoituksen perusteella. Kunnostushankkeita johtamaan on palkattu projektipäällikkö, ja siten kunnostussuunnitelman toteuttaminen on aloitettu.
Kaikki toimialat	Tarkastuslautakunta suosittelee edelleen toimenpiteitä, joilla kaupungin pitkäaikainen taloudellinen tasapaino säilyy.	Kesken	Toimintaprosessien kehittämistä jatketaan tavoitteena edelleen tehostaa ja digitalisoida prosesseja siellä missä se on tarkoituksenmukaista.
Kaikki toimialat	Tarkastuslautakunta suosittelee aktiivista talousvalvontaa sekä sopeuttamistoimenpiteitä ja rakenteellisia uudistuksia myönteisen talouskehityksen ylläpitämiseksi.	Kesken	Kaupunki jatkaa talousohjauksen ja -seurannan prosessien kehittämistä. Hyvien ja joustavien raportointityökalujen avulla prosessit tehostuvat ja täten varmistetaan oikean ja oikea-aikaisen tiedon saatavuus.

***Yhteenvedona voidaan todeta, että tarkastuslautakunnan suositukset on otettu huomioon.***

#### 4. Raaseporin taloudellinen kehitys

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Maa 2021
<b>Toimintakustannukset, €/asukas</b>	6002	6071	6443	6893	6686	6686	6915	6787	6652	6975	7184	7301	7579	8123	7354
<b>Tuloveroprosentti</b>	20,0	21,0	21,0	21,0	21,0	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0	20,02
<b>Valtionosuudet €/asukas</b>	1602	1634	1689	1836	1895	1830	1840	1939	1984	1951	1978	2531	2350	2617	1824
<b>Lainakanta €/asukas</b>	2978	2829	2902	3506	3978	4194	4233	4238	3909	3855	4177	4015	4047	3965	3465
<b>Vuosikate €/asukas</b>	121	494	231	-13	193	85	117	303	565	135	18	627	547	425	681
<b>Vuosikate % poistoista</b>	61	220	100	-6	74	38	56	137	249	58	7,6	237,3	203,1	146,2	158

<i>Kauden yli-/alijäämä milj. €</i>	-1,61	7,96	0,0	-7,3	16,6	-3,96	-2,59	2,3	9,4	-2,69	-6,17	9,99	7,63	10,1	
<i>Kertynyt alijäämä €/asukas</i>	-892	-614	-616	-873	-298	-437	-499	-419	-84	-182	-407	-44	+233	+369	+2519

Yllä olevista tilastoista voidaan todeta, että Raaseporin talouskehitys heijastuu ja vertautuu koko maan keskimääriisiin tietoihin vuonna 2021. Toimintakustannusten osalta voidaan todeta, että ne asukasta kohden mitattuna kasvavat edelleen ja ylittävät myös maan keskiarvon selkeästi. Lisäksi koko maan keskiarvoihin verrattuna voidaan nostaa esiin kaupungin veroprosentti, joka ylittää maan keskiarvon vajaalla kahdella prosenttiyksiköllä sekä asukaskohtainen lainakanta, joka on hieman maan keskiarvoa korkeampi. Todetaan kuitenkin, että kriisikuntakriteerinkin muodosta konsernin lainakanta on alle maan keskitaso. Vuosikate asukasta kohden on alle maan keskitason. Kaupungin aiempien vuosien kertyneet alijäämät on saatu katettua viime vuosien aikana, kertyneet ylijäämät per asukas ovat kuitenkin selkeästi alle maan keskitason edelleen.

***Yhteenvedona voidaan todeta, että Raaseporin tunnusluvut ovat monilta osin huomattavasti maan keskiarvoa heikkomat vaikkakin kertyneet alijäämät on saatu katettua tilinpäätöksen 2021 yhteydessä ja kertyneitä ylijäämiä edelleen kasvatettua tilinpäätöksen 2022 myötä. Tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota toimintakustannukset per asukas sekä vuosikate per asukas tunnuslukujen kehitykseen. Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan kyseisten tunnuslukujen kehityksen parantamiseen tähtääviin rakenteellisiin uudistuksiin ja tehostamistoimenpiteisiin tulisi panostaa.***

## 4.1 Talouskehitys taloussuunnitelmakaudella

Kaupungin talousarvio ja taloussuunnitelma vuosille 2023–2025 ovat seuraavat (kaupunki ml. liikelaitokset):

<b>Talousarvio ja taloussuunnitelma 2023–2025</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<i>Tilikauden yli-/alijäämä</i>	4 561 960	2 637 570	1 715 840
<i>Toimintakate</i>	-75 484 440	-77 347 030	-79 700 090
<i>Verotulot</i>	70 256 000	68 626 000	68 626 000
<i>Valtionosuudet</i>	16 989 700	16 989 700	16 989 700
<i>Vuosikate</i>	12 555 460	10 687 570	9 825 840
<i>Kertynyt yli-/alijäämä</i>	14 667 000	17 305 000	19 020 000
<i>Lainakanta (t €)</i>	118 026 000	118 816 000	119 655 000
<i>Laina €/asukas</i>	4 300	4 321	4 343

Vuoden 2022 tilinpäätöksessä kaupungin kumulatiivinen ylijäämä on 10,1 milj. euroa eli 369 euroa/asukas. Edellä olevasta talousarvio–taloussuunnitelmataulukosta 2023–2025 voidaan todeta, että taloussuunnitelma on kuntalain 110 §:n mukaisessa tasapainossa. Taulukosta on todettavissa, että tilikauden tulosten ennakoitaan heikkenevän taloussuunnitelmakauden loppua kohden, toimintakate heikkenee ja tilikauden ylijäämät pienenevät.

***Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan hyvinvointialueuudistuksen jälkivaikutukset asettanee tulevana vuosina kasvavaa painetta kuntakentän taloudelle, minkä takia kaupungin talouden tasapainon ylläpitämiseen tähtääviä toimia on ensisijaisen tärkeää toteuttaa proaktiivisesti.***

Vuoden 2022 aikana lainakanta supistui 2,6 milj. euroa edellisvuodesta. Taloussuunnitelmakauden loppuun mennessä lainakannan arvioidaan supistuvat 2,9 milj. eurolla tilinpäätöksen 2022 tilanteesta. Taloussuunnitelman mukaan lainakanta euroa per asukas on taloussuunnitelmakauden

lopussa 4 343 euroa per asukas ylittäen maan keskitason vuonna 2021. Tämä olettamalla, että asukasluvun kasvutavoite realisoituu, jos asukasluvun kasvutavoite ei realisoidu vaan laskeva trendi jatkuu tunnusluku heikkenee suhteessa maan keskitasoon.

## 4.2 Talouden tasapainottaminen kuntalain mukaisesti

Talouden tasapainottamisen kriteereistä määrätään kuntalain § 118:ssa.

Kuntalain 118 §:n kriteerit ovat:

- 1) kunnan konsernituloslaskelman vuosikatteen ja poistojen suhde on alle 80 prosenttia;
- 2) kunnan tuloveroprosentti on vähintään 2,0 prosenttiyksikköä korkeampi kuin kaikkien kuntien painotettu keskimääräinen tuloveroprosentti;
- 3) asukasta kohden laskettu kunnan konsernitilinpäätöksen lainojen ja vuokravastuiden määrä ylittää kaikkien kuntien konsernitilinpäätöksen lainojen ja vuokravastuiden keskimääräisen määrän vähintään 50 prosentilla;
- 4) konsernitilinpäätöksen laskennallinen lainanhoitokate on alle 0,8.

Raaseporin osalta nämä tunnusluvut vuosien 2022 ja 2021 tilinpäätöksissä näyttävät seuraavilta:

<b>Tunnusluvut</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Maa (2021)</b>
1) Vuosikate % poistoista, konserni	156,1 %	166,3 %	140 %
2) Tuloveroprosentti	22 %	22 %	20,02 %
3) Lainakanta ml. vuokravastuu €/as., konserni	6 569 €	6 107 €	9 065€
4) Lainanhoitokate, konserni	1,4	1,4	1,3

Tarkastuslautakunta toteaa, että kuntalain kriisikuntakriteerejä ei toteudu Raaseporin osalta.

***Tarkastuslautakunta suosittelee aktiivista talousvalvontaa sekä sopeuttamistoimenpiteitä ja rakenteellisia uudistuksia myönteisen talouskehityksen ylläpitämiseksi, jotta em. tunnusluvut lähestyisivät maan keskitasoa.***

## 5 Henkilöstö

Raaseporin kaupungilla on henkilöstöstrategia vuosille 2022–2025. Vuoden 2022 lopussa kaupungin palveluksessa oli 1 991 henkilöä, mikä vastaa 31 henkilön kasvua edelliseen vuoteen verrattuna

(1 960). Vuonna 2022 sairauspoissaoloja oli 21,8 päivää per henkilötyövuosi, vuonna 2021 luku oli 16,7 päivää per henkilötyövuosi, joten sairauspoissaolojen määrä kasvoi edellisestä vuodesta.

Kehityskeskusteluita on pidetty 65 % henkilöstön kanssa (2021: 60 %).

Vuoden aikana on tehty henkilöstökysely. Vastausprosentti oli 53 % vuonna 2022 kun vuoden 2021 vastausprosentti oli 60 %.

Tarkastuslautakunta toteaa ilokseen, että työtapaturmien määrä on vähentynyt 152 kappaleeseen 196:stä. Tarkastuslautakunta suosittelee työtapaturmien seurannan tarkentamista, esim. tapaturmataajuuden seuraamisen muodossa.

## 6 Yhteenveto

Tilikauden taloudellinen tulos oli 3,67 milj. euron ylijäämä verrattuna +1,67 milj. euroon tarkistetussa talousarviossa ja +1,77 milj. euroon alkuperäisessä talousarviossa. Myönteisen talousarvioeron keskeisimmät syyt ovat verotulojen arvioitua parempi toteuma (+1,4 milj. euroa) ja toimintatuottojen arvioitua parempi toteuma (+4,3 milj. euroa), josta etenkin tuet ja avustukset toteutuivat merkittävästi arvioitua parempana (+3,4 milj. euroa). Tukiin ja avustuksiin sisältyy valtion koronakorvauksia 2,8 milj. euroa. Toimintakulut toteutuivat arvioitua 3,5 milj. euroa suurempana, jossa palvelujen ostot ylittivät arvioidun 4,6 milj. euroa, kun taas henkilöstökulut alittivat arvioidun 1,6 milj. euroa. Palvelujen ostojen ylitykset liittyvät sote-menoihin ja HUS:n alijäämän kattamiseen.

Kaupungin toimintakate oli -188,2 milj. euroa, kun se muutetussa talousarviossa oli -189,0 milj. euroa ja alittui siten n. 0,8 milj. eurolla. Nettokustannusten ylitykset todetaan erikoissairaanhoidon/maksuosuus 747,7 tuhatta euroa (1,6 %), kotihoito ja tukipalvelut 606,6 tuhatta euroa (6 %), aikuissosiaalityö- ja vammaispalvelut 508 tuhatta euroa (3,2 %), ympärivuorokautinen asuminen 190 tuhatta euroa (1,3 %), hammashoito 104,8 tuhatta euroa (4 %), muu sivistys 367,4 tuhatta euroa (4,2 %), toimitilahuolto ja ruokahuolto 155,8 tuhatta euroa (61,5 %). Toimialoista kokonaisuuksina sosiaali- ja terveydenhuolto ylitti määrärahasa 512 tuhatta euroa ja tekniikka 98 tuhatta euroa.

Investoinneiksi oli budjetoitu 15,3 milj. euroa (netto), kun toteutuma oli 12,5 milj. euroa ja siten 2,8 milj. euroa alle talousarvion.

Lainakanta 31.12.2022 oli 108,4 milj. euroa. Kaupungin lainakanta vuoden 2022 tilinpäätöksessä on näin ollen 3 965 euroa/asukas, mikä on 500 euroa korkeampi kuin maan keskiarvo 3 465 euroa/asukas (2021). Konsernin lainakanta oli vuoden lopussa 5 084 euroa/asukas. Edellisenä vuonna vastaava luku oli 5 093 euroa/asukas, kun maan keskiarvo oli 7 681 euroa/asukas vuonna 2021.

Tilinpäätöshetkellä kaupungin asukasluku on 27 324, kun edellisenä vuonna luku oli 27 481 vuonna 2020 27 530, vuonna 2019 27 554 ja 27 626 vuonna 2018. Asukasmäärän kehityksen laskeva trendi on siten kiistaton. Nykyisessä taloussuunnitelmassa asukasmäärän on arvioitu kasvavan 27 550 henkilöön vuonna 2025, mikä tarkoittaisi trendin katkaisemista ja kääntämistä.

Vuoden 2022 tilinpäätöksessä kaupungin kumulatiivinen ylijäämä on 10,1 milj. euroa eli 369 euroa/asukas. Taloussuunnitelma 2023–2025 osoittaa kertyneiden ylijäämien kasvamista suunnitelmakauden aikana, taloussuunnitelma on siten kuntalain 110 §:n mukaisessa tasapainossa.

Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan hyvinvointialueuudistuksen jälkivaikutukset asettanee tulevana vuosina kasvavaa painetta kuntakentän taloudelle, minkä takia kaupungin talouden tasapainon ylläpitämiseen tähtäviä toimia on ensisijaisen tärkeää toteuttaa proaktiivisesti.

Tarkastuslautakunta suosittelee aktiivista talousvalvontaa sekä sopeuttamistoimenpiteitä ja rakenteellisia uudistuksia myönteisen talouskehityksen ylläpitämiseksi, jotta em. tunnusluvut lähestyisivät maan keskitasoa.



## 7 Allekirjoitukset

Raasepori 9.5.2023

---

Reija Mettovaara

---

Ragna-Lise Karlsson

---

Ann-Christine Forsell

---

Ann-Katrin Bender

---

Pirjo Rautiainen

---

Lennart Nybergh

---

Jussi Karhila

---

Janne Lönnqvist

---

Ulf Höglund

## Följande handlingar har undertecknats den 10 maj 2023



**Utvärderingsberättelse 2022 slutlig.docx**  
(389639 byte)  
SHA-512: 26f83f685e05c80a1768ea7ed9ef199349227  
ef68cb88dfbb91ce839f03b777e1a4f5d14919f156cedd  
0ece1f208e6ffb9f658c47fc2924581257f01b4d9e59c



**Arviointikertomus 2022 lopullinen.docx**  
(856201 byte)  
SHA-512: 49df1063f762c83da9c8dc5ec93c898aa263e  
949f1e5badb0cf4e87f18c68bc005d047f23dc39845cc3  
cb2372541a52544faacab61e3906b566f73de9d2ae4bc

## Underskrifter

2023-05-10 15:24:09 (CET)

**Ann-Christine Forsell, -**

aforsell@surfnat.fi  
+358505662450  
Undertecknat med SMS

2023-05-10 07:42:33 (CET)

**Ann-Katrin Linda Bender, -**

ankibender@gmail.com  
Undertecknat med e-legitimation (Finnish Trust Network)

2023-05-10 14:19:56 (CET)

**Janne Lönnqvist, -**

vassarijanne@gmail.com  
Undertecknat med e-legitimation (Finnish Trust Network)

2023-05-10 10:26:03 (CET)

**Jussi Vesa Karhila, -**

jussi.karhila@wippies.fi  
Undertecknat med e-legitimation (Finnish Trust Network)

2023-05-10 12:44:09 (CET)

**Lennart Kristian Nybergh, -**

lennart.nybergh@gmail.com  
Undertecknat med e-legitimation (Finnish Trust Network)

2023-05-10 16:52:31 (CET)

**Pirjo Raila Annikki Rautiainen, -**

pirjo.rautia@gmail.com  
Undertecknat med e-legitimation (Finnish Trust Network)

2023-05-10 14:10:34 (CET)

**Ragna-Lise Lilian Karlsson, -**

ragnalise@gmail.com  
Undertecknat med e-legitimation (Finnish Trust Network)

2023-05-10 19:05:46 (CET)

**Reija Kristiina Mettovaara, -**

mettovaarareija@gmail.com  
Undertecknat med e-legitimation (Finnish Trust Network)

2023-05-10 11:39:48 (CET)

**Ulf Christian Höglund, -**ulf.hoglund@ojaranta.fi  
Undertecknat med e-legitimation (Finnish Trust Network)

Undertecknandet intygas av Assently

**Utvärderingsberättelse 2022 slutlig**

Verifiera äktheten och integriteten av detta undertecknade dokument genom att skanna QR-koden till vänster.

Du kan också göra det genom att besöka <https://app.assently.com/case/verify>

SHA-512:

aaf318b8769d836a0fa40cf1cb0f72e56ea8cc23ba513ebcb74f4008132dd54f7d8e8deb5963da233029c4f6c98e0c3be547a11fe0254d53371a9631591f783

1

**Om detta kvitto**

Dokumentet är elektroniskt undertecknat genom e-signeringsplattformen Assently i enlighet med eIDAS, Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 910/2014. En elektronisk underskrift får inte förvägras rättslig verkan eller giltighet som bevis vid rättsliga förfaranden enbart på grund av att underskriften har elektronisk form eller inte uppfyller kraven för kvalificerade elektroniska underskrifter. En kvalificerad elektronisk underskrift ska ha motsvarande rättsliga verkan som en handskrivna underskrift. Assently tillhandahålls av Assently AB, org. nr. 556828-8442, Holiändargatan 20, 111 60 Stockholm, Sverige.