

Genmälen till revisionsnämndens utvärderingsberättelse för år 2024

Revisionsnämnden har avgett utvärderingsberättelse för år 2024, 6.5.2025 och samtidigt har slutrevision hållits. Fullmäktige har 26.05.2025 § 37 godkänt bokslutet och beviljat ansvarsfrihet.

Revisionsnämnden har i samband med det, förelagt fullmäktige, att fullmäktige begär styrelsens genmäle med anledning av utvärderingsberättelsen, så att genmälet är fullmäktige tillhanda senast 30.9.2025.

I revisionsnämndens utvärderingsberättelse 2024 föreslog revisionsnämnden att fullmäktige inbegär genmäle av stadsstyrelsen gällande följande iakttagelser:

- fastställandet av gemensamma mätare för svenska och finska skolor för att förbättra jämförbarheten mellan förvaltningen och verksamheterna
- åtgärdsplaner för olika avdelningars reparationsskuld

Genmälen till iakttagelserna:

1. Fastställandet av gemensamma mätare för svenska och finska skolor för att förbättra jämförbarheten mellan förvaltningen och verksamheterna

Svar:

Kontoplanen för enheterna svenskspråkig utbildning och finskspråkig utbildning är identisk. Under respektive enhet finns ett kostnadsställe 'Förvaltning' under vilket kostnader som hänförs till gemensamma förvaltningsfunktioner inom avdelningen bokas. Hit hör bland annat löne- och andra kostnader för bildningens kanslifunktion i stadshuset. Vissa av lönerna fördelas jämnt mellan svensk och finsk utbildning samt småbarnspedagogiken. Också utbildningschefernas lönekostnader bokas under den här verksamheten. Uppgiften som avdelningschef sköts av svenskspråkiga utbildningschefen och kostnaderna syns följaktligen under svenskspråkiga utbildning.

Enhet	Verksamhetsenhet		Kustannuspaikka	
Yksikkö	KP1 Toimintayksikkö		Kostnadsställe	
Svenskspråkig utbildning	5200	Undervisningsförvaltning svenska	5200	Sammanträden svensk utbildning
			5201	Förvaltn.kostn.svensk utbildn
Finskspråkig utbildning	5400	Undervisningsförvaltning finska	5400	Sammanträden finsk utbildn
			5401	Förvaltn.kostn finskutbildn

På skolnivå är strukturen likaså densamma för svensk och finsk utbildning. Verksamheten kan särskiljas genom en skild verksamhet. Här bokas lönekostnader för tjänsterektorer, biträdande/-vicerektorslöner samt kanslistlöner och kostnader som direkt hänförs till förvaltningen så

som kopiering, förvaltnings-it och förvaltningspersonalens resor och fortbildning samt materialkostnader.

Enhet	Verksamhetsenhet	Kustannuspaikka	Toiminto	Nimi
Yksikkö	KP1 Toimintayksikkö	Kustannusställe	Funktion	Namn
Svenskspråkig utbildning	5220 Grundläggande utbildning svenska	4404	Skräbböle skola/palvelukeittiö	
		5220	Malms skola	Skolornas förvaltning
		5221	Skräbböle skola	Undervisning
		5223	Sunnanberg skola	Elevvård
		5224	Kirjala skola	Elevbespisning
		5225	Sarlinska skolan	Fastigheter
		5226	Kyrkbackens skola i Nagu	Elevskjutsar
		5227	Skärgårdshavets skola	Undervisning för di grav.utvecklingsstörda
		5228	Träsk skola	Undervisning för handikappade
		5229	Iniö skola	
		5235	Eftermiddagsverksamhet	
Finskspråkig utbildning	5420 Grundläggande utbildning finska	5420	Koivuhaan koulu	Skolornas förvaltning
		5421	Ulkosaariston koulu	Undervisning
		5422	Nilsbyn koulu	Elevvård
		5423	Paraistenseudun koulu	Elevbespisning
		5425	Simonkylän koulu	Fastigheter
		5426	Utön koulu	Elevskjutsar
		5427	Maahanmuuttajien opetus	Reseersättningar
				5290 Undervisning för di grav.utvecklingsstörda
				5295 Undervisning för handikappade
				5256 Läromaterial+redskap
				5261 Elevhandledning

Budgeteringen för material, litteratur och inventarier görs enligt samma principer för båda språkgrupperna, dvs. euro/elev. Summan för litteratur per elev är något större på svenska sidan, eftersom litteraturpriserna är högre på grund av de små, svenskspråkiga läromedelsupplagorna. Också grundprincipen för fördelning av skolornas it-utrustning så som datorer och chromebooks är densamma för båda språkgrupperna.

Kostnader för stödtjänster, dvs. skolskjutsar, skollunch, städning och it baserar sig på avtal (som uppkommit genom offentlig upphandling), varierar beroende på skolans och fastighetens storlek och geografiska läge.

I samband med budgetuppföljningen görs under året regelbundna jämförelser av de olika enheterna inom avdelningen med hjälp av fastslagna nyckeltal. Nyckeltalen visar bland annat årsveckotimmarna per elev/studerande. Timresursen utgör den överlägset största kostnadsposten i skolornas budget. Årligen sammanställs en uppföljning av timresursen per elev på skolnivå, skilt för båda språkgrupperna. Som underlag ligger sektionernas beslut om timresursen.

Eventuellt tas nya måttetal in i budgetboken 2026 utgående från ovanstående uppgifter. Utgående i från stadens kommande strategi som utarbetas under hösten 2025 kan det även bli aktuellt att fastställa nya mål och mätare för bildningsavdelningen. Dessa mål och mätare är identiska för svenska och finska utbildning.

Därtill bokas lönerna för skolföreståndare (inte tjänsterektorer) som en del av förvaltningskostnaderna bland annat utgående från beloppet motsvarande lättnaden i undervisningsskyldigheten samt den ersättning utifrån en bedömning av arbetets svårighetsgrad som betalas till skolföreståndare.

2. Åtgärdsplaner för olika avdelningars reparationsskuld

Svar:

På ett övergripande plan beräknas reparationsskulden ut för fastigheter och gatunätet. Reparationsskuld är en teknisk och ekonomisk "skuld" som byggs upp när underhåll och reparationer skjuts upp över tid. Den innebär att ett objekt (t.ex. en byggnad eller en gata) är i sämre skick än det borde vara i förhållande till sin ålder, vilket leder till högre framtida kostnader och större risker. Med reparationsskuld avser man att återställa en byggnad, gata eller ledningsnät i nytt motsvarande skick utan förbättringar och uppdateringar.

För stadens fastigheter har år 2025 gjorts en PTS (Program för teknisk standard) fram till år 2040 för att få en uppfattning och översikt över i vilken ordning befintliga fastigheter behöver saneras. I PTS bedöms reparationsbehovet eller grundunderhållsbehovet och byggnadens nuvarande skick jämförs med ursprungligt skick, vilket ger ett tekniskt-ekonomiskt värde över reparationsskulden. Utgående från enskilda fastigheters reparations- och utvecklingsbehov uppgörs noggrannare reparationsplaner upp. I dessa planer går undersöker man mer i detalj reparationsbehoven och åtgärderna, samtidigt som utvecklingsbehoven och åtgärderna beaktas. På sikt behöver tyngdpunkten i stadens fastighetsförvaltning ligga endast på de byggnader bildningen använder, dvs. skolor och daghem.

För gatunätet beräknas gatunätets reparationsskuld ut utgående från nätets skick och utförda åtgärder. Grundreparationsanslagen för gatunätet ligger på ca 200-300.000 euro. Utgående från kartläggningar av gatunätet, reparationsskulden och gatans användningsgrad och klass görs närmare saneringsplaner upp. Målsättningen är inte att få bort reparationsskulden helt och hållet, utan att få den hanterbar och kontrollerbar, där medlen i rätt tid riktas på rätta åtgärder.

För vatten- och avloppsledningsnätet finns inte någon beräkning över nätets reparationsskuld. Däremot är ledningsnätets byggnadsår kartlagt, vilket på ett generellt plan berättar om när det är dags att sanera ledningsnätet. Utgående från reparationsbehoven, uppgörs noggrannare reparationsplaner och kostnadsberäkningar.

Sammanfattningsvis skulle det vara nödvändigt att ha tillräckliga anslag och rätt kompetens för att rikta åtgärderna på normalt driftunderhåll, vilket i hög grad påverkar reparationskulden.