

## Katarina Dahlman

---

**Från:** Info  
**Skickat:** torsdag 14 oktober 2021 10:08  
**Till:** Katarina Dahlman  
**Kopia:** Åsa Andersson  
**Ämne:** VB: Sunds utlåtande KST

---

**Från:** Andreas Johansson <kommundirektor@sund.ax>  
**Skickat:** torsdag 14 oktober 2021 09:56  
**Till:** Info <Info@kst.ax>; Åsa Andersson <asa.andersson@kst.ax>  
**Ämne:** Sunds utlåtande KST

Hej.  
 Härmed bifogas utlåtande över KSTs budget från kommunstyrelsen i Sund.

Ärendet behandlades *per capsulam* i kommunstyrelsen och beslutet togs 12.10.2021.

Utlåtande över KSTs budget för verksamhetsår 2022 med ekonomiplan för 2023 och 2024.

KSTs förbundsstyrelse har den 28.9.2021, § 182 beslutat: "Förbundsstyrelsen godkänner budget 2022 samt ekonomiplan för 2023-2024 i enlighet med bilaga 1 och ber medlemskommunerna om deras synpunkter på förslaget med tillägget att besparingar på 410 00 euro ska göras i enlighet med bilaga 2."

Medlemskommunernas synpunkter på budgetförslaget emotses senast 15 oktober 2021.

Handlingarna kom till Sunds kommun den 1a oktober. Kommunen har därmed 15 dagar på sig att lämna ett utlåtande. Kommunstyrelsen i Sund har inga inplanerade möten i perioden 1.10 – 15.10 varpå ett utlåtande över KSTs budget behöver tas *per capsulam*. Beslutet kommer sedan bekräftas på kommunstyrelsens sammanträde i november, samtidigt behandlas direktiv till Sunds kommuns ombud i KSTs organ.

### Utlåtande

Konstateras att kostnaderna totalt är budgeterade till 30,4 M € för 2021 och att det ej uppdaterade budgetförslaget för 2022 är på 32,2 M € för 2022. Det är en ökning med 1,8 M € motsvarande 6 %. Jämför man med kostnadsutfall per 30.6.2021 och extrapolerar utfallet till 31.12.2021 så ligger kostnadsutfallet på 26,4 M € och budgeten är 30,4 M €. Förbundet ser alltså ut att ha ett kostnadsutfall som är 4 M € bättre än budget för 2021. Dessutom vill förbundet ha 1,8 M € mer jämfört med budget 2021 (ej utfall) vilket ger en skillnad på 5,8 M € för budget 2022 jämfört med utfall 2021 vilket är anmärkningsvärt mycket.

Konstateras att KST ligger långt under budget för år 2021 i utfallsrapporten per 30.6. Konstateras vidare att budget för 2021 är uppgjord på historisk statistik "uppifrån och ner" och inte nerifrån och upp, som man ska. Konstateras att samtliga förbundets 5 verksamhetsdelar i vissa fall kraftigt understiger budget 2021.

Allt detta sammantaget gör att det är omöjligt att jämföra budgetförslaget 2022 med budgetförslag 2021. Därför måste budgetprocessen pausas för att omarbota budget 2022 på följande sätt:

1. Ta fram ett utfall per 30.9.2021 eller så sent som möjligt och prognosticera per 31.12.2021.

2. Eftersom man vet vad som ryms inom det ekonomiska utfallet för 2021 så skapas en lista med sådant som skall tillföras budget 2022 jämfört med utfall 2021 och de ekonomiska konsekvenserna av det som tillförs.
3. Förbundsstyrelsen och medlemskommunerna ges möjlighet att prioritera utfall 2021 och utökning 2022 och därefter har en ekonomisk ram för 2022 skapats.
4. När utfallet per 30.9 är klart och presenterat bör en eventuell tilläggsbudget beredas där man disponerar om de ekonomiska budgetramarna för 2021 till att motsvara utfall och prognos för 2021 för respektive verksamhet. Syftet med detta är att förbereda medlemskommunerna i god tid på vad bokslutet för 2021 kan tänkas landa på, samt att styrelsen ska få dagsaktuell information om förbundets kostnadsläge.
5. Det är bättre att budgetprocessen tar längre tid än att man går fram med en budget som uppgjorts på lika osäkert sätt 2022 som 2021.
6. Alternativet till ovanstående är att en tilläggsbudget görs tidigt under 2022 på korrekt underlag, nämligen utfall för 2021.

Sett till resultatomslutning så är KST Ålands näst största kommun, endast Mariehamn är större. Det är därför ett minimikrav att KST fungerar klanderfritt i budget- och bokslutsprocesserna.

#### Uppmaningar till förbundsstyrelsen

1. Tillsätt effektivitetsrevisioner för samtliga verksamhetsdelar där huvudfokus ligger på organisationsstöd.
2. Ta fram en lista på alla avtal som KST ingått med kommuner och privat aktör beträffande hemservice och boendeservice. Därefter så ska förbundsstyrelsen se till att välja det billigaste priset som finns.
3. I den mån den egna förvaltningen inte klarar av sina åtaganden så bör en förfrågan riktas till primärkommunerna om att samarbeta kring vissa tjänster framom att hela tiden inrätta nya.

#### Direktiv till Sunds kommuns ombud i KSTs organ

I samband med att budgeten behandlas så ska ombudet lägga följande förslag:

1. Budgeten ska återremitteras för att omräknas enligt utfall 2021 med de utökningar som äskas för 2022.
2. En effektivitetsrevision tillsätts för att se över samtliga verksamheter. Den första verksamheten som ska revideras är organisationsstöd. Revisionen finansieras inom ekonomisk ram.
3. Så fort det är möjligt så ska KSTs förvaltning tillställa ägarkommunerna en jämförelse mellan budget 2022 och utfall 30.9.2021 samt prognos för 31.12.2021 för att kunna jämföra det ekonomiska utfallet 2021 med budget 2022.

#### **Kommundirektörens förslag:**

Kommunstyrelsen beslutar att omfatta kommundirektörens utlåtande över KSTs budget enligt ovanstående.

Kommunstyrelsen beslutar att ge ovanstående direktiv till Sunds kommuns ombud i KSTs organ.

Ovanstående beslut delges kommunfullmäktige omedelbart så att kommunfullmäktige får kännedom om hur kommunstyrelsen hanterar kommunens ägarstyrning.

#### **Beslut:**

Enligt förslag.

Med vänlig hälsning  
Andreas Johansson, kommundirektör Sund  
[kommundirektor@sund.ax](mailto:kommundirektor@sund.ax) 0457-345 79 15

Kommunkansliet  
Norra Sundsvägen 361  
AX - 22520 Kastelholm



