

Karkkilan kaupunki

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2021

Tarkastuslautakunta 9.6.2022



uudelleen
syntyneet

Sisällysluettelo

1.	Tarkastuslautakunnan tehtävä, kokoonpano ja työskentely	1
1.1	Lautakunnan tehtävä	1
1.2	Lautakunnan työskentely	1
1.3	Lautakunnan kokoonpano.....	1
2.	Vuoden 2020 arviointikertomuksen käsittely.....	2
3.	Kaupungin toiminta ja talous	2
3.1	Taloudellisen tuloksen muodostuminen	2
3.2	Rahoituksen toteutuminen	4
3.3	Investoinnit.....	4
4.	Kaupungin talouden tasapainottamiseen liittyvät havainnot.....	5
5.	Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen	5
5.1	Hallinnon toimiala	5
5.2	Sivistyksen toimiala	7
5.3	Tekninen toimiala.....	9
6.	Sisäinen valvonta.....	10
7.	Henkilöstö	11
8.	Tavoitteet ja mittarit.....	12

1. TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄ, KOKOONPAPANO JA TYÖSKENTELY

1.1 Lautakunnan tehtävä

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet. Tarkastuslautakunnan tehtäviin kuuluu tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumisen seuranta.

1.2 Lautakunnan työskentely

Tarkastuslautakunta kokoontui vuoden 2021 aikana 9 kertaa. Kaupunginvaltuuston kokouksessa 9.8. 2021 valittu uusi lautakunta aloitti toimikautensa 26.10. 2021 tutustumalla arviointikertomukseen. Lautakunta piti 26.10. 2021 - 31.5 2022 välisenä aikana 9 kokousta.

Kaupungin hallintoa vaivannut resurssipula vaikutti myös tarkastuslautakunnan toimintaan ja esimerkiksi sidonnaisuusrekisterin päivittäminen uuden valtuustokauden osalta viivästyi.

1.3 Lautakunnan kokoonpano

1.1. 2021 - 8.8.2021

Timo Lehto, puheenjohtaja (varajäsen Mika Kalliaiseno)

Mikko Ojanen, varapuheenjohtaja (Helena Toropainen)

Veikko Ala-Hiiro (Antti Henttonen)

Hilkka Sorvari (Kaarina Hämäläinen)

Anja Kinnunen (Marjo Hellgren)

Sirkku Hopeavirta-Hanhinen (Tiina Hentunen-Vanninen)

9.8. 2021-31.12.2021

pj. Katja Etolin VAS (Mika Kalliaiseno VAS)

vpj. Mikko Ojanen KOK (Anja Kinnunen SDP)

Liisa Leinamo KESK (Matilda Lilja KESK)

Heikki Savola VIHR (Timo Valkas VIHR)

Reima Stigell PS (Minna Berglöf-Isotalo)

Sanna Venho KS (Arttu Jarila KS)

Lautakunnan pöytäkirjanpitäjänä on toiminut asianhallintasihteeri Anette Nässling, joka on vastannut myös lautakunnan asianhallinnasta. Avustava tilintarkastaja JHTT Janne Majoinen BDO Audiator Oy:stä on osallistunut lautakunnan kokouksiin ja vastannut tilintarkastustehtävänsä lisäksi pääosin arviointikertomuksen valmistelusta.

2. VUODEN 2020 ARVIOINTIKERTOMUKSEN KÄSITTELY

Kaupunginvaltuusto on 21.6. 2021 § 56 käsitellyt arviointikertomusta ja pyytänyt siitä kaupunginhallitukselta lausunnon sekä lautakuntien selvitykset. Kaupunginhallituksen tuli esittää kaupunginvaltuustolle viimeistään marraskuun kokouksessa lausunto (Kuntal 121.5 §) siitä, mihin toimiin arviointikertomuksen johdosta on toimialoilla ryhdytty.

Kaupunginvaltuusto päätti 21.11.2021 §130 kaupunginhallituksen ehdotuksesta 8.11.2021 § 349 hyväksyä esityslistan liitteen mukaisen vastauksen hallituksen lausunnon mukaisesti tarkastuslautakunnan arviointikertomukseen.

Tarkastuslautakunnan arvio:

Tarkastuslautakunta on tyytyväinen arviointikertomuksen yksityiskohtaiseen käsitteelyyn ja lautakuntien sekä kaupunginhallituksen vastineisiin. Lautakunta toteaa, että talouden tasapainoon saaminen sekä henkilöstön työhyvinvoinnin parantaminen vaativat konsernijohdon suurimman huomion.

3. KAUPUNGIN TOIMINTA JA TALOUS

3.1 Taloudellisen tuloksen muodostuminen

Karkkilan kaupungin vuoden 2021 tilikauden tulos oli 603 718 euroa ylijäämäinen (2020: 1 643 798,56 euroa ylijäämäinen). Muutettuun vuoden 2021 talousarvioon nähden tulos on 2 573 923 euroa parempi.

Vuonna 2021 verotuloja kertyi yhteensä 34,3 miljoonaa euroa, joka on noin 2,3 miljoonaa euroa enemmän kuin vuonna 2020. Vuoden 2021 muutettuun talousarvioon

nähden verotuloja saatiin 1 955 782 euroa enemmän. Karkkilan kaupungin kunnallisveroprosentti vuonna 2020 oli 20,75.

Karkkilan kaupungille kertyi kuntaveroa vuonna 2021 yhteensä 30,1 miljoonaa euroa. Tämä oli 1,5 miljoonaa euroa enemmän kuin talousarviossa 2021 oli ennakoitu. Kuntaveroa kertyi vuonna 2021 noin 1,5 miljoonaa euroa enemmän kuin vuoden 2020 tilinpäätöksessä.

Yhteisöveroa kertyi yhteensä noin 1,9 miljoonaa euroa, mikä oli 627 658 euroa enemmän kuin vuonna 2020.

Kiinteistöverotuloja vuonna 2021 saatiin noin 2,3 miljoonaa euroa, mikä oli 214 619 euroa enemmän kuin vuonna 2020. Talousarvioon nähden kiinteistöverotuloja saatiin 52 757 euroa enemmän.

Valtionosuuksia saatiin yhteensä noin 20,8 miljoonaa euroa kun vuonna 2020 niitä saatiin 23,1 miljoonaa euroa. Muutettuun talousarvioon nähden valtionosuuksia saatiin 189 448 euroa enemmän.

Ulkoisia toimintatuloja vuonna 2021 kertyi noin 6,8 miljoonaa euroa. Toimintatuotot vähenivät vuoteen 2020 nähden 2,1 prosenttia eli 147 532 euroa. Muutettuun talousarvioon nähden toimintatuloja saatiin 170 305 euroa enemmän.

Ulkoiset toimintakulut 58,2 miljoonaa euroa kasvoivat vuoteen 2020 nähden 2,0 prosenttia eli 1 160 374 euroa. Muutettuun talousarvioon nähden toimintakulut ylittyivät 85 796 euroa.

Karkkilan kaupungin henkilöstökulut 15,6 miljoonaa euroa kasvoivat 5,4 prosenttia eli 844 942 euroa vuoteen 2020 nähden. Muutettuun talousarvioon nähden henkilöstökulut ylittyivät 0,4 prosenttia eli 55 940 euroa.

Palvelujen ostot 38,1 miljoonaa euroa nousivat vuoteen 2020 nähden 0,7 prosenttia eli 251 539 euroa. Muutettuun talousarvioon nähden palvelujen ostot ylittyivät 256 462 euroa.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat 2,8 miljoonaa euroa nousivat vuoteen 2020 nähden 564 145 euroa eli 26,7 prosenttia. Muutettuun talousarvioon nähden aineet tarvikkeet ja tavarat ostot alittuivat 60 234 euroa.

Avustuksia maksettiin yhteensä 1,2 miljoonaa euroa eli 59 507 euroa enemmän kuin vuonna 2020. Muutettuun talousarvioon nähden avustuksia maksettiin 221 293 euroa enemmän.

Muita toimintakuluja kertyi 639 698 euroa, jossa on vähennystä vuoden 2020 määrään 56 680 euroa. Talousarvioon nähden muut toimintakulut alittuivat 54 920 euroa.

Karkkilan kaupungin ulkoinen toimintakate oli -51 481 751 euroa vuonna 2021. Toimintakate heikkeni vuoteen 2020 verrattuna 2,6 prosenttia eli 1 307 906 euroa. Muutettuun talousarvioon nähden toimintakate parani 256 101 euroa.

Korkokuluja maksettiin 238 113 euroa, joka oli 42,0 prosenttia eli 172 521 euroa vähemmän kuin vuonna 2020. Muutettuun talousarvioon nähden korkokuluja maksettiin 111 887 euroa vähemmän.

Ulkoisen vuosikate vuonna 2021 oli 3 473 428 euroa, joka oli 24 prosenttia eli 1 105 267 euroa pienempi kuin vuonna 2020. Muutettuun talousarvioon nähden vuosikate oli 2 479 833 euroa suurempi.

Poistot ja arvonalenemiset oli 2 869 710 euroa eli pienenivät 2,2 % (65 186 €) vuodesta 2020. Muutettuun talousarvioon nähden poistot ja arvonalenemiset olivat 94 090 euroa pienemmät.

Tarkastuslautakunnan arvio:

Hyvä talouden tulos oli paljolti seurausta saaduista koronatuista (1,6 milj.) ja vuodelle 2020 kuuluneiden verotulojen maksamisesta vuonna 2021. Karkkilan talous on silti normaalitilanteessa alijäämäinen mikä aiheuttaa haasteita tuleville vuosille.

3.2 Rahoituksen toteutuminen

Vuoden 2021 lopussa kaupungin lainamäärä oli 55,9 miljoonaa euroa, joka on 2,1 miljoonaa euroa vähemmän, kuin vuonna 2020. Asukaskohtainen lainamäärä vuoden 2021 lopussa oli 6 413 € / asukas (asukasluku 8 717), kun vuoden 2020 lopussa se oli 6 671 € / asukas (asukasluku 8 696). Karkkilassa on lainaa Uudenmaan kunnista eniten asukasta kohden laskettuna ja noin 2 kertaa enemmän kuin Suomen kunnissa keskimäärin.

Tarkastuslautakunnan arvio:

Karkkila on edelleen raskaasti velkaantunut mikä kaventaa tulevaisuuden mahdollisuuksia korkojen noustessa lainojen hoitoon kuluu entistä enemmän rahaa, mikä on pois muista palveluista.

3.3 Investoinnit

YHTEENSÄ INVESTOINNIT	TA 2021	MTA 2021	TP 2021	tot %	Poikkeama
Tulot	0	0	169 266	0	-169 266
Menot	-3 099 500	-2 414 500	-1 656 791	69	-757 709
Nettomenot	-3 099 500	-2 414 500	-1 487 526	62	-926 974

Tarkastuslautakunnan arvio:

Raakamaan hankinnan osalta jäi 200 000 euroa käyttämättä. Työväenopiston korjaus jäi tekemättä sekä vikakorjauksiin varatut varat jäivät käyttämättä. Lisäksi katujen uudisrakentamiseen oli varattu 300 000 euroa mikä jäi käyttämättä. Tarkastuslautakunta kaipaava ajantasaisempaa raportointia investointien toteutumisesta. Valtuustolle ja muille päättävillä toimielimillä tulee raportoida riittävän usein, jotta voitaisiin tehdä toimenpiteitä investointien toteutuksessa olevien ongelmien korjaamiseksi.

4. KAUPUNGIN TALOUDEN TASAPAINOTTAMISEEN LIITTYVÄT HAVAINNOT

Kuntalain 115 §:n mukaan kunnan taseen sisältäessä kattamattomia alijäämiä, toimintakertomuksessa on tehtävä selkoa talouden tasapainottamisen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi. Tilikauden tuloksen käsittelyn jälkeen kaupungin taseessa on -494 560,23 euroa alijäämää.

Karkkilan kaupunki on valmistellut talouden tasapainotusohjelmansa vuoden 2021 aikana ja vuoden 2022 aikana talousarviomuutosten kautta alijäämän kattaminen osoitetaan taloussuunnitelmassa.

Karkkilan kaupungin toiminnan aivan keskeinen riski on talous. Karkkilassa on taseeseen kertynyttä alijäämää vuoden 2019 heikon tilinpäätöksen pohjalta. Kuntalain mukainen alijäämän kattamisvelvoite vaatii suunnitelmallisia talouden tasapainotuksen toimia. Valtuusto on päättänyt talousarviossa tasapainotustoimenpiteet vuosille 2022-2024. Karkkilan kaupungin suuri lainamäärä on riski, koska lainojen korot heittelevät ja ovat mahdollisesti nousemassa.

Tarkastuslautakunnan arvio:

Tilinpäätöksessä on mainittu tasapainottamisen toimenpiteet mutta varsinaisia toimenpiteitä ei ole listattu. Vuonna 2020 tilintarkastaja huomautti kuntalain 110 § noudattamatta jättämisestä. Eli siitä että talous saataisiin tasapainon talousarvion suunnitelman vuosien aikana 2024 mennessä.

5. TOIMINNALLISTEN JA TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

5.1 Hallinnon toimiala

Hallinnon toimialana käsitellään tässä kaupunginhallituksen alaisia konsernipalveluiden, johtamisen ja elinvoiman kokonaisuuksia.

KAUPUNGINHALLITUS						
	TP2020	TA2021	MTA2021	TP2021	Tot -% TP/MTA	Poikkeama, €
Tuloarviot ja määrärahat						
Toimintatuotot	643 680	516 350	555 395	562 450	101,3	7 055
Sisäiset toimintatuotot	146 323	92 816	92 816	139 849	150,7	47 033
Toimintakulut	-37 188 529	-38 789 630	-37 855 430	-37 277 399	98,5	578 031
Sisäiset toimintakulut	-291 444	-202 667	-202 667	-293 181	144,7	-90 514
Toimintakate	-36 689 970	-38 383 131	-37 409 886	-36 868 281	98,6	541 605
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalennukset	-5 871	-56 400	-56 400	0	0,0	56 400
Muut laskennalliset kustannukset	1 333 153	1 547 374	1 547 374	1 643 432	106,2	96 058
Tehtävän kokonaiskustannukset	-35 362 688	-36 892 157	-35 918 912	-35 224 849	98,1	694 063

Hallinnon toimialalla keskeisiä haasteita ovat olleet pandemiasta johtuneet häiriötilannejohtamisen aiheuttamat poikkeukset normaaliin toimintaan. Pandemiaan liittyvä tiedottaminen, rajoituspäätösten tekeminen ja näiden valmistelu ovat vaatineet aikaa ja henkilöstöresurssia.

Uuden hallintosäännön hyväksyminen viimein vuonna 2021, kaupunkistrategian valmistelu ja hyväksyminen sekä talouden tasapainotustoimenpiteisiin ryhtyminen ovat olleet hallinnon alalla etappeja, joiden on odotettu toteutuvan jo useamman vuoden.

Palveluverkkoselvitys, jonka olisi pitänyt valmistua kaupunginhallituksen valvonnassa jäi edelleen toteuttamatta vuonna 2021. Tämä viivästytti myös monien muiden asioiden valmistelua, päätöksentekoa ja toimeenpanoa.

Vaikka tilikauden tilinpäätös on positiivinen ei voida näyttää toteen, että kaupunginhallitus oli syksyn 2021 aikana saanut päätettyä kaikkia niitä toimenpiteitä tehtäväksi, joista valtuuston kokouksessa 21.6. 2021 § 60 päätettiin. Osa toimenpiteistä on toteuttamatta edelleen, osa kohdistuu vasta vuodelle 2022.

Tarkastuslautakunnan arvio:

Talous on toteutunut muutetusta talousarviosta positiivisempänä, mutta tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota siihen, että monia tehtäviä on ollut osan tai koko vuoden täyttämättä ja niitä ovat hoitaneet omien tehtäviensä ohella niin kaupunginjohtaja, muut johdavat viranhaltijat kuin muutkin konsernipalveluissa työskentelevät henkilöt. Hallinnon alalla henkilöstön jaksaminen ja vaihtuvuus on riski, joka on tunnistettu riskianalyyseissä jo vuonna 2018. Viime vuoden perusteella voitaneen todeta tämän riskin toteutuneen. Tarkastuslautakunta toteaaakin, että sisäiseen riskienhallintaan hallinnossa tulee kiinnittää erityistä huomiota. Ei riitä, että riskien olemassaolo tiedostetaan ja kirjataan ylös. Hyvän hallintotavan mukaisesti riskeihin tulee myös reagoida ja etsiä tapoja muuttaa toimintaa niiden minimoimiseksi.

Lisäksi tarkastuslautakunta nostaa esille, että tavoitteeseen talouden tasapainosta vuonna 2021 ei päästy. Päätöksiä tehtiin, mutta niiden toimeenpano jäi kesken. Myös organisaation sisäisten ohjeiden ajantasaistaminen on kesken.

5.2 Sivistyksen toimiala

Kasvatus- ja opetuslautakunta

Sivistys- ja hyvinvointitoimialan Kasvatus- ja opetuslautakunnan vuoden 2021 talousarvion toimintatuotot toteutuivat vain 85 % (alitus 159 934 €). Toiminnan kulut ylittyivät 2 % (358 257 €). Toimintakate ulkoisten erien osalta oli 103 %, ylittyen 518 191 €. Pandemian vuoksi arvioituja maksutuottoja ja avustuksia jäi saamatta. Toimintakulujen nousua selittävät pääasiassa henkilöstökulujen ja palvelujen ostojen ylitykset. Sairastumisten myötä edellisvuosia suuremmat sijaiskulut nostivat kokonaiskuluja.

KASVATUS- JA OPETUSLAUTAKUNTA						
	TP2020	TA2021	MTA2021	TP2021	Tot -% TP/MTA	Poikkeama, €
Tuloarviot ja määrärahat						
Toimintatuotot	817 804	1 035 100	1 035 100	842 472	81,4	-192 628
Sisäiset toimintatuotot	10 917	0	0	32 694	0,0	32 694
Toimintakulut	-10 815 706	-11 223 570	-11 251 330	-11 572 758	102,9	-321 428
Sisäiset toimintakulut	-4 563 004	-4 721 941	-4 721 941	-4 758 771	100,8	-36 830
Toimintakate	-14 549 989	-14 910 411	-14 938 171	-15 456 362	103,5	-518 191
Las kennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalennukset	-241 128	-92 300	-92 300	-86 250	93,4	6 050
Muut las kennalliset kustannukset	-811 212	-899 702	-899 702	-1 008 256	112,1	-108 554
Tehtävän kokonaiskustannukset	-15 602 329	-15 902 413	-15 930 173	-16 550 868	103,9	-620 695

Valtuustoon nähden sitovien toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen:

Toiminnallisten tavoitteiden osalta palveluverkkoselvitystä ei aloitettu ja harrastustoiminnan kehittämisen aloitus viivästyi syksyyn pandemian vuoksi.

Toiminnallisista tavoitteista toteutuivat osittain seuraavat:

“Lapsiperheet saavat tukea vanhemmuuteen”

“Karkkilalaisilla asukkailla on edellytykset hyvään elämään”

Tarkastuslautakunnan arvio:

Tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota hankkeiden suureen määrään ja esittää huolensa niiden vaikutuksesta pitkäjänteiseen kehittämiseen kasvatuksen ja opetuksen toimialalla. Palveluverkkoselvityksen viivästyminen vaikutti toiminnallisten tavoitteiden toteutumiseen ja hidasti päiväkotij- ja kouluverkon kehittämistä ja tilojen käytön tehostamista. Tarkastuslautakunta huomauttaa, että merkittävät talousarvioylitykset on tuotava lautakunta- ja valtuustokäsittelyyn ja kiinnittää huomiota henkilöstön määrän kasvuun opetuksen palvelualueella.

Vapaa-aikalautakunta

Vapaa-aikalautakunnan vuoden 2021 talousarvion toimintatuotot toteutuivat 86 % (408 985 €). Toimintakulut alittuivat 3 %:lla ollen 2 714 163 €. Lautakunta pysyi talousarviossaan kokonaisuutena, toimintakatteen ollessa 2 305 177 € (99 %). Eri yksiköiden toteutumisissa on suuria vaihteluja, joissakin talousarvio alitettiin reilusti, joissakin ylitettiin. Pandemialla oli hyvin erilaisia vaikutuksia eri yksiköiden toimintaan.

VAPAA-AIKALAUTAKUNTA						
	TP2020	TA2021	MTA2021	TP2021	Tot -% TP/MTA	Poikkeama, €
Tuloarviot ja määrärahat						
Toimintatuotot	451 278	470 900	470 900	400 150	85,0	-70 750
Sisäiset toimintatuotot	11 712	5 250	5 250	8 836	168,3	3 586
Toimintakulut	-1 750 613	-1 889 640	-1 829 640	-1 716 985	93,8	112 655
Sisäiset toimintakulut	-980 461	-974 474	-974 474	-997 179	102,3	-22 705
Toimintakate	-2 268 084	-2 387 964	-2 327 964	-2 305 178	99,0	22 786
La skennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalennukset	-35 227	-34 300	-34 300	-44 669	130,2	-10 369
Muut la skennalliset kustannukset	-144 752	-163 264	-163 264	-148 764	91,1	14 500
Tehtävän kokonaiskustannukset	-2 448 063	-2 585 528	-2 525 528	-2 498 611	98,9	26 917

Vapaa-aikalautakunnan tuloslaskelma vuodelta 2021 ja resurssien kokonaiskäyttötäulukko.

Valtuustoon nähden sitovien toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen:

Tavoitteista jäi toteutumatta "Karkkila järjestää ja tuottaa vapaa-ajan palvelut asukas- ja asiakaslähtöisesti sekä kustannustehokkaasti"

Osittain toteutuneita tavoitteita olivat "Tiloja käytetään monipuolisesti", "Karkkilassa on omaleimaista ja laajaa kulttuuritarjontaa.", "Kaupunki edistää asukkaidensa osallistumista harrastustoimintoihin.", "Museo syventää tietoutta kulttuuriperinnöstä ja edistää sen vaalimista." sekä "Yleisöä osallistetaan kulttuuriperintötyöhön."

Tarkastuslautakunnan arvio:

Koronapandemiasta johtuneet rajoitukset vaikuttivat koko vuoden 2021 vapaa-aikalautakunnan alaisiin toimintoihin ja näkyvät tavoitteiden toteutumassa. Tilikauden tulos on kuitenkin lähes suunnitellun mukainen. On kuitenkin tärkeää huomata, että tilojen käytön tehostamiseen ja palvelujen kehittämiseen sidotut aiotut toimenpiteet eivät toteutuneet, sillä palveluverkkoselvitys ei edelleenkään edennyt vuoden 2021 aikana. Positiivisena kehityksenä on huomioitava museon kävijämäärien kasvu kesäkuukausina, joka selittää myös sen, että kävijätavoitteisiin päästiin, vaikka museo oli yleisörajoitusten johdosta suljettuna osan vuodesta.

5.3 Tekninen toimiala

Tekninen lautakunta

Teknisen lautakunnan alaisen toiminnan vuoden 2021 talous toteutui muutettua talousarviota parempana. Ulkoiset toimintatuotot ylittyivät 382 996 € muutettuun talousarvioon nähden ja toimintakulut ylittyivät 310 156 € ja täten toimintakate toteutui 4 % muutettua talousarviota parempana. Koko kaupunkikehityksen toimialan ulkoinen toimintakate poikkesi 4 % muutettuun talousarvioon nähden.

TEKNINEN LAUTAKUNTA						
	TP2020	TA2021	MTA2021	TP2021	Tot -% TP/MTA	Poikkeama, €
Tuloarviot ja määrärahat						
Toimintatuotot	4 879 421	4 413 392	4 413 392	4 796 388	108,7	382 996
<i>Sisäiset toimintatuotot</i>	<i>6 516 786</i>	<i>6 709 944</i>	<i>6 709 944</i>	<i>6 761 578</i>	<i>100,8</i>	<i>51 634</i>
Toimintakulut	-6 892 212	-7 054 219	-6 934 219	-7 244 375	104,5	-310 156
<i>Sisäiset toimintakulut</i>	<i>-819 860</i>	<i>-836 467</i>	<i>-836 467</i>	<i>-825 645</i>	<i>98,7</i>	<i>10 822</i>
Toimintakate	3 684 136	3 232 650	3 352 650	3 487 947	104,0	135 297
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalennukset	-2 648 961	-2 778 000	-2 778 000	-2 736 009	98,5	41 991
Muut laskennalliset kustannukset	-332 005	-433 076	-433 076	-429 049	99,1	4 027
Tehtävän kokonaiskustannukset	703 170	21 574	141 574	322 889	228,1	181 315

Teknisen toimialan valtuustoon nähden sitovista kahdesta tavoitteesta toinen oli merkitty toteutuneeksi. Puistojen hoitoluokituksen ja suunnitelman taustaselvitykset saatiin tehdyksi, mutta varsinainen suunnitelma ja tehtävän edistäminen jäi vuodelle 2022, jolloin se on tarkoitus tehdä HAMK:n oppilastyönä.

Toinen, kestävän Karkkilan optimaalinen omistajapolitiikka jäi edelleen odottamaan palveluverkkoselvitystä. Palvelutoiminnan kannalta tarpeettoman kiinteistöomaisuuden realisointi jäi toteutumatta. Tämä tarkoitti myös sitä, että lautakuntaan nähden sitovista tavoitteista jäi toteutumatta kiinteistöomistuksen C-salkun kuntotutkimukset.

Ruokapalvelujen hävikin ja erikoisruokavalioiden määrän vähentäminen onnistui, kun kasvisruoan tarjontaa lisättiin. Samoin pienten kaavamuutosten käsittelyaika toteutui, niiden maksimiaika jäi keskimäärin puoleen vuoteen, mutta sitä vastoin poikkeamisluopien ja suunnittelutarveratkaisujen käsittely ei onnistunut kolmen kuukauden tavoiteajassa. Pyöräilyn kehittämissuunnitelma saatiin valmiiksi ja liikenneturvallisuussuunnitelma viimeisteltyä.

Vesijohtoverkoston hallinnan parantamiseksi oli kuluneelle vuodelle asetettu tavoitteeksi asennettujen verkostomittausasemien määrä, joka sinänsä toteutui.

Talouden osalta teknisen lautakunnan toiminta on toteutunut muutetun talousarvion mukaisesti. Toimintatuottoja nostavissa tekijöissä on sivistystoimialalta laskutettuja vuokria.

Tarkastuslautakunnan arvio:

Teknisen lautakunnan vuosikertomuksen perusteella tarkastuslautakunta esittää huolensa vesijohtoverkoston hävikin määrästä; noin 40 % mittauksen ohi juoksevaa vettä on huolestuttavan paljon. Tarkastuslautakunta on huolissaan vesilaitoksen laskutuksen ajantasaisuudesta. Yleisesti tekninen lautakunta on pysynyt budjetissa jättämällä monet

suunnitelluista investoinneista ja korjauksista tekemättä, vain välttämättömät hätäkorjaukset on tehty.

Ympäristölautakunta

Ympäristölautakunnan alaisessa toiminnassa vuoden 2021 kokonaiskustannusten poikkeama oli 59 626 euroa ja se johtui toimintatuottojen ja kulujen erosta muutettuun talousarvioon nähden. Toimintatuotot nousivat 33 745 euroa ja kulut laskivat muutettuun talousarvioon nähden 30 917 euroa. Toimintakate oli 65 640 euroa parempi kuin muuttettu talousarvio.

YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA						
	TP2020	TA2021	MTA2021	TP2021	Tot -% TP/MTA	Poikkeama, €
Tuloarviot ja määrärahat						
Toimintatuotot	107 141	106 700	106 700	140 445	131,6	33 745
Sisäiset toimintatuotot	811	0	0	1 098	0,0	1 098
Toimintakulut	-399 091	-485 900	-435 900	-404 983	92,9	30 917
Sisäiset toimintakulut	-31 538	-31 229	-31 229	-31 349	100,4	-120
Toimintakate	-322 678	-410 429	-360 429	-294 789	81,8	65 640
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalennukset	-3 709	-2 800	-2 800	-2 782	99,3	18
Muut laskennalliset kustannukset	-45 185	-51 332	-51 332	-57 364	111,8	-6 032
Tehtävän kokonaiskustannukset	-371 571	-464 561	-414 561	-354 935	85,6	59 626

Ympäristölautakunnan kulut ovat budjetoitua pienemmät ja tulot suuremmat, joten niiltä osin taloudelliset tavoitteet voidaan katsoa saavutetuksi. Lupakäsittelyn määrät ovat olleet edellisen vuoden tasolla. Lupakäsittelyn kesto saatu pysymään keskimäärin 4 viikossa, joka on kuntalaisten kannalta hyvä asia. Myöskään yli vuoden käsittelyssä olleita ympäristölupia ei ollut vuoden lopussa.

Ympäristösuojelumääräysten taustatietoja on kerätty, mutta työ on kesken. Myöskään jätevesijärjestelmiin liittymistä seuraava projekti ei edennyt, ja se päätettiin lopettaa. Se oli valtuustoon nähden sitovana tavoitteena ja jäi toteutumatta.

Tarkastuslautakunnan arvio:

Ympäristölautakunnan osalta talous on toteutunut positiivisemmin kuin muutetussa talousarviossa, mutta toiminnallisista tavoitteista on jäänyt osittain saavuttamatta jätevesiverkon kattavuuden laajentaminen sekä ympäristönsuojelumääräysten päivitys ja käyttöönotto. Tarkastuslautakunta haluaa kiinnittää huomiota, että näihinkin selitykseksi esitetään resurssipulaa ja henkilöstövajausta.

6. SISÄINEN VALVONTA

Sisäisen valvonnan tehtävänä on varmistaa asetettujen taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden saavuttaminen sekä hyvän hallinnon toteutuminen. Alle on koottu arvio kaupunkitasolla asteikolla heikko - tyydyttävä – kohtalainen - hyvä - erittäin hyvä.

Kaupunkitasoisesti voidaan todeta arviona sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan nykytilasta seuraavaa:

1. Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen – hyvä (haasteet johtuvat ohjeiden puutteista, vanhentumisesta ja jalkautuksen puutteista sekä seurannan resurssivajeesta)
2. Tavoitteiden toteutuminen, varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arvioinnin pätevyys ja luotettavuus. - hyvä (haasteet johtuvat vuosien 2020–2021 resurssihaasteista ja ajankäytön ongelmista Covid19-pandemian aikana, seuranta on toteutettu hyvin ja säännönmukaisesti).
3. Riskienhallinnan järjestäminen – hyvä (sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kaupunkitasoinen ohjepäivitys puuttuu, käytännön toiminnassa valvonta toteutuu hyvällä tasolla)
4. Omaisuuden hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta - hyvä
5. Sopimustoiminta – kohtalainen (ohjeistus ja rekisteri sekä yhtenäiset toiminnan käytännöt selkeinä haasteina, keskitetty valvonta ja seuranta osin puutteellinen)
6. Arvio sisäisen tarkastuksen järjestämisestä – kohtalainen/hyvä (haasteet lähinnä ohjeissa ja yhtenäisissä kaupunkitasoisissa käytännöissä, toiminnan tasolla hyvä, lautakunnissa säännöllinen arviointi, seurannassa hyvä systematiikka toiminnallisten ja taloudellisten asioiden osalta)

Tarkastuslautakunnan arvio:

Tarkastuslautakunta on huolissaan sisäisen valvonnan tilanteesta. Moni asia ei etene johtuen suurelta osaltaan johtavien viranhaltijoiden suuresta vaihtuvuudesta. Vuoden 2021 aikana oli vakavia puutteita henkilöstötilanteessa. Johtavia viranhaltijoita puuttui kokonaan ison osan aikaa ja esimerkiksi talousarvion rakentamisessa jouduttiin turvautumaan konsultin käyttöön, kun omaa talousosaamista ei löytynyt. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje on vuodelta 2010 ja se tulisi päivittää vastaamaan Karkkilan nykypäivää.

7. HENKILÖSTÖ

Karkkilan kaupungin henkilöstön osalta keskeisimmät riskit ovat olleet resurssien puute ja vaihtuvuus, osin ilmennyt puutteellisuus sijaisjärjestelyissä ja vastuunjaossa, epäselvät työnkuvat ja puutteet kaupunkitasoisissa henkilöstökäytännöissä ja -ohjeistuksissa. Lisäksi muun muassa palkkojen osalta on esiintynyt useita ongelmia.

Henkilöstöön liittyvät riskit ovat aiheuttaneet haasteita työhyvinvoinnille sekä lisänneet henkilöstön psykososiaalista kuormitusta. Näiden riskien ehkäisemiseksi on käynnistetty toimenpiteitä vuosina 2020 – 2021 ja toimenpiteitä jatketaan myös tulevana vuosina.

Vuonna 2021 erityisesti konsernipalveluissa oli merkittävää vaihtuvuutta henkilöstössä. Alueella hoidettiin huomattava määrä tehtäviä myös ovo- ja oto-ratkaisuilla.

Tarkastuslautakunnan arvio:

Karkkilassa on ollut ongelmia henkilöstön kanssa jo useita vuosia. Ongelmat ovat samat. Suuri vaihtuvuus ja heikko työtyytyväisyys. Tarkastuslautakunta on useita vuosia kiinnittänyt huomiota samaan asiaan muttei vielä ole tullut ratkaisuja, ennemminkin ongelmat ovat kasvaneet.

8.TAVOITTEET JA MITTARIT

Tarkastuslautakunnan arvio:

Tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota siihen, että tavoitteet ja mittarit ovat edelleen samalla tavalla muodostettuja ja niissä olisi kehitettävää. Ei ole helppoa ulkopuolisen todeta mitkä tavoitteet ovat olleet ja miten ne ovat toteutuneet.

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ESITYS VALTUUSTOLLE

Tarkastuslautakunta saattaa arviointikertomuksen valtuustolle tiedoksi ja pyytää lautakunnilta ja kaupungin hallitukselta selvitykset arviointikertomuksessa esitettyihin kysymyksiin ja kannanottoihin.

Karkkilassa 9.6.2022

pj. Katja EtoLin

vpj. Mikko Ojanen

Liisa Leinamo

Heikki Savola

Reima Stigell

Sanna Venho



Karkkila
Högfors