

# Karkkilan kaupunki

## Vastaukset tarkastuslautakun- nan arviointikertomukseen 2024

Kaupunginvaltuusto 10.11.2025

Kaupunginhallitus 27.10.2025

Ympäristölautakunta 9.10.2025

Kaupunkikehityslautakunta 22.9.2025

Teknisen lautakunnan osalta

Sivistyslautakunta 26.8.2025

Kasvatus- ja opetuslautakunnan ja  
vapaa-aikalautakunnan osalta



# Sisällysluettelo

|                                                                                         |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Kaupungin toiminta ja talous .....                                                      | 2  |
| Taloudellisen tuloksen muodostuminen .....                                              | 2  |
| Rahoituksen toteutuminen .....                                                          | 4  |
| Kaupungin talouden tasapainotukseen liittyvät havainnot.....                            | 5  |
| Kaupungin talouden tasapainotukseen liittyvä merkittävä tai jopa kriittinen riski ..... | 5  |
| Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen Karkkilan kaupungissa .....                       | 7  |
| Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen .....                       | 8  |
| Koko kaupunkia koskevat investoinnit .....                                              | 16 |
| Kaupunginhallituksen alaisen toiminnan tavoitteet.....                                  | 17 |
| Sivistys ja hyvinvointitoimialan taloudelliset tavoitteet.....                          | 18 |
| Kaupunkikehityksen toimialan taloudelliset tavoitteet .....                             | 22 |
| Sisäinen valvonta.....                                                                  | 25 |
| Henkilöstö .....                                                                        | 27 |

# KAUPUNGIN TOIMINTA JA TALOUS

## Taloudellisen tuloksen muodostuminen

Karkkilan kaupungin vuoden 2024 tilikauden tulos oli 693 330 euroa ylijäämäinen (2023: 2 208 270 euroa ylijäämäinen). Muutettuun vuoden 2024 talousarvioon nähden tulos on 2,1 miljoonaa euroa parempi ja alkuperäiseen talousarvioon nähden 0,8 miljoonaa euroa parempi.

Vuonna 2024 verotuloja kertyi yhteensä 19,0 miljoonaa euroa. Talousarvioon nähden verotuloja saatiin noin 0,7 miljoonaa euroa enemmän. Karkkilan kaupungin kunnallisveroprosentti vuonna 2024 oli 8,6 (2023: 8,61). Karkkilan kaupungille kertyi kuntaveroa vuonna 2024 yhteensä 15,5 miljoonaa euroa. Tämä oli 0,7 miljoonaa euroa enemmän kuin talousarviossa oli ennakoitu. Yhteisövero kertyi yhteensä noin 0,9 miljoonaa euroa, mikä oli noin 77 500 euroa vähemmän kuin talousarviossa. Kiinteistöveron tuotto oli 2,6 miljoonaa euroa, joka on noin 64 000 euroa enemmän kuin talousarviossa.

Vuoden 2024 kiinteistöveroprosentit Karkkilassa ovat olleet seuraavat:

- Yleinen kiinteistöveroprosentti oli 1,10
- Vakituisen asuinrakennuksen kiinteistöveroprosentti oli 0,65
- Muiden asuinrakennusten kiinteistöveroprosentti oli 1,25
- Yleishyödyllisten yhteisöjen veroprosentti oli 0,00
- Rakentamattoman rakennuspaikan kiinteistöveroprosentti oli 4,00
- Voimalaitosten kiinteistöveroprosentti 1,5

Valtionosuuksia saatiin yhteensä noin 6,2 miljoonaa euroa. Talousarvioon nähden valtionosuuksia saatiin noin 100 000 euroa enemmän.

Ulkoisia toimintatuottoja vuonna 2024 kertyi 7,2 miljoonaa euroa. Muutettuun talousarvioon nähden toimintatuottoja kertyi 453 003 euroa enemmän ja alkuperäiseen talousarvioon nähden noin 439 453 euroa enemmän.

Ulkoisia toimintakuluja kertyi 27,4 miljoonaa euroa, joka oli muutettuun talousarvioon nähden 390 662 euroa vähemmän ja alkuperäiseen talousarvioon nähden 849 288 euroa enemmän.

Karkkilan kaupungin henkilöstökulut 16,8 miljoonaa euroa kasvoivat 1,3 prosenttia eli 214 665 euroa vuoteen 2023 nähden. Muutettuun talousarvioon nähden henkilöstökulut alittuivat 269 372 euroa ja alkuperäiseen talousarvioon nähden talousarvion euromäärä ylittyi 774 928 euroa.

Palvelujen ostot olivat vuonna 2024 yhteensä 5,7 miljoonaa euroa. Muutettuun talousarvioon nähden palvelujen ostot alittuivat 191 232 euroa ja alkuperäiseen talousarvioon nähden toteutuma oli 4 082 euroa pienempi.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat kertymä oli 2,9 miljoonaa euroa. Muutettuun talousarvioon nähden toteutuma oli 64 925 euroa pienempi ja alkuperäiseen talousarvioon nähden 62 025 euroa pienempi.

Avustuksia maksettiin yhteensä 1,1 miljoonaa euroa. Muutettuun talousarvioon nähden toteutuma oli 24 763 euroa suurempi ja alkuperäiseen talousarvioon nähden 24 763 euroa suurempi.

Muita toimintakuluja kertyi 844 370 euroa. Muutettuun talousarvioon nähden toteutuma oli 110 104 euroa suurempi ja alkuperäiseen talousarvioon nähden 115 704 euroa suurempi.

Karkkilan kaupungin ulkoinen toimintakate vuonna 2024 oli -20 163 222 euroa. Muutettuun talousarvioon nähden toimintakate oli 843 665 euroa parempi. Alkuperäiseen talousarvioon verrattuna toimintakate oli 409 835 euroa huonompi.

Korkokuluja maksettiin 1,7 miljoonaa euroa. Talousarvioon nähden korkokuluja maksettiin 47 423 euroa vähemmän. Korkotuottoja ja muita rahoitustuottoja kertyi yhteensä 1,4 miljoonaa euroa. Rahoitustuottojen ja -kulujen toteutuma oli 262 602 euroa parempi kuin talousarviossa.

Vuosikate vuonna 2024 oli 3,7 miljoonaa euroa, joka on 1,4 miljoonaa euroa vähemmän kuin vuonna 2023. Muutettuun talousarvioon nähden vuosikate oli 2,0 miljoonaa euroa suurempi ja alkuperäiseen talousarvioon nähden 699 861 euroa talousarviota parempi.

Poistot ja arvonalenemiset olivat 3,0 miljoonaa euroa eli noin 100 000 euroa suuremmat kuin vuonna 2023 (-2 888,625 e). Talousarvioon nähden poistot ja arvonalenemiset olivat 119 156 euroa pienemmät.

Tilikauden tulokseksi muodostui 693 329,68 euroa.

*Tarkastuslautakunnan kannanotto:*

*Kaupungin talous on kehittynyt suotuisaan suuntaan. Verotulot ovat kasvaneet, valtionosuuksia on saatu odotettua enemmän ja vuosikate on ollut parempi. Tarkastuslautakunta on tyytyväinen kaupungin talouskehitykseen tilikaudella, mutta tulevana vuosina tulee kiinnittää entistä enemmän huomiota siihen, että kaupungin talous saataisiin kestäväällä tavalla tasapainoon. Väestön ikärakenteen muuttuessa myös vaikutukset valtionosuuksiin ja verotuottoihin tulevat olemaan suuria.*

Kaupunginhallituksen vastaus:

Vuodesta 2019 lähtien Karkkilan kaupunki on kiinnittänyt erityistä huomiota kaupungin talouden kuntoon saamiseen. Taloutta seurataan säännönmukaisesti mm. kaupunkitasoisilla talous- ja väestöraporteilla sekä neljä kertaa vuodessa laadittavilla osavuositarkastuksilla, joissa laaditaan myös koko vuoden ennuste. Myös lautakuntatasoiseen raportointiin on kiinnitetty huomiota.

Kaupunki teki vuodelta 2024 viidennen peräkkäisen ylijäämäisen tilinpäätöksen. Kaupunginhallitus tiedostaa kuitenkin, että 31.12.2024 tilanteessa taseeseen kertynyt ylijäämä on koostunut lähinnä hyvinvointialueuudistukseen liittyvistä kertaluonteisista tuloeristä ja vuonna 2020 saadusta miljoonan euron harkinnan varaisesta valtionosuudesta. Tulojen ja menojen rakenteellinen ongelma on kuitenkin jo pidempään ollut nähtävissä. Useampana tilikautena suurin lautakunta (kasvatus- ja opetuslautakunta) on tehnyt merkittävän suuren lisätalousarvioesityksen valtuustolle.

Jo vuonna 2021 teetetyn ja FCG:n toteuttaman selvityksen Karkkilan kaupungin talouden tilasta ja sopeuttamisesta (Laesterä ja Viitasaari) mukaan ”keskeisin keino toimintakatteen alentamiseksi on henkilötövuosien määrän merkittävän vähentäminen”. Selvityksen mukaan ”Karkkilan kaupungilla on vastaavan kokoisiin kuntiin verrattuna mittava henkilöstömäärä, vaikka palveluja hankitaan myös ostopalveluina”.

Kaupunginhallitus päätti, että vuoden 2024 aikana tehdään sivistys ja hyvinvointitoimialan palvelurakenneselvitys sekä ulkopuolinen selvitys kaupunkikehitystoimialan kiinteistöhallinnasta ja sen kehittämisestä sekä toimialan palvelujen kokonaisuudesta ja kustannuksista. Palvelurakenneselvitys käynnistyi vuoden 2024 aikana, mutta kiinteistöselvitys siirtyi vuodelle 2025.

## Rahoituksen toteutuminen

Vuoden 2024 lopussa kaupungin lainamäärä oli 43,4 miljoonaa euroa, joka on 2,3 miljoonaa euroa vähemmän kuin vuonna 2023. Asukaskohtainen lainamäärä vuoden 2024 lopussa oli 5 140 € / asukas (asukasluku 8 444), kun vuoden 2023 tilinpäätöksessä se oli 5 322 € / asukas (asukasluku 8 578).

Tarkastuslautakunnan kannanotto:

Vaikka lainojen kehitys on ollut toivotunlaista, eli lainamäärä per asukas on vähentynyt 182 eurolla vuonna 2024, on Karkkila raskaasti velkaantunut, mikä pienentää tulevien talousarviovuosien liikkumavaraa. Korkojen noustessa lainojen hoito kaventaa mahdollisuuksia toimintojen järjestämiseen ja investointien suunnitteluun.

Kaupunginhallituksen vastaus:

Osana Karkkilan kaupungin nykyistä talousjohtamista on myös kaupungin lainasalkkua tarkasteltu viimeisten vuosien aikana aiempaa tarkemmin. Lainoja on lyhennetty

*suunnitelmallisesti. Kaupungilla on ollut merkittävä määrä lainaa kuntatodistuksissa ja helmikuussa 2024 kaupunginhallitus päätti muuttaa 10 miljoonan euron määrän kuntatodistuksia pitkäaikaiseksi lainaksi. Keväällä nostetulle lainalle saatiin kiinteäksi korkoksi 3,114 %.*

## **Kaupungin talouden tasapainotukseen 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 riittävyydestä taloudentasapainottamiseksi.

Kaupungin taseessa on vuoden 2024 tilinpäätöksen jälkeen kumulatiivista ylijäämää noin 5 miljoonaa euroa ja konsernitaseessa vastaavasti noin 7 miljoonaa euroa. Valmistetuilla oleva valtionosuusuudistus toteutuessaan esitetystä muodosta aiheuttaa Karkkilassa kuin koko kuntakentässä on tarpeita talouden tasapainottamistoimiin. Vuoden 2024 alussa käynnistetty palvelurakenneselvitys ja sen pohjalta tehtävät palveluverkon sopeuttamistoimet tultaneen tekemään vuoden 2026 talousarvioprosessin yhteydessä. Viivästyneen aikataulun vuoksi muutosten taloudelliset vaikutukset näkyvät vuositasoisesti vasta vuonna 2027. Käytettävissä olevien tietojen pohjalta TE-uudistuksen toiminnallisista ja taloudellisista vaikutuksista saadaan ensimmäisiä tuloksia vuoden 2024 kevään aikana. Kansainvälinen tilanne on suuressa murroksessa erityisesti Venäjän aloittamasta sodasta ja Yhdysvaltojen uuden presidentin vaikeasti ennustettavasta politiikasta johtuen. Jopa ennustuslaitosten on vaikea arvioida tulevia kehityskulkuja. Arvaamattomuus on johtamassa tilanteeseen, jossa matalasuhdanne todennäköisesti jatkuu pitkään. Lisäksi Euroopan varautuminen sodanvaralle tulee sitomaan merkittävästi kansallisia varoja, jonka vuoksi kuntatalous tulee todennäköisesti entisestään kiristymään. Tämän johdosta on tärkeää toteuttaa ne talouden tasapainottamistoimet, joihin kaupunki itse voi vaikuttaa.

## **Kaupungin talouden tasapainotukseen liittyvä merkittävä tai jopa kriittinen riski**

Vuoden 2025 alussa Karkkilan kaupunki sai Helsingin hovioikeuden päätöksen riita-asiassa Rudus Oy:n kanssa. Päätöksessä tuomittiin Karkkilan kaupunki suorittamaan Rudus Oy:lle noin 5,7 miljoonan euron korvaus sekä kertyneitä viivästyskorjoja noin 3,2 miljoonaa euroa. Kaupunginhallitus käsitteli asiaa alkuvuoden 2025 kokouksissaan ja päätti, että asiassa tehdään valituslupahakemus korkeimpaan oikeuteen. Mikäli valituslupaa ei saada, tulee Karkkilan kaupungille maksettavaksi lähes 10 miljoonan euron kustannukset.

Kaupunginhallitus toteaa tilinpäätösasiakirjassaan tilikaudelta 2024, että ”Taloudellisesti erittäin merkittävä riski sisältyy edelleen riita-asiaan Rudus Oy:n kanssa.” Mikäli kiista Rudus Oy:n kanssa päättyy lopullisesti kaupungin maksettavaksi, saattaa

lähitilikausien tuloksien johdosta Karkkilan kaupungin kumulatiivinen alijäämä muodostua useita miljoonia euroja alijäämäiseksi. Tällöin riskinä olisi, että kaupunki todettaisiin kriisikunnaksi ja kaupunki joutuisi arviointimenettelyyn kuntalain 118 §:n perusteella, mikäli alijäämiä ei saataisi määrääjassa katetuiksi.

Tarkastuslautakunnan kannanotto:

*Tarkastuslautakunta on tyytyväinen taseessa olevan ylijäämän kertymiseen. Lautakunta on silti huolissaan pitkän tähtäimen tervehdytustoimenpiteiden toteutumisesta. Suunniteltuja talouden tasapainotustoimenpiteitä on edelleen toteuttamatta, edelliseltä vuoden 2023 talousarviovuodelta. Lautakunta kysyykin, kuinka paljon tasapainottamistoimenpiteiden viivästyminen on vaikuttanut taloudelliseen tulokseen.*

*Tarkastuslautakunta katsoo, että talouden tasapainotustoimien toteuttaminen ei ole edennyt kaikilta osin valtuuston päätöksen edellyttämällä tavalla ja, että tulevien vuosien aikana mahdollisesti toteutuva riski uhkaa merkittäväällä tavalla kaupungin talouden tulevaisuutta. Ilman Rudus Oy:n kanssa käynnissä olevaa kiistaakin talouden tasapainoon tulee kiinnittää erityistä huomiota tulevissa talousarvioissa.*

*Lautakunta kannustaa kiinnittämään huomiota päätettyjen omaisuuserien realisointitoimien jouduttamiseen, koska viivästyessään niiden arvo laskee ja ylläpito nielee varoja.*

Kaupunginhallituksen vastaus:

*Karkkilan kaupungin talouden tasapainotusohjelma laadittiin vuosille 2022 – 2024. Toimenpiteiden toteutumista on seurattu ja niistä on raportoitu hallitukselle ja valtuustolle osavuosisikatsausten yhteydessä.*

*Vuosien 2022 – 2024 tasapainottamisohjelman talouteen eniten vaikuttavissa toimenpiteissä, kiinteistöjen myynissä ei ole edistytty toivotulla tavalla.*

*Vuosien 2022 – 2024 tasapainottamisohjelman toimenpiteet eivät ole lähtökohtaisesti olleet riittäviä kaupungin talouden tasapainottamiseksi. Tämän johdosta kaupunki käynnisti osana talouden tasapainottamistoimenpiteitä koko henkilöstöä koskevat yhteistoimintaneuvottelut.*

*Tiedon Helsingin hovioikeuden tuomiosta Rudus-asiassa kaupunki sai alkuvuodesta 2025. Tämän johdosta käynnistettiin välittömästi talouden sopeuttamistoimien valmistelut.*

## Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen Karkkilan kaupungissa

### Hyvinvointikertomuksen arviointi

Kuntalaki (410/2015) velvoittaa kuntia hyvinvoinnin ja terveyden edistämiseen. Jokaisessa kunnassa tulee lakisääteisesti olla nimettynä erilaisia hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen vastuutahoja. Kunnissa tulee muun muassa olla nimetty hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen vastuutaho (612/2021, 6§), ehkäisevän päihdetyön toimielin (523/2015, 5 §), nuorisolain (1285/2016, 9 §) mukainen monialaisen yhteistyön yleistä suunnittelua ja toimeenpanon kehittämistä varten oleva ohjaus- tai palveluverkosto tai muu vastaava yhteistyöryhmä sekä oppilas- ja opiskelijahuoltolain (1287/2013, 14 §) mukainen koulutuksen järjestäjäkohtainen monialainen opiskeluhuollon ohjausryhmä.

Lisäksi kansallisissa suosituksissa ehdotetaan monia muita vastuutahoja, kuten esimerkiksi organisaation sisäinen poikki hallinnollinen HYTETU-työryhmä, muut mahdolliset työryhmät (kuten ehkäisevän päihdetyön ryhmä, ikääntyneiden työryhmä), nimetty ehkäisevän päihdetyön yhdyshenkilö, nimetty HYTETU-vastuuhenkilö, nimetty järjestöyhteistyön vastuutaho, osallisuuden vastuutaho sekä esteettömyyden vastuutaho.

#### Tarkastuslautakunnan kannanotto:

*Tarkastuslautakunta kiittää perusteellisesta työstä vuoden 2024 hyvinvointiraportin ja koko valtuustokautta koskevan hyvinvointikertomuksen tuottamisessa. Raportti on laaja asiakirja, johon perehtymiseen tarvittaisi riittävästi aikaa, joten tulevaisuudessa raportti olisi perusteltua saada käsiteltäväksi samaan aikaan tilinpäätöksen kanssa.*

*Hyvinvointiraportin ja kertomuksen pohjalta tehtävät johtopäätökset olisivat myös käyttökelpoista tietoa tehtäessä tulevien vuosien kaupunkistrategiaa, joten raporttia ja hyvinvointikertomusta olisi syytä hyödyntää myös talousarviosuunnittelussa ennistä näkyvämmiin.*

*Vuoden 2024 hyvinvointiraportissa todetaan Karkkilan valtionosuuteen vaikuttavan HYTE-kertoimen olevan 61 asteikolla 0–100. Kertoimen tuottama euromääräinen osa valtionosuuteen on parantunut vuosien 2021–2024 välisenä aikana 11,90 eurosta 18,40 euroon per asukas. Tarkastuslautakunta pitää kehitystä oikeansuuntaisena, mutta kiinnittää huomiota siihen, että terveyttä ja hyvinvointia edistävästä toimenpiteistä jää edelleen raportoimatta osa. TEAviisarin arvoja ja kehitystä seuraamalla voidaan havaita toimialat, joiden kohdalla parannettavaa on.*

*Hyvinvointisuunnitelmassa määriteltyjen tavoitteiden osalta tarkastuslautakunta toteaa niiden toteutuneen pääosin, mutta kehottaa tulevina vuosina kiinnittämään huomiota osallisuuden ja hallinnon avoimuuden toteutumiseen osana asukkaiden hyvinvointia. Nämä sekä tiedon hyödyntämisen teemat nousevat esille myös asukastytytäväsyysskyselyjen tuloksissa.*

*Tarkastuslautakunta esittää, että kaupungin talousarviossa esitetään terveyden ja hyvinvoinnin edistämisestä mahdollisimman konkreettisia, mitattavissa olevia*

tavoitteita. Myös tavoitteiden saavuttamista kuvaavat mittarit tulisivat olla mahdollisimman selkeitä ja kuvaavia.

Tilinpäätöksessä tulisi selkeästi raportoida, miltä osin hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen tavoitteiden saavuttamisessa kaupungissa on onnistuttu ja missä on parannettavaa ja missä aikataulussa parannukset on suunniteltu tehtävän.

Kaupunginhallituksen vastaus:

Kaupunginhallitus tiedostaa hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen tärkeyden ja on panostanut merkittävästi HYTE-työhön palkkaamalla määräaikaisen suunnittelijan vuodelle 2024. Suunnittelijan tehtävänä on ollut selkiyttää kunnan ja hyvinvointialueen sekä muiden yhteistyötahojen välistä hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen työtä. Vuodelle 2025 talousarvioon on varattu määräraha vakinaiselle tehtävälle, johon sisältyy merkittävä osuus HYTE-työtä. Hyvinvointisuunnittelijan työsuhde täytettiin heinäkuussa 2025 vakinaisena ja kokoaikaisena. Työtehtävä sisältää myös varautumisen ja valmiuden tehtäviä.

## Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

| KASVUN JA ELINVOIMAN EDISTÄMINEN          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1 |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| VALTUUSTOKAUDEN STRATEGINEN TAVOITE       | Karkkila on vetovoimainen asumisen, yrittämisen ja matkailun kotikaupunki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |   |
| ONNISTUMISEN MITTARIT                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Asukasmäärän kehitys</li> <li>➤ Yritysten ja työpaikkojen määrän kehitys</li> <li>➤ Matkailutulon (€) ja työllisyysvaikutusten (htv) kehitys</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                         |   |
| VUODEN 2024 SITOVA TOIMINNALLINEN TAVOITE | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Suunnitelmallinen kaupunkimarkkinointi (positiivisen tunnettuuden vahvistaminen, tonttimyynnin vauhdittaminen, matkamessut)</li> <li>➤ Suunnitelmallinen investointien houkuttelu, yritystonttien tarjonnan kehittäminen</li> <li>➤ Matkailupalvelujen kehittäminen (luontoreitit, matkailuneuvonta, oppaat, museon aukiolojen laajentaminen, markkinointiviestintä)</li> </ul> |   |
| OMISTAJA                                  | Kaupunginjohtaja, elinvoimapäällikkö                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |   |

Tarkastuslautakunnan kannanotto:

Karkkilan vetovoima on kehittynyt matkailun osalta suotuisasti, mutta pitovoimassa Karkkilalla on ongelmia. Kymmenessä vuodessa kaupungin asukasluku on laskenut yli 8900 asukkaasta 8444 asukkaaseen. Lautakunnan näkemyksen mukaan kaupungin tulee jatkaa matkailun aktiivista kehittämistä ja kaupunkimarkkinoinnin tehostamista.

*Omakotitonttien alennusmyyntikampanja on epäonnistunut. Lautakunta on huolestunut tonttimyynnin pysähtymisestä ja esittää pohdittavaksi onko tonttimarkkinoinnin sisältö onnistunut ja ovatko toimenpiteet riittäviä, ja mitä niiden parantamiseksi on tehtävä.*

*Tarkastuslautakunta on ilahtunut Karkkilan ruukkimuseon saamasta suosiosta. Väehäisistä resursseista huolimatta museotoimi on onnistunut tuottamaan yleisöä kiinnostavaa matkailusisältöä, siksi sen kehittäminen on turvattava.*

*Kaupunginhallituksen vastaus:*

*Karkkilan vetovoima matkailun osalta on säilynyt hyvällä tasolla, mutta väestömäärän kehitys on jatkanut laskua. Viimeisimmän tilastokeskuksen tiedon mukaan väestömäärä oli 8.337 syyskuun lopussa. Tähän vaikuttivat merkittävimmin syntyvyyden romahtaminen ja negatiivinen kuntien välinen nettomuutto.*

*Yleinen suhdanne ja rakentamisen hiipuminen vaikuttaa tonttien myyntiin myös Karkkilassa. Rakennusvalvonnan mukaan kiinnostus on kuitenkin nyt alkanut vähän piristyä. Vuodelle 2026 suunnitellaankin uusia toimenpiteitä tonttimarkkinoinnin kehittämiseksi.*

*Ruukkimuseon saama suosio on erittäin positiivinen asia. Toimintaa tulee kuitenkin kehittää taloudellisesti kestävämpään toimintamalliin.*

*Sivistyslautakunnan (vapaa-aikalautakunta) vastaus:*

*Lautakunta toteaa, että yleisöä kiinnostavien matkailusisältöjen tuottaminen vaikuttaa luonnollisesti myös kävijämääriin. Högforsin ruukin ja Karkkilan historiaan liittyviä tarinoita esitetään museonäyttelyiden, opastettujen kävelyretkien ja julkaisujen muodossa. Vetovoimaisten näyttelyiden suhteen onnistuttiin vuonna 2024.*

*Keskeistä matkailupalveluiden tuottamisessa on myös yhteistyö Karkkilan muiden matkailualan toimijoiden kanssa sekä onnistunut markkinointi. Tärkeä tekijä museon palveluiden tuottamisessa on myös museokohteiden kunnossapito ja huolto sekä mahdollisuus kehittää toimintaa edelleen. Näihin tehtäviin tulisi myös jatkossa varautua taloudellisesti.*

*Museot ovat kunnille elinvoimatekijöitä, sillä ne houkuttelevat matkailijoita ja juurruttavat asukkaat omaan yhteisöön.”*

| KASVUN JA ELINVOIMAN EDISTÄMINEN          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2 |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| VALTUUSTOKAUDEN STRATEGINEN TAVOITE       | Karkkila on osaamisen, innovaatioiden, työn ja kulttuurin kotikaupunki                                                                                                                                                                                                                                                          |   |
| ONNISTUMISEN MITTARIT                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Eri tasoisen koulutustarjonnan ja oppilas-/opiskelijamäärän kehitys</li> <li>➤ Työllisyyden kehitys ja työmarkkinatuen kuntaosuuden kehitys</li> <li>➤ TEAviisari: Kulttuurin kokonaistulos (vrt. koko maan ka)</li> </ul>                                                             |   |
| VUODEN 2024 SITOVA TOIMINNALLINEN TAVOITE | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Koulutustarjonnan laajentaminen (ammatillinen koulutus, Työväenopisto)</li> <li>➤ Työllisyydenhoidon uudistukseen valmistautuminen, aktiivinen työllisyyspolitiikka</li> <li>➤ Kulttuuri- ja luovien alojen edistäminen (kulttuuriohjelma, rakenteet, resurssit, verkostot)</li> </ul> |   |
| OMISTAJA                                  | Kaupunginjohtaja, sivistysjohtaja, elinvoimapäällikkö                                                                                                                                                                                                                                                                           |   |

#### Tarkastuslautakunnan kannanotto:

Työmarkkinatuen kuntaosuuden määrän kasvu on järkyttävä. Vaikka Karkkilan työllisyyskehitys noudattelee valtakunnallista kehitystä, silti tarkastuslautakunta katsoo, että Karkkilan kaupungin talouden vuoksi työllisyyden hoitoon on paneuduttava erityisellä tarmolla ja huolella. Yritystonttien tarjontaa ja yritysten sijoitusneuvotteluita Karkkilaan on tehostettava mahdollisuuksien mukaan.

Karkkilan HYTE-kerroin kulttuurin osalta on alle maan keskiarvon ja TEAviisari asettuu pääosin kohtaan ”parannettavaa” arviointiasteikolla. Tarkastuslautakunta kehottaa kaupungin vastuullisia tahoja varmistumaan, että tehdyt toimet myös raportoidaan asiaankuuluvalla tavalla.

Työväenopiston onnistuminen kurssilaisten määrän, toteutuneiden kurssien ja kurssimaksutuottojen kasvattamisessa sekä kulttuuritoimen aktiivinen ote kulttuuriohjelman laatimisen käynnistämisessä ja kulttuurikasvatussuunnitelman vakiinnuttamisessa ovat tarkastuslautakunnan mielestä hyviä uutisia.

#### Kaupunginhallituksen vastaus:

Kaupunki on käynyt keskusteluja työllisyysalueen kanssa työllisyyden hoidosta ja pyrkinyt löytämään sellaisia yhteistyötapoja, joilla työllisyyttä saataisiin mahdollisimman nopeasti ja vaikuttavasti parannettua.

#### Sivistyslautakunnan (vapaa-aikalautakunta) vastaus:

Karkkilan HYTE-kertoimen tulos kulttuurin osalta on 100 (asteikoilla 0–100). HYTE-kertoimeen vaikuttaa kulttuurista vain yksi prosessi-indikaattori, josta Karkkila on saanut täydet pisteet. Muihin HYTE-kertoimen indikaattoreihin, jotka mahdollisesti painavat kokonaistulosta alle maan keskiarvon, kulttuuripalveluissa tehdyillä tai raportoiduilla toimilla ei voi vaikuttaa.

TEAvisarin osalta kulttuurin tulos pohjautuu keväällä 2023 raportoituihin, pääasiasavuosia 2021–2022 koskeviin tietoihin. Koko maan keskiarvoon nähden parannettavaa kertyy erityisesti siitä, miten kansallisia kulttuuripoliittisia ohjelmia tai paikallisia toimia on käsitelty luottamushenkilöhallinnossa, kaupungin johtoryhmässä tai hyvinvointikertomuksessa. Myös prosenttiperiaatepäättöksen, kulttuurikasvatussuunnitelman ja erilaisten työryhmien puuttuminen, sekä kirjastotilastojen tulos, kuten lainaajien ja fyysisten kirjastokäyntien vähäinen määrä per asukas, ovat heikentäneet TEAvisarin kokonaistulosta.

Vuosien 2023–2024 kuluessa on mm. valmistunut kulttuurikasvatussuunnitelma ja kutsuttu kulttuuritoimijoita mukaan työryhmiin. Keskeisten asiakirjojen ja ohjelmien esittelyyn lautakunnassa on kiinnitetty huomiota ja hyvinvointikertomuksessa kulttuurin osuus tunnistetaan aiemmin paremmin. Tehtyjen toimenpiteiden voi ennakoita nostavan TEAvisaritulosta keväällä 2025 tehdyn raportoinnin perusteella.

TEAvisarin parantaminen, kuten nykyisen tulostason ylläpitäminen, vaatii jatkossakin sitoutumista kulttuuritoiminnan pitkäjänteiseen kehittämiseen myös kaupungin johdon ja luottamushenkilöhallinnon tasolla.

Työväenopiston osalta kurssimaksuja nostettiin syksyllä 2024 noin 5 %. Hintojen nosto ei kuitenkaan vähentänyt toteutuneiden kurssien määrää eikä opetustunteja, maksutuotot ylittivät sekä budjetoidun että vuoden 2023 tuotot noin 3 % ja opetustuntien määrä kasvoi noin sadalla tunnilla. Lisäystä tapahtui varsinkin kädentaitojen kursseilla sekä liikunnan opetuksessa.

| KASVUN JA ELINVOIMAN EDISTÄMINEN          |                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 3 |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| VALTUUSTOKAUDEN STRATEGINEN TAVOITE       | Karkkila on kestävän kehityksen kotikaupunki                                                                                                                                                                                                                                          |   |
| ONNISTUMISEN MITTARIT                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Kasvihuonepäästöt / asukas (ekologinen kestävyys)</li> <li>➤ Perusasteen jälkeen tutkinnon suorittaneiden osuus 15 vuotta täyttäneestä väestöstä (sosiaalinen kestävyys)</li> <li>➤ Lainakanta / asukas (taloudellinen kestävyys)</li> </ul> |   |
| VUODEN 2024 SITOVA TOIMINNALLINEN TAVOITE | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Kestävän kehityksen tiekarttojen käyttöönotto ja toteutus</li> <li>➤ Kestävän kehityksen kriteerien käyttöönotto hankinnoissa</li> <li>➤ Metsäsuunnitelman valmistuminen ja toteutus (Tekla, Ymla)</li> </ul>                                |   |
| OMISTAJA                                  | Kaupunginjohtaja, toimialajohtajat                                                                                                                                                                                                                                                    |   |

#### Tarkastuslautakunnan kannanotto:

Kestävän kehityksen osalta tarkastuslautakunta pitää hyvänä metsäsuunnitelman laatimisen pohjaksi tarvittavan metsästrategian edistymistä.

Tarkastuslautakunta ehdottaa, että seuraavan valtuustokauden strategiassa ja tulevina tilikausina kestävää kehitystä tarkasteltaisiin kestävän kehityksen YK:n

yleismääritelmän mukaisesti neljän osa-alueen mukaan: ekologisen, taloudellisen, kulttuurisen ja sosiaalisen kestävyysosa-alueen osalta. Tämän määritelmän mukaan nykyisessä kaupunkistrategiassa kestävä kehitys näkyy vain osittain.

Kaupunkikehityslautakunnan vastaus:

Kaupunkikehitys on tyytyväinen työn edistymiseen. Tavoitteena on, että valmistuttuaan strategia tai suunnitelma vastaa kattavasti asukkaiden tarpeisiin ja luo pohjan kestävälle metsänhoidolle.

Ympäristölautakunnan vastaus:

Ympäristölautakunta on tyytyväinen ympäristöpäällikön tekemän strategian ja sen jälkeen toteutettavana olevan metsäsuunnitelmatyön edistymiseen. Tavoitteena on, että valmistuttuaan strategia tai suunnitelma vastaa kattavasti asukkaiden tarpeisiin ja luo pohjan kestävälle metsänhoidolle. Tavoite on, että metsäsuunnitelmassa huomioitaisiin eri osa-alueita, Karkkilan ympäristö huomioiden.

Kaupunginhallituksen vastaus:

Kaupunginhallitus tiedostaa kestävä kehitys merkityksellisyyden ja resurssoi vuodelle 2026 talouden suomissa puitteissa rahaa sen edistämiseksi.

| HYVINVOINNIN VAHVISTAMINEN                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 4 |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| VALTUUSTOKAUDEN STRATEGINEN TAVOITE       | Karkkila on hyvinvoinnin ja osallistamisen kotikaupunki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |   |
| ONNISTUMISEN MITTARIT                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ HYTE-kertoimen kokonaispisteet, 0-100 (vrt. koko maan ka)</li> <li>➤ TEAviisari: Kunnan kokonaistulos (vrt. koko maan ka)</li> <li>➤ TEAviisari: Kuntajohto, osallisuus (vrt. koko maan ka)</li> </ul>                                                                                                                                            |   |
| VUODEN 2024 SITOVA TOIMINNALLINEN TAVOITE | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Hyvinvoinnin suunnitelmallinen kehittäminen kouluterveyskyselyn ja hyvinvointiraportin pohjalta</li> <li>➤ Vaikuttajatoimielinten suunnitelmallinen osallisuuden lisääminen</li> <li>➤ Kuntalaisten osallisuuden suunnitelmallinen kehittäminen</li> <li>➤ Kaupungin HYTE-toimintamallin kehittäminen ja HYTE-yhteistyön toteuttaminen</li> </ul> |   |
| OMISTAJA                                  | Kaupunginjohtaja, sivistysjohtaja                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |   |

Tarkastuslautakunnan kannanotto:

Tarkastuslautakunta kiittää TEA-viisarin ja HYTE-kertoimen lukemien julkaisemisesta osana tilinpäätöstä, vaikka tällaisenaan ilman vertailulukuja aiempiin vuosiin, ne eivät kerro toiminnan kehittymisestä.

Tarkastuslautakunta huomauttaa, että kaupunkilaisia ei ole osallistettu ennen päätöksentekoa. Kahden kannanoton pyytäminen tilikauden aikana vaikuttajatoimielimiltä päätettävien asioiden määrään nähden on vähän. Lautakunta huomauttaa lisäksi, että osallistava budjetointi ei ole edennyt. Lautakunta esittää, että osallistavan budjetoinnin malli valmistellaan yhdessä kaupunkilaisten kanssa.

Nuorisovaltuuston toiminta on ollut aktiivista. Tarkastuslautakunta kannustaa kehittämään nuorisovaltuuston ja päättäjien välistä yhteistoimintaa, muutakin kuin liikunnallisen tapahtuman järjestämistä.

Tarkastuslautakunta esittää, että hyvinvointikertomus laadittaisiin samassa tahdissa tilinpäätöksen kanssa. Nyt tilinpäätöksessä olevat viittaukset hyvinvointikertomukseen jäävät turhiksi.

Kaupunginhallituksen vastaus:

Kaupunginhallitus tiedostaa osallisuuden merkityksen ihmisten hyvinvoinnille ja kaupungin elinvoimalle ja on panostanut henkilöresurssiin palkkaamalla hyvinvointisuunnittelijan.

Osallistuva budjetointi on suunnitelmissa ottaa käyttöön vuonna 2027.

Raportointiaikatauluja kehitetään mahdollisuuksien mukaan.

| 5                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| VALTUUSTOKAUDEN STRATEGINEN TAVOITE       | Karkkila on sujuvan arjen ja viihtyisän ympäristön kotikaupunki                                                                                                                                                                                                                                                |
| ONNISTUMISEN MITTARIT                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Asukastyytyväisyyskyselyn tulosten kehitys,</li> <li>➤ Kaupungin palveluiden asiakastyytyväisyyden kehitys valituissa kohteissa</li> </ul>                                                                                                                            |
| VUODEN 2023 SITOVA TOIMINNALLINEN TAVOITE | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Suunnitelmallinen kaupungin infran ja kaupunkiympäristön kehittäminen (kadut, vesi- ja viemäriverkostot, yleisilme, liikenneturvallisuus)</li> <li>➤ Saavutettavuuden edistäminen (VT2, joukkoliikenne)</li> <li>➤ Asukastyytyväisyyskyselyn toteuttaminen</li> </ul> |
| OMISTAJA                                  | Kaupunginjohtaja, toimialajohtajat, kehityspäällikkö                                                                                                                                                                                                                                                           |

Tarkastuslautakunnan kannanotto:

Tarkastuslautakunta pitää hyvänä joukkoliikenteen ostovuorojen hankkimista, mutta tähdentää tässäkin yhteydessä Karkkilan veto- ja pitovoimaisuuden kehittämisen merkitystä. Joukkoliikenne ei toimi, jos se ei ole kannattavaa ja kannattavuuteen tarvitaan riittävästi matkustajia. Karkkilan kaupungin kestävä kehityksen tavoitteiden kannalta on tärkeää, että joukkoliikenne pystytään tarjoamaan toimivana vaihtoehtona yksityisautoilulle.

Tilinpäätöksessä viitataan hyvinvointikertomukseen, joka ei ole ollut käytettävissä tilinpäätöksen käsittelyn ajankohtana kaupunginhallituksessa. Tarkastuslautakunta kehottaa kaupunginhallitusta varmistumaan, että kaikki erillisraportit, joihin tilinpäätöksessä viitataan, ovat myös tilinpäätöksen päättämisen ajankohtana käytettävissä.

Kaupunginhallituksen vastaus:

Kaupunki tunnistaa toimivan joukkoliikenteen merkityksen ja käy asiasta jatkuvaa vuoropuhelua palveluntuottajien ja ELY-keskuksen kanssa.

Raportointiaikatauluja kehitetään mahdollisuuksien mukaan.

| HYVINVOINNIN VAHVISTAMINEN                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 6 |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| VALTUUSTOKAUDEN STRATEGINEN TAVOITE       | Karkkila on lähiluonnon ja harrastamisen kotikaupunki                                                                                                                                                                                                                                                               |   |
| ONNISTUMISEN MITTARIT                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Lähivirkistysalueiden kehittämisen toimenpiteet ja kävijämäärien kehitys</li> <li>➤ Harrastaa jotakin harrastusta vähintään kerran viikossa, %-osuus (4-5-luokkalaiset, 8-9-luokkalaiset ja lukiolaiset)</li> </ul>                                                        |   |
| VUODEN 2024 SITOVA TOIMINNALLINEN TAVOITE | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Suunnitelmallinen lähivirkistysalueiden kehittäminen (Koskireitti, muut luontoreitit, Toivike, Nyhkälänharju, kulttuurireitti)</li> <li>➤ Suunnitelmallinen monipuolisten harrastusmahdollisuuksien kehittäminen (liikuntapaikkojen kokonaisuuden kehittäminen)</li> </ul> |   |
| OMISTAJA                                  | Kaupunginjohtaja, toimialajohtajat                                                                                                                                                                                                                                                                                  |   |

Tarkastuslautakunnan kannanotto:

Lasten ja nuorten harrastetoiminnan lukujen lisäksi olisi syytä kertoa vertailulukuja, jotta toiminnan kehitystä voidaan arvioida. Toteutumisen mittarina ollut osallistujien prosenttiosuus luokka-asteittain ei selviä tilinpäätöksestä.

Sivistyslautakunnan (vapaa-aikalautakunta) vastaus:

Lautakunta toteaa, että raportoinnin haasteena vuonna 2024 oli se, että järjestelmä ei tuota tietoa luokka-asteittain. Osallistujien prosenttiosuuksia luokka-asteittain on siten ollut mahdotonta ilmoittaa pyydetyllä tavalla. Järjestelmän osalta tutkitaan mahdollisuutta saada tämä muutettua.

| JATKUVUUDEN JA TOIMINTAKYVYN TURVAAMINEN  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 7 |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| VALTUUSTOKAUDEN STRATEGINEN TAVOITE       | Karkkila on hyvän työn ja yhdessä tekemisen kotikaupunki                                                                                                                                                                                                                                                                                 |   |
| ONNISTUMISEN MITTARIT                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Kaupunkiorganisaation työhyvinvointikyselyn tulosten kehitys</li> <li>➤ Sairauspoissaolojen ja työkyvyttömyyskustannusten kehitys</li> </ul>                                                                                                                                                    |   |
| VUODEN 2024 SITOVA TOIMINNALLINEN TAVOITE | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Työhyvinvointisuunnitelman toimenpiteiden toteuttaminen</li> <li>➤ Kaupunkiorganisaation kehittäminen (tehtäväkuvat, rakenteiden selkeys, yhteistyö, työhyvinvointi)</li> <li>➤ Esihenkilötyön ja johtamisen kehittäminen (esihenkilökoulutuspaketin jatkaminen, johtoryhmäkoulutus)</li> </ul> |   |
| OMISTAJA                                  | Kaupunginjohtaja, toimialajohtajat, henkilöstö- ja hallintopäällikkö                                                                                                                                                                                                                                                                     |   |

Tarkastuslautakunnan kannanotto:

Tarkastuslautakunta esittää, että henkilöstöraportti laadittaisiin samassa tahdissa tilinpäätöksen kanssa, jolloin tilinpäätöksessä olevat viittaukset toiseen asiakirjaan ovat heti käytössä.

Kaupunginhallituksen vastaus:

Henkilöstöraportti pyritään laatimaan samassa ajassa tilinpäätöksen kanssa. Joi-denkin tietojen osalta raportointi ei mahdollisesti ole vielä valmis siinä vaiheessa. Tilinpäätöksessä raportoidaan myös mm. henkilöstömäärään liittyvät tiedot.

| JATKUVUUDEN JA TOIMINTAKYVYN TURVAAMINEN  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 8 |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| VALTUUSTOKAUDEN STRATEGINEN TAVOITE       | Karkkila on tasapainoisen talouden ja tehokkaan toiminnankotikaupunki                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |   |
| ONNISTUMISEN MITTARIT                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Talouden kehitys (tilinpäätöksen tuloskehitys)</li> <li>➤ Karkkilan kaupungin lainamäärän kehitys</li> <li>➤ Palveluverkon kehittämistoimenpiteet ja niiden vaikutus talouteen ja toimintaan</li> <li>➤ Kaupungin organisaatiorakenteen kehittämistoimenpiteet ja niiden vaikutus talouteen, toimintaan ja työhyvinvointiin</li> </ul> |   |
| VUODEN 2024 SITOVA TOIMINNALLINEN TAVOITE | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Talouden tasapainotustoimenpiteiden toteuttaminen</li> <li>➤ Palveluverkon kehittäminen</li> <li>➤ Kaupungin organisaatiorakenteen kehittäminen</li> <li>➤ Sisäisten ohjeiden päivittäminen</li> </ul>                                                                                                                                 |   |
| OMISTAJA                                  | Kaupunginjohtaja, konsernipalvelujohtaja, henkilöstö- ja hallintopäällikkö                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |   |

Tarkastuslautakunnan kannanotto:

Tarkastuslautakunta toteaa tilinpäätöksen positiivisen tuloksen ja lainakannan lyhentämisen olevan välttämättömiä Karkkilan kaupungin jatkuvuuden ja toimintakyvyn turvaamisen kannalta ja kiittää onnistumisesta.

Kaupunkiorganisaation kehittämisessä on hyvä huomioida useaan kohtaan annetut vastaukset resurssipulasta saavuttamattomien tavoitteiden selityksenä. Olisi hyvä vertailla vastaavan kokoisten kaupunkien henkilöstömitoituksia ja mahdollisesti selvittää, onko työt organisoitava toisin vai onko kyse vain liian vähäisestä työntekijämäärästä.

Kaupunginhallituksen vastaus:

Laaditun palveluverkkoselvityksen pohjalta palveluverkkotyötä on jatkettu ja erilaisia vaihtoehtoja selvitetty osana talouden tasapainottamistoimia.

Palveluverkkopäätökset esitellään tehtäväksi loppuvuodesta 2025.

## Koko kaupunkia koskevat investoinnit

| INVESTOINNIT YHTEENSÄ | TA 2024    | MTA 2024   | TP 2024    | tot, TP/MTA | Poikkeama,€ |
|-----------------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|
| Tulot                 | 0          | 0          | 2 449      |             | 2 449       |
| Menot                 | -3 113 000 | -3 348 000 | -2 528 125 | 75,5 %      | 819 875     |
| Nettomenot            | -3 113 000 | -3 348 000 | -2 525 676 | 75,4 %      | 822 324     |

Tarkastuslautakunnan kannanotto:

Tarkastuslautakunta huomauttaa, että kullekin talousarviovuodelle suunnitellut investoinnit tulisi aktiivisesti pyrkiä toteuttamaan. Mikäli investointi jää toteuttamatta, sen syy tulee kertoa tilinpäätöksessä, jotta syyhyn voidaan tarttua ja toimintaa voidaan kehittää.

Lautakunta pyytää myös huomioimaan investointisuunnitelmissa, että ne ovat realistisia toteuttaa. Onko esimerkiksi kevyenliikenteen väylän kapeus korjattavissa maanhankinnalla, kaavoituksella tai muulla kaupungin tekemisellä, vai onko se teknisesti täysin mahdotonta. On turha budjetoida, jos hanketta ei voi toteuttaa.

Tarkastuslautakunta on huolissaan korjausvelan määrästä ja kaupungin mahdollisista remontoida siinä tahdissa kuin kiinteistöjen ja infrastruktuurin kunto edellyttää. Lautakunta esittää, että kaupunki jatkaa pikaisesti kiinteistöomaisuutensa tarkastelua ja päättää, mitkä kiinteistöt se pitää omistuksessaan ja mistä luopuu nopealla aikataululla.

Kaupunginhallituksen vastaus:

Kiinteistöselvitys on toteutettu vuoden 2025 aikana ja sen pohjalta tehdään suunnitelma kiinteistöomaisuudesta.

## Kaupunginhallituksen alaisen toiminnan tavoitteet

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

| KAUPUNGINHALLITUS                |                   |                   |                   |                   |                  |               |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
|                                  | TP2023            | TA2023            | MTA2024           | TP2024            | Tot -%<br>TP/MTA | Poikkeama, €  |
| Tuloarviot ja määrärahat         |                   |                   |                   |                   |                  |               |
| Toimintatuotot                   | 709 165           | 442 135           | 442 135           | 750 402           | 169,7            | 308 267       |
| <i>Sisäiset toimintatuotot</i>   | <i>66 512</i>     | <i>64 949</i>     | <i>64 949</i>     | <i>63 694</i>     | <i>98,1</i>      | <i>-1 255</i> |
| Toimintakulut                    | -4 486 360        | -4 755 138        | -4 755 138        | -4 494 013        | 94,5             | 261 125       |
| <i>Sisäiset toimintakulut</i>    | <i>-230 148</i>   | <i>-234 176</i>   | <i>-234 176</i>   | <i>-229 133</i>   | <i>97,8</i>      | <i>5 043</i>  |
| Toimintakate                     | -3 940 831        | -4 482 230        | -4 482 230        | -3 909 051        | 87,2             | 573 179       |
| Laskennalliset kustannukset      |                   |                   |                   |                   |                  |               |
| Poistot ja arvonalennukset       | -36 488           | -43 100           | -43 100           | -36 488           | 84,7             | 6 612         |
| Muut laskennalliset kustannukset | 1 544 908         | 1 625 359         | 1 625 359         | 1 479 821         | 91,0             | -145 538      |
| Tehtävän kokonaiskustannukset    | <b>-2 432 411</b> | <b>-2 899 971</b> | <b>-2 899 971</b> | <b>-2 465 717</b> | 85,0             | 434 254       |

Vuonna 2024 ulkoisia toimintatuottoja kertyi noin 300 000 euroa enemmän kuin talousarviossa oli varattu. Ulkoiset toimintakulut alittuivat talousarvioon nähden yhteensä noin 261 000 eurolla ja toimintakate alitti talousarvion noin 570 000 eurolla.

Kaupunginvaltuuston kustannuksia kertyi toimintavuoden aikana yhteensä noin 68 200 euroa. Näistä kokouspalkkioiden osuus oli noin 38 000 euroa. Valtuustoseminaareista kertyi noin 11 000 euron kustannukset. Kaupunginhallituksen kustannuksia kertyi yhteensä noin 700 000 euroa. Kokouspalkkioiden osuus oli noin 35 000 euroa. Osuus verotuskustannuksiin oli noin 97 000 euroa ja muut yhteistoimintaosuudet olivat noin 63 000 euroa. Vakuutusmaksuihin meni noin 25 000 euroa ja asiantuntijapalveluihin noin 71 000 euroa.

Kaupunginhallituksen kustannuksiin kirjautui vuoden 2024 aikana myös kirjaston tulipalosta aiheutuneet kustannukset sekä vuoden 2024 aikana maksettu osittainen vakuutuskorvaus. Kustannuksia tulipalosta kertyi yhteensä noin 176 000 euroa ja vakuutuskorvausta saatiin 71 000 euroa.

Hallinnon kustannuksia kertyi yhteensä noin 260 000 euroa, josta henkilöstökulut noin 230 000 euroa. Viestinnän kustannuksia kertyi yhteensä noin 114 500 euroa, joista henkilöstökulut noin 100 000 euroa. Vaikuttajatoimielinten kustannuksia kertyi 800 euroa ja johtoryhmän kuluja 1 300 euroa.

### Tarkastuslautakunnan kannanotto:

*Tarkastuslautakunta toteaa, että taloudellisiin tavoitteisiin päästiin ja toimialan tulos on positiivinen.*

*Keväällä 2024 kaupungintalolla tapahtuneesta tulipalosta huolimatta talousarvio on toteutunut kohtalaisen ennakkoidusti.*

*Tarkastuslautakunta pitää sekä sisäiseen että ulkoiseen viestintään tehtyjä panostuksia oikeansuuntaisina ja kannustaa jatkamaan kehittämistä edelleen.*

**Kaupunginhallituksen vastaus:**

*Tulevina vuosina kaupunginhallituksen rooli talouden suunnittelussa ja seurannassa korostuu entisestään koko kaupungin tasolla.*

## **Sivistys ja hyvinvointitoimialan taloudelliset tavoitteet**

### **Kasvatus- ja opetuslautakunta**

Kasvatus- ja opetuslautakunta on osa Sivistys ja hyvinvointi -toimialaa. Kasvatus- ja opetuslautakunnan tehtävänä on huolehtia koulutuksen ja varhaiskasvatuksen järjestämisestä.

| <b>KASVATUS- JA OPETUSLAUTAKUNTA</b> |                    |                    |                    |                    |                          |                     |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|---------------------|
|                                      | <b>TP2023</b>      | <b>TA2024</b>      | <b>MTA2024</b>     | <b>TP2024</b>      | <b>Tot -%<br/>TP/MTA</b> | <b>Poikkeama, €</b> |
| Tuloarviot ja määrärahat             |                    |                    |                    |                    |                          |                     |
| Toimintatuotot                       | 1 165 353          | 1 019 503          | 1 005 953          | 1 058 480          | 105,2                    | 52 527              |
| <i>Sisäiset toimintatuotot</i>       | 0                  | 0                  | 0                  | -136               | 0,0                      | -136                |
| Toimintakulut                        | -12 837 485        | -11 864 516        | -13 079 967        | -13 018 614        | 99,5                     | 61 353              |
| <i>Sisäiset toimintakulut</i>        | -5 158 917         | -5 395 913         | -5 395 913         | -5 353 627         | 99,2                     | 42 286              |
| Toimintakate                         | -16 831 049        | -16 240 926        | -17 469 927        | -17 313 897        | 99,1                     | 156 030             |
| Laskennalliset kustannukset          |                    |                    |                    |                    |                          |                     |
| Poistot ja arvonalennukset           | -52 646            | -76 100            | -76 100            | -61 995            | 81,5                     | 14 105              |
| Muut laskennalliset kustannukset     | -944 276           | -1 049 967         | -1 049 967         | -916 145           | 87,3                     | 133 822             |
| Tehtävän kokonaiskustannukset        | <b>-17 827 971</b> | <b>-17 366 993</b> | <b>-18 595 994</b> | <b>-18 292 037</b> | <b>98,4</b>              | <b>303 957</b>      |

Kasvatus- ja opetuslautakunnan alaisen toiminnan vuoden 2024 talous ei toteutunut alkuperäisen vuoden 2024 talousarvion mukaan. Kasvatus- ja opetuslautakunnan vuoden 2024 alkuperäinen toimintakate oli -16 240 926 euroa. Kasvatus- ja opetuslautakunnan alaiseen toimintaan haettiin ja saatiin lisämäärärahaa syksyn 2024 aikana kahteen otteeseen. Ensimmäinen lisämäärärahaesitys oli -741 500 euroa ja toinen -487 500 euroa muodostaen muutetun talousarvion toimintakatteen yhteensä -17 469 926 euroa eli -1 229 000 euroa yli vuoden 2024 alkuperäisen toimintakateen. Suurimpana syynä talousarvion lisämäärärahaesityksille olivat alibudjetoidut henkilöstökulut, jotka kokonaisuudessaan olivat noin miljoona euroa yli alkuperäisen talousarvion. Myös palveluiden ostot ylittyivät alkuperäisestä talousarviosta miltei 150 000 euroa. Syynä uuden oppilaskuljetussopimuksen myötä korottuneet kuljetusmaksut sekä Valteri-kouluun liittyvät budjetoimittomat osto- ja kuljetuspalvelut.

Kasvatus- ja opetuslautakunnan vuoden 2024 lopulliseksi toimintakatteeksi muodostui -17 313 898 euroa, mikä on -1 072 969 euroa enemmän, kuin alkuperäisessä talousarviossa, mutta noin 156 000 euroa vähemmän, kuin kasvatus- ja opetuslautakunnan muutetussa talousarviossa. Muutetun talousarvion suhteen vuoden 2024 toteuma oli siten 99 %

Tarkastuslautakunnan kannanotto:

*Tarkastuslautakunta on huomauttanut aiemminkin kasvatus- ja opetuslautakunnan alibudjetoinnista ja on järkyttynyt tilikauden aikana tarvittujen lisämäärärahojen suuruudesta. Tarkastuslautakunta kiittää kesken tilikautta virassaan aloittanutta sivistysjohtajaa ripeästä reagoinnista, mutta edellyttää, että asian selvittelyn perusteella tehdään tarvittavat toimenpiteet, jotta vastaava ei enää toistu ja muistuttaa viranhaltijoiden virkavastuusta tietoon pohjautuvassa valmistelutyössä.*

Sivistyslautakunnan (kasvatus- ja opetuslautakunta) vastaus:

*Sivistyslautakunta toteaa, että se ottaa tarkastuslautakunnan huomautuksen vakavasti erityisesti kasvatuksen ja opetuksen palvelualueiden osalta ja pitää tärkeänä talousarvion realistisuutta ja riittävyttä. Lautakunta korostaa sitoutumistaan siihen, että taloussuunnittelun ja valmistelun pohjaksi käytetään ajantasaista ja luotettavaa tietoa. Talousarvion 2026 valmistelussa kiinnitetään erityistä huomiota ja varmistetaan sivistyslautakunnan viranhaltijoiden ja budjetista vastaavien henkilöiden taloudellinen ymmärrys. Lautakunta pyrkii parhaansa mukaan huolehtimaan siitä, että vastaavanlaiset tilanteet pyritään jatkossa estämään mahdollisimman tehokkaasti.*

## Vapaa-aikalautakunta

Vapaa-aikalautakunta on osa Sivistys ja hyvinvointi -toimialaa. Vapaa-aikalautakunnan alainen kulttuurin ja vapaa-ajan palvelualue on vastannut kaupunkilaisten liikunta- ja nuorisopalveluista sekä opisto-, kirjasto-, kulttuuri- ja museopalveluista.

| VAPAA-AIKALAUTAKUNTA             |                   |                   |                   |                   |                  |               |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
|                                  | TP2023            | TA2024            | MTA2024           | TP2024            | Tot -%<br>TP/MTA | Poikkeama, €  |
| Tuloarviot ja määrärahat         |                   |                   |                   |                   |                  |               |
| Toimintatuotot                   | 526 133           | 514 945           | 514 945           | 485 804           | 94,3             | -29 141       |
| <i>Sisäiset toimintatuotot</i>   | <i>13 045</i>     | <i>2 850</i>      | <i>2 850</i>      | <i>14 654</i>     | <i>514,2</i>     | <i>11 804</i> |
| Toimintakulut                    | -2 124 907        | -2 206 506        | -2 206 506        | -2 173 363        | 98,5             | 33 143        |
| <i>Sisäiset toimintakulut</i>    | <i>-1 043 048</i> | <i>-1 107 672</i> | <i>-1 107 672</i> | <i>-1 109 213</i> | <i>100,1</i>     | <i>-1 541</i> |
| Toimintakate                     | -2 628 778        | -2 796 383        | -2 796 383        | -2 782 118        | 99,5             | 14 265        |
| Laskennalliset kustannukset      |                   |                   |                   |                   |                  |               |
| Poistot ja arvonalennukset       | -37 746           | -31 900           | -31 900           | -31 932           | 100,1            | -32           |
| Muut laskennalliset kustannukset | -186 139          | -156 560          | -156 560          | -175 917          | 112,4            | -19 357       |
| Tehtävän kokonaiskustannukset    | <b>-2 852 663</b> | <b>-2 984 843</b> | <b>-2 984 843</b> | <b>-2 989 966</b> | <b>100,2</b>     | <b>-5 123</b> |

Talousarvioesitykseen varattuja määrärahoja on käytetty vapaa-aikalautakunnan toimialaan kuuluvien peruspalvelujen tuottamiseen. Toimintakulut koostuivat henkilöstön palkoista, kohdeavustuksista, palvelunostoista, tilavuokrista sekä muista toimintakuluista. Osa perustoiminnankin rahoituksesta on saatu erillisavustuksina kansallisilta rahoittajilta, kuten esimerkiksi ministeriöistä. Toimintaan saadut erillisavustukset, valtionosuudet sekä myynti- ja vuokratulot ovat kattaneet ison osan toimialan toiminnoista. Vapaa-aikalautakunta pysyi vuonna 2024 annetussa talousarvioraamissaan. Lopullinen vapaa-aikalautakunnan toimintakate oli 99 %, mikä tarkoittaa noin 14 000 euroa alle budjetin.

Vapaa-aikalautakunnan vuoden 2024 talousarvion toimintatuotot eivät toteutuneet täysin suunnitellusti. Toimintatuotot toteutuivat 97 % eli tuottopuolella vajausta syntyi 17 337 euroa. Toimintakulut alittuivat 31 603 eurolla (1 %:lla) ollen -3 282 567 €.

Vuonna 2024 toimintatuotoilla (tuet, avustukset, myynti- ja maksutuotot, muut tuotot) kaletettiin kulttuurin ja vapaa-ajan palvelualueen kaikista kuluista noin 15,6 %. Lisäksi kaupunki saa kunnan peruspalvelujen valtionosuudet, jotka ovat laskennalliset ja perustuvat kustannuserojen tasaukseen ja verotuloihin perustuvaan valtionosuuden tasaukseen. Verotuloihin perustuva tasaus joko lisää tai vähentää kunnan valtionosuutta riippuen siitä, onko kunnan laskennallinen verotulo keskimääräistä suurempi vai pienempi. Huomioitavaa on, että kunnalle myönnetyn valtionosuuden suuruuteen ei vaikuta se, miten kunta palvelutoimintansa järjestää ja miten paljon rahaa se niihin käyttää. Valtionosuudet perustuvat kunnan ikäluokittaisiin perushintoihin ja ikäluokkiin kuuluviin kunnan asukkaiden määriin sekä kunnan olosuhteisiin perustuviin lisäyksiin ja lisäosiin. Valtionosuudet eivät näy vapaa-aikalautakunnan tuotoissa.

Yhdistysten toimintaan kohdistetut avustuspäämäärärahat on keskitetty vapaa-aikalautakunnan hallinnon kustannuspaikkaan. Yhdistykset ovat hakeneet ja saaneet kohde- ja

tila-avustuksia erikseen määriteltäviin kohteisiin. Lisäksi Karkkilan kaupunki on tukenut kannatusyhdistysten ylläpitämiä taiteen perusopetusta tuottavia Karkkilan kuvataidekouluja, Karkkilan musiikkikoulua ja Luoteis-Uusimaan Tanssiopisto Vinhaa ilmaisella tilavuokralla sekä toiminta-avustuksin. Taidekoulut ovat antaneet taiteen perusopetuksesta säädetyn lain edellyttämää, kunnan vahvistaman opetussuunnitelman mukaista taideopetusta lapsille ja nuorille. Taidekoulujen kanssa laaditut kumppanuus- ja ostopalvelusopimukset on päivitetty syksyllä 2023. Taidekoulujen toiminta-avustukset ovat olleet vapaa-aikatoimen hallinnon kustannuspaikalla ulkoisena kuluna ja vuokra-avustukset sisäisenä kuluna.

Karkkilan vapaa-aikapalveluiden yksiköt tuottavat myös koottuja Elämyspolku-palveluita, joiden tarkoituksen on tarjota erilaisia kulttuuri- ja liikuntaelämyksiä kaikenikäisille karkkilalaisille. Polun tapahtumat ovat aina osallistujilleen ilmaisia. Elämyspolun runko on vuodesta toiseen sama, mutta yksityiskohtaisempi ohjelma laaditaan lukuvuosiperiaatteella. Ohjelmatarjontaa on kohdennettu lapsiperheille, varhaiskasvatukseen, perusopetukseen, nuorille, aikuisille, ikääntyville aikuisille, palvelutalojen asukkaille ja erityisryhmille. Lisäksi elämyspolku tarjoaa ohjelmaa, jossa kohderyhmää ei ole rajattu. Elämyspolkutoiminnasta on tehty vapaa-aikatoimen alaista pysyvää toimintaa ja se on ollut tärkeä väline koulujen, päiväkotien ja vapaa-aikatoimen eri yksiköiden yhteistyön koordinoinnissa. Elämyspolun avulla on voitu turvata kaupungin asukkaille runsas maksuttomien tapahtumien ja vapaa-ajan sisältöjen tarjonta sekä lakisääteisten palvelujen toteutuminen. Koulujen ja varhaiskasvatuksen elämyspolkukisisältöjä on tarkasteltu vuosien 2022–2023 aikana kulttuurikasvatussuunnitelman (KOPS) laatimisen yhteydessä. Uusi kulttuurikasvatussuunnitelma otettiin käyttöön syksyllä 2023 ja sitä on toteutettu vuonna 2024.

#### Tarkastuslautakunnan kannanotto:

*Tarkastuslautakunta toteaa tyytyväisenä, että talousarvio on toteutunut suunnitellusti ja vapaa-aika lautakunnan alaiset toiminnot ovat raportoineet tilinpäätöksessä kattavasti toiminnastaan.*

*Merkittävä osa vapaa-aikalautakunnan alaisten toimintojen rahoituksesta saadaan erilaisten hankkeiden kautta. Tarkastuslautakunta pitää edellisen vuoden tavoin hyvänä käytäntönä niiden esittämistä tilinpäätöksessä selkeästi eriteltyinä, kuten nyt on tehty.*

#### Sivistyslautakunnan vastaus:

*Sivistyslautakunta toteaa olevansa tyytyväinen tarkastuslautakunnan myönteisestä palautteesta ja toteaa, että se jatkaa talousarvion toteutumisen sekä hankerahoituksen käytön ja raportoinnin huolellista seuranta tulevaisuudessa myös nykyisen sivistyslautakunnan alaisessa toiminnassa. Lautakunta pitää tärkeänä selkeää ja läpinäkyvää raportointia tilinpäätöksessä myös jatkossa.*

## Kaupunkikehityksen toimialan taloudelliset tavoitteet

### Tekninen lautakunta

Tekninen lautakunta huolehtii yhdyskuntateknisten palvelujen tuottamisesta, tilapalvelusta, vesi- ja viemärlaitoksen tehtävistä, mittaus- ja kiinteistöpalveluista sekä kaavoituksesta.

| TEKNINEN LAUTAKUNTA              |                  |                  |                  |                  |                  |                 |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
|                                  | TP2023           | TA2024           | MTA2024          | TP2024           | Tot -%<br>TP/MTA | Poikkeama, €    |
| Tuloarviot ja määrärahat         |                  |                  |                  |                  |                  |                 |
| Toimintatuotot                   | 4 899 930        | 4 647 328        | 4 647 328        | 4 780 199        | 102,9            | 132 871         |
| <i>Sisäiset toimintatuotot</i>   | <i>7 168 802</i> | <i>7 548 872</i> | <i>7 548 872</i> | <i>7 436 629</i> | <i>98,5</i>      | <i>-112 243</i> |
| Toimintakulut                    | -6 797 343       | -7 106 215       | -7 130 715       | -7 164 480       | 100,5            | -33 765         |
| <i>Sisäiset toimintakulut</i>    | <i>-785 282</i>  | <i>-841 969</i>  | <i>-841 969</i>  | <i>-785 856</i>  | <i>93,3</i>      | <i>56 113</i>   |
| Toimintakate                     | 4 486 107        | 4 248 016        | 4 223 516        | 4 266 492        | 101,0            | 42 976          |
| Laskennalliset kustannukset      |                  |                  |                  |                  |                  |                 |
| Poistot ja arvonalennukset       | -2 761 744       | -2 954 700       | -2 954 700       | -2 856 230       | 96,7             | 98 470          |
| Muut laskennalliset kustannukset | -378 341         | -390 260         | -390 260         | -354 597         | 90,9             | 35 663          |
| Tehtävän kokonaiskustannukset    | <b>1 346 022</b> | <b>903 056</b>   | <b>878 556</b>   | <b>1 055 666</b> | <b>120,2</b>     | <b>177 110</b>  |

Teknisen lautakunnan alainen toiminta pysyi toimintavuonna talousarviossa. Toimintatuotot (sis.+ulk.) olivat 20 628 € talousarviota parempi. Toimintakulut (sis.+ulk.) olivat 22 348 euroa pienemmät. Toimintakatteen muodostui 42 976 euroa talousarviota parempi. Toimintatuotot ja -kulut on tarkemmin selostettu yksiköittäin omissa osioissa.

Investointiohjelman muutettu talousarvio 2024 oli menojen osalta 3 288 000 € ja toteuma 2 498 323 €, toteuma prosentti on 76 %. Poikkeamaan yksi syy on yhdyskuntatekniikan kevyenliikenteen hankeen jääminen toteuttamatta. Toteutumatta jäi mutakin yksittäisiä investointeja, mutta näitä on avattu tarkemmin yksitöiden teksteissä. Näiden lisäksi oli monia investointikohteita, joissa toteutus oli edullisempi kuin talousarviota laadittaessa oli arvioitu

## Vesilaitos

| Vesihuoltolaitoksen palvelualue  |                 |                 |                 |                 |                  |                |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|----------------|
|                                  | TP2023          | TA2024          | MTA2024         | TP2024          | Tot -%<br>TP/MTA | Poikkeama, €   |
| Tuloarviot ja määrärahat         |                 |                 |                 |                 |                  |                |
| Toimintatuotot                   | 1 666 534       | 1 713 301       | 1 713 301       | 1 687 647       | 98,5             | -25 654        |
| <i>Sisäiset toimintatuotot</i>   | <i>95 312</i>   | <i>103 380</i>  | <i>103 380</i>  | <i>70 488</i>   | <i>68,2</i>      | <i>-32 892</i> |
| Toimintakulut                    | -1 041 515      | -1 135 962      | -1 135 962      | -1 106 715      | 97,4             | 29 247         |
| <i>Sisäiset toimintakulut</i>    | <i>-143 171</i> | <i>-140 661</i> | <i>-140 661</i> | <i>-119 834</i> | <i>85,2</i>      | <i>20 827</i>  |
| Toimintakate                     | 577 160         | 540 058         | 540 058         | 531 585         | 98,4             | -8 473         |
| Laskennalliset kustannukset      |                 |                 |                 |                 |                  |                |
| Poistot ja arvonalennukset       | -408 243        | -443 100        | -443 100        | -416 493        | 94,0             | 26 607         |
| Muut laskennalliset kustannukset |                 |                 |                 |                 |                  | 0              |
| Tehtävän kokonaiskustannukset    | <b>168 917</b>  | <b>96 958</b>   | <b>96 958</b>   | <b>115 093</b>  | <b>118,7</b>     | <b>18 135</b>  |

Vesihuoltolaitoksen toimintatuotot alittuivat muutettuun talousarvioon nähden, ja ne olivat myös pienemmät kuin vuonna 2023. Syynä tulojen alittumiseen olivat myyntituotot vesi- ja viemärimaksuissa. Puolestaan muut toimintatuotot ylittyivät. Vuoden myyntitulot Perkontieltä siirtyivät vuoteen 2024 ja Korpitie vaihe-1 tuotot siirtyvät vuoteen 2025. Toimintatuotot 3 % ja toimintakulut 4 % alittuivat ja toimintakate 2 % talousarviota huonompana.

Isoin ja kallein saneerauskohde oli Korpitie vaihe-1 aluesaneeraus. Korpitien aluesaneeraus suunniteltiin, urakka kilpailutettiin ja rakentaminen alkoi syksyllä. Aluesaneerauksessa katurakenteet ja kunnallistekniikan uusittiin. Uudisrakentamishankkeena jatkettiin Liistonkujan kunnallistekniikan rakentamista. Liistonkujan alue saatiin viimeistelytöineen kuntoon. Yksittäisiä vesijohtoja pakkosujutettiin Fagerkullan alueella ja Tarmonpolulla. Korpitien viimeistelytyöt siirtyvät kevääseen 2025. Vesihuoltolaitoksen kiinteistöjen valvonta- ja turvatasoa nostettiin. Puhdistamolla lietelinko rikkoutui, jonka vuoksi linjon korjaus ja käyttömenot kasvoivat merkittävästi.

### Tarkastuslautakunnan kannanotto:

*Tarkastuslautakunta toteaa, että teknisen lautakunnan alaiset toiminnot ovat toteutuneet olennaisilta osin.*

*Investointeihin tarkastuslautakunta suosittelee tarkkuutta sekä suunnittelun että toteuttamisen osalta. Esimerkkinä tästä voisi mainita kevyenliikenteen väylärakentamisen.*

*Mittauksen ohi juoksevan veden määrä on pysytellyt edelleen korkealla tasolla.*

*Talouden tasapainottamistoimenpiteiden osana suunniteltu kiinteistöjen myynti ei ole tilikaudella 2024 toteutunut suunnitellusti. Ylläpidosta johtuvat kustannukset myyntiin tarkoitettujen kiinteistöjen osalta rasittavat tarpeettomasti kaupungin taloutta.*

Kaupunkikehityslautakunnan vastaus:

*Investointien toteutumista ovat hidastaneet toimitusvaikeudet, henkilöstöresurssien rajallisuus ja yllättävät suunnittelemattomat korjaus- ja infratyöt. Hankkeiden käynnistymisen edellyttää myös poliittista hyväksyntää, mikä myös vaikuttaa suoraan aikatauluihin.*

*Kiinteistöomaisuuden tarkastelua on tehty, mutta myös luopuminen vaatii valtuuston päätöksen. Toive on, että palveluverkkotyön valmistuttua tilanne selkeytyy.*

*Vuotovesien määrä johtuu verkoston huonosta kunnosta. Laskutetun veden määrä on pysynyt lähes samana vuosina 2023 ja 2024. Rajalliset investoinnit pienentävät korjausvelkaa hitaasti. Kiinteistöjen myyntiä pyritään vauhdittamaan markkinoimalla kiinteistöjä eri foorumeilla ja kohderyhmille.*

## Ympäristölautakunta

Ympäristölautakunnan tehtävänä on ohjata ja valvoa rakentamista, käsitellä ympäristöä ja rakentamista koskevat lupa-asiat sekä huolehtia ympäristön tilan seurannasta.

| YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA              |                 |                 |                 |                 |                  |               |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------|
|                                  | TP2023          | TA2024          | MTA2024         | TP2024          | Tot -%<br>TP/MTA | Poikkeama, €  |
| Tuloarviot ja määrärahat         |                 |                 |                 |                 |                  |               |
| Toimintatuotot                   | 111 569         | 120 000         | 120 000         | 100 081         | 83,4             | -19 919       |
| <i>Sisäiset toimintatuotot</i>   | <i>4 939</i>    | <i>0</i>        | <i>0</i>        | <i>665</i>      | <i>0,0</i>       | <i>665</i>    |
| Toimintakulut                    | -486 155        | -525 294        | -525 294        | -471 203        | 89,7             | 54 091        |
| <i>Sisäiset toimintakulut</i>    | <i>-32 116</i>  | <i>-34 203</i>  | <i>-34 203</i>  | <i>-33 961</i>  | <i>99,3</i>      | <i>242</i>    |
| Toimintakate                     | -401 763        | -439 497        | -439 497        | -404 418        | 92,0             | 35 079        |
| Laskennalliset kustannukset      |                 |                 |                 |                 |                  |               |
| Poistot ja arvonalennukset       |                 |                 |                 |                 |                  |               |
| Muut laskennalliset kustannukset | -36 152         | -28 572         | -28 572         | -33 162         | 116,1            | -4 590        |
| Tehtävän kokonaiskustannukset    | <b>-437 915</b> | <b>-468 069</b> | <b>-468 069</b> | <b>-437 580</b> | <b>93,5</b>      | <b>30 489</b> |

Vuonna 2024 ympäristölautakunnan koko toiminnan toimintakate oli 92 %. Toimintatuotot olivat noin 20 000 euroa arviota pienemmät, johtuen rakennusvalvonnan tulojen huomattavasta pienenemisestä. Toisaalta menot olivat myös noin 54 000 euroa talousarviossa esitettyä pienemmät, joten kokonaisuutena toimintakate oli noin 35 000 euroa talousarvion mukaista katetta parempi, ja tasoltaan samaa luokkaa kuin vuonna 2023.

Tarkastuslautakunnan kannanotto:

*Ympäristölautakunnan osalta talous on toteutunut olennaisilta osin suunnitellusti.*

*Tarkastuslautakunta pitää hyvänä metsästrategian etenemistä, mutta pyytää huomioidaan, ettei Vaskijärven patohankkeesta tule uutta ikuisuusprojektia, jossa konsulteilta*

pyydetään selvityksiä toisensa perään. Venyvä päätöksenteko kuluttaa sekä taloudellisia että työajallisia resursseja, eikä viivästys edistä päätettävää asiaa.

#### Ympäristölautakunnan vastaus:

Vaskijärven patohanketta on edistetty hankerahoituksella, mutta valitukset ovat hidastaneet etenemistä ja kuormittaneet virkamiehiä. Näillä näkymin patohankkeessa tehdyt toimet ja suunnitelmien jalkauttamiset etenevät normaalia valmistelupolkua resurssien mukaisesti.

## Sisäinen valvonta

### **Kaupunginhallituksen selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä**

Kaupunginhallitus toteaa selonteossa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä muun muassa seuraavaa: ”Karkkilan kaupungin kokonaisvaltaisesta riskienkartoituksesta on aikaa ja kartoituksen tarve on tunnistettu ja tavoitteena oli toteuttaa se vuoden 2024 aikana. Merkittävät henkilövaihdokset eivät kuitenkaan mahdollistaneet tämän toteuttamista. Maailmanlaajuisesti toteutuneet yllättävät tapahtumat edelleen korostavat riskienkartoituksen tekemisen tarvetta. Kaupungin valmiussuunnitelman päivitys käynnistettiin 2023 ja valmistelu jatkui koko vuoden 2024. Valmiussuunnitelma valmistuu alkuvuodesta 2025.”

Vuoden 2025 alussa Karkkilan kaupunki sai Helsingin hovioikeuden päätöksen riita-asiassa Rudus Oy:n kanssa. Päätöksessä tuomittiin Karkkilan kaupunki suorittamaan Rudus Oy:lle noin 5,7 miljoonan euron korvaus sekä kertyneitä viivästyskorkoja noin 3,2 miljoonaa euroa. Kaupunginhallitus käsitteli asiaa alkuvuoden 2025 kokouksissaan ja päätti, että asiassa tehdään valituslupahakemus korkeimpaan oikeuteen. Mikäli valituslupaa ei saada, tulee Karkkilan kaupungille maksettavaksi lähes 10 miljoonan euron kustannukset.

Kaupunginhallitus toteaa tilinpäätösasiakirjassaan tilikaudelta 2024, että ”Taloudellisesti erittäin merkittävä riski sisältyy edelleen riita-asiaan Rudus Oy:n kanssa.”

#### Tarkastuslautakunnan kannanotto:

Kaupungin sisäinen valvonta ja konsernivalvonta on järjestetty olennaisilta osin asianmukaisesti. Riskienhallinnassa on ilmennyt puutteita tietyiltä osin. Kaupungin talouden kannalta poikkeuksellisen merkittävä riski on toteutumassa, mikä saattaa vaarantaa kaupungin talouden siten, ettei kaupunki pysty kaikilta osin suoriutumaan lakisääteisistä tehtävistään jatkossa kertyneen alijäämän vuoksi. Vuoden 2025 alussa Karkkilan kaupunki sai Helsingin hovioikeuden päätöksen riita-asiassa Rudus Oy:n kanssa. Päätöksessä tuomittiin Karkkilan kaupunki suorittamaan Rudus Oy:lle noin 5,7 miljoonan euron korvaus sekä kertyneitä viivästyskorkoja noin 3,2 miljoonaa euroa. Kaupunginhallitus käsitteli asiaa

*alkuvuoden 2025 kokouksissaan ja päätti, että asiassa tehdään valituslupahakemus korkeimpaan oikeuteen. Mikäli valituslupaa ei saada, tulee Karkkilan kaupungille maksettavaksi lähes 10 miljoonan euron kustannukset.*

*Tarkastuslautakunta suosittelee edelleen kiinnittämään erityistä huomioita myös kaupungin tietoturva-asioihin ja sen asianmukaisuuteen osana riskienhallintaa.*

*Tarkastuslautakunta suosittelee kiirehtimään kokonaisvaltaisen riskiarvion laatimista ja valmiussuunnitelman saattamista loppuun. Lisäksi edelleen edellytetään ohjeiden läpikäyntiä kaikkien työntekijöiden ja luottamushenkilöiden kanssa. Myös kaupungin sopimusten ajantasaistaminen ja sopimushallintajärjestelmän yhdenmukainen käyttäminen on välttämätöntä.*

*Edellisen vuoden vastaus*

*Kaupunginhallituksen vastaus:*

*Karkkilan kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kokonaisuutta on kehitetty muutaman viime vuoden aikana systemaattisesti ja systemaattisemmaksi. Alkuvuodesta 2023 kaupunginhallitus hyväksyi uuden sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen. Ohje on jalkautettu toimialojen ja yksiköiden käyttöön.*

*Käytännössä sisäinen valvonta ja riskienhallinta on osa johdon ja esihenkilöiden toteuttamaa arjen johtamistyötä. Johto ja esihenkilöt vastaavat siitä, että heidän alaisessaan toiminnassa olevat viranhaltijat ja työntekijät ovat tietoisia ja huolehtivat ohjeiden asianmukaisesta noudattamisesta.*

*Kaupungin ICT-kokonaisuus on ulkoistettu vuosia sitten Tiera Oy:lle. Myös tietoturvariskien hallintaa kehitetään resurssien puitteissa.*

*Sopimushallinnan kehitysprojekti on suunniteltu ja pyritään toteuttamaan alkuvuodesta 2026.*

## Henkilöstö

Kaupungin palveluksessa oli 31.12.2024 yhteensä 357 henkilöä, eli voimassa olevien työ- ja virkasuhteiden määrä on vähentynyt 23 henkilöllä 31.12.2023 verrattuna.

| Henkilöstömäärä 31.12.2024                | Määrä      |
|-------------------------------------------|------------|
| Kaupunkikehitys                           | 56         |
| Johtaminen, elinvoima ja konsernipalvelut | 22         |
| Sivistys ja hyvinvointi                   | 279        |
| <b>Kaikki yhteensä</b>                    | <b>357</b> |

Vuoden 2024 lopussa vakinaisessa virka- tai työsuhteessa oli 235 henkilöä ja vuotta aiemmin 249. Määräaikaisessa palvelussuhteessa oli 122 henkilöä, kun vuotta aiemmin 131. Työllistettyinä kaupungin palkkalistoilla oli 6 henkilöä.

| Palvelussuhteen laatu      | Määrä      |
|----------------------------|------------|
| Määräaikainen työsuhteinen | 56         |
| Oppisopimussuhteinen       | 2          |
| Tuntiopettaja              | 35         |
| Työllistetty               | 6          |
| Työsuhteisen sijainen      | 4          |
| Vakinainen                 | 235        |
| Viran väliaikainen hoitaja | 19         |
| <b>Kaikki yhteensä</b>     | <b>357</b> |

## Terveysperusteiset poissaolot

Karkkilan kaupungin työntekijä/viranhaltija oli vuoden 2024 aikana terveysperusteella poissa työstä keskimäärin 15,4 kalenteripäivää. (Vuonna 2023 yhteensä 17,0 kalenteripäivää). Sairauspoissaoloista 37 % oli 4–29 päivän pituisia poissaoloja, kun lyhyiden, alle neljän (4) päivän poissaoloja poissaoloista oli 29 %. (Vuonna 2023 vastaavat prosentit olivat 35 ja 26).

Seuraavat diagnoosiryhmät olivat 6 suurinta vuonna 2024:

- Mielenterveyden ja käyttäytymisen häiriöt 39,4 %
- Tuki- ja liikuntaelinten sekä sidekudoksen sairaudet 28,8 %
- Hengityselinten sairaudet 10 %

- Sairauslomat ilman diagnoosia (hoitajan kirjoittamat) 7,7 %
- Hermoston sairaudet 7,3 %
- Muut 6,8 %

#### Tarkastuslautakunnan kannanotto:

Tarkastuslautakunta toteaa, että sairauspoissaolojen keskimääräisenä laskennallisena kustannuksena pidetään yleisesti 350 euroa / päivä. Karkkilan kaupungin henkilöstön sairauspoissaoloja on vuonna 2024 ollut yhteensä noin 5 498 päivää (vuonna 2023 yht. 6 460 päivää), jonka laskennallinen kustannus on noin 1,924 miljoonaa euroa (vuonna 2023 2,261 miljoonaa euroa). Vuoden 2024 laskennallinen kustannus on saatu laskukaavalla 350 euroa x 357 henkilöä x 15,4 kalenteripäivää.

Lisäksi huomionarvoinen asia on, että suurimmat syyt sairauspoissaoloille ovat Karkkilan kaupungissa mielenterveyteen liittyviä (39,4 prosenttia kaikista poissaoloista).

Tarkastuslautakunta suosittelee kaupungin johtoa työnantajana kiinnittämään huomiota poissaolojen syihin yhteistyössä työterveyshuollon kanssa sekä panostamaan voimakkaasti sairauspoissaolojen ennaltaehkäisevään toimintaan ja henkilöstön työhyvinvointiin.

#### Kaupunginhallituksen vastaus:

Henkilöstön hyvinvointiin panostetaan mm. esihenkilökoulutuksilla ja käytössä on varhaisen välittämisen -malli. Tiedottamiseen on panostettu, syksyllä 2024 käynnistettiin säännölliset henkilöstöinfot, jotka tallennetaan ja ovat näin jokaisen työntekijän saavutettavissa. Yksiköt voivat itsenäisesti suunnitella omat työhyvinvointipäivät ja jokaiselle työntekijälle on tarjolla myös liikunta- ja kulttuuripalveluihin epassirahaa. Lisäksi henkilöstöllä on maksuton mahdollisuus ohjattuun liikuntaan sekä kuntosalin käyttöön. Esihenkilöiden tehtävänä on huolehtia alaisensa henkilöstön hyvinvoinnista ja seurata tilannetta. Kehityskeskusteluissa myös työhyvinvointiin liittyvät asiat tulee käsitellä. Kaupungilla on ollut tarjolla erittäin laajat ja kattavat työterveyshuollon palvelut. Tarvittaessa on panostettu myös työnohjaukseen ja muihin tukipalveluihin työkyvyn ja -hyvinvoinnin näkökulmasta.



**Karkkila**  
Högfors