

Karkkilan kaupunginvaltuustolle

1. Tarkastuslautakunnan tehtävä, kokoonpano ja työskentely

Lautakunnan tehtävä

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

Lautakunnan työskentely

Tarkastuslautakunnan arviointi on suoritettu tasekirjasta ja vuosikertomuksesta ilmenevien tietojen sekä vuoden 2011 talousarvion perusteella. Kokousten yhteydessä lautakunta on haastatellut viranhaltijoita ja luottamushenkilöitä. Toimintaan liittyviä tietoja lautakunnan jäsenet ovat saaneet myöskin kunnan henkilökunnalta ja kuntalaisilta. Tilintarkastajan raporteista lautakunta on saanut arvioinnissa käytettyjä tietoja.

Tarkastuslautakunta kokoontui vuoden 2011 toiminnan arvioinnin suorittamiseksi 7 kertaa.

Lautakunnan kokoonpano

Tarkastuslautakunnan jäsenet ja henkilökohtaiset varajäsenet valtuustokaudella 2009 - 2012 ovat:

Varsinainen jäsen

Erkki Nissinen, puheenjohtaja
Mikko Ojanen, varapuheenjohtaja
Aatos Etolin, jäsen
Tiina Hälvä, jäsen 5.9.2011 saakka
Eija Elo, jäsen 5.9.-14.11.2011
Tiina Sivonen, jäsen 14.11.2011 alkaen
Anja Kinnunen, jäsen

Varajäsen

Ari Silverberg, varajäsen
Tony Reikko, varajäsen
Veikko Raunio, varajäsen
Mia Jalovaara, varajäsen 5.9.2011 saakka
Heidi Savolainen, varajäsen 5.9.2011 alkaen
Irma Ekola, varajäsen

Lautakunnan sihteerinä on toiminut kaupungin tilintarkastaja JHTT, HTM **Raimo Vainio-Kaila Oy** Audiator Ab:stä.

2. Kaupungin toiminta ja talous

2.1 Toimintaympäristön muutokset

Toimintaympäristössä ei vuonna 2011 tapahtunut merkittäviä muutoksia. Talouden tasapainottaminen on merkittävä tehtyihin ratkaisuihin vaikuttanut asia. Kaupungin strategialla haettiin välineitä, joilla talouden tasapainottamista voidaan toteuttaa.

Kuntayhtymä Karviaisen talousarvio tehtiin hyvin haasteellisena. Kaupunki ja kuntayhtymä keskustelivat vuoden aikana tarjottavien palvelujen ja niiden kustannusten saamisesta kaupungin taloussuunnitelman mukaisiksi. Talousarvion määrärahaa valtuusto lisäsi vuoden aikana 700.000 euroa.

Talouteen vaikutti merkittävästi kaupungin saama harkinnanvarainen avustus. Ilman tätä tilikaudesta olisi muodostunut alijäämäinen.

Toimintaympäristön muutosta enteilee Nummi-Pusulän kunnan ja Lohjan kaupungin kuntaliitos. Nummi-Pusulän kunta teki päätöksen irtisanoutua kuntayhtymä Karviaisesta ja liikelaitoskuntayhtymä Puhdistä. Muutosten merkitystä ei vielä ole arvioitavissa. Muutos saattaa lisätä kustannuspaineita.

Kertomusvuonna aloitettiin keskustelut koko maassa kuntaliitoksista. Tämän merkitystä Karkkilan kaupunkiin ei vielä ole todettavissa.

Elinkeinotoiminnassa yhteistyökumppanit muuttuivat ja toimijoina ovat Keski-Uudenmaan Kehittämiskeskus Oy Forum KEUKE ja Keski-Uudenmaan Uusyrityskeskus ry. Tilikauden aikana ilmeni, että elinkeinorakenteen muutokset merkitsevät työpaikkojen vähenemistä myös kaupungissa. Uusien työpaikkojen saaminen on lähivuosina keskeinen tavoite.

Tarkastuslautakunnan kannanotto

Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan vuosi 2011 oli tavanomaisia ja merkittäviä muutoksia toimintaympäristössä ei tapahtunut. Edellä mainittu työpaikkojen väheneminen vaikuttaa kaupungin toimintaan ja edellyttää selkeitä toimenpiteitä.

Tarkastuslautakunta näkee myönteisenä sen, että teknisellä toimialalla pystyttiin täyttämään vakinaisia virkoja ja tämän kautta turvaamaan toimialan toimintaa.

Tarkastuslautakunta esittää, että elinkeinotoiminnan yhteistyökumppanien muutoksesta sekä yhteistyön tuloksista ja yhteistoiminnasta raportoidaan valtuustolle säännöllisesti vähintään kerran vuodessa.

2.2 Taloudellisen tuloksen muodostuminen

Tuloslaskelman toteutumisvertailu osoittaa, että tilikauden tulos oli selvästi talousarviota parempi. Toteutumasta ilmenee, että toimintakate, eli talousarviolla katettava määrä on muutetun talousarvion mukainen. Vuosikatteeseen merkittävästi vaikutti kaupungin saama harkinnanvarainen avustus, joka lisää valtionosuuksia.

Poistoihin vaikutti suunnitelman mukaisten poistojen lisäksi tehdyt lisäpoistot, joiden määrä oli 266.192 euroa. Tilikauden tulos olisi ilman harkinnanvaraista avustusta ollut 347.425 euroa alijäämäinen.

Taseen omaan pääomaan jää kattamatonta alijäämää 796.738 euroa. Vuonna 2011 kaupunginhallitus laati suunnitelman, miten taseessa oleva alijäämä saadaan katettua. Merkittävä osa alijäämästä tuli katettua, mutta taseessa on vielä kattamatonta alijäämää.

Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan kaupunginhallituksen tulisi arvioida, miten talouden tasapainotuksessa on onnistuttu ja onko suunnitelmaa syytä muuttaa, jotta voidaan varmistaa talouden

tasapainotuksen eteneminen. Tilinpäätökseen sisältyy kertaluontoisia eriä kuten harkinnanvarainen avustus sekä myyntivoittoa.

Tuloslaskelman toteutumavertailusta (ulkoiset ja sisäiset erät) ilmenee, että toimintatuottoja kertyi talousarviota enemmän ja ylitys oli 372 tuhatta euroa. Olennaisimmat poikkeamat ovat myyntituotoissa, joita on kertynyt 251 tuhatta euroa talousarvion tulo-odotusta enemmän.

Talousarvion toteutumavertailusta ilmenee, että toimintakulut olivat 321 tuhatta euroa talousarviota suuremmat. Merkittävin ylitys tapahtui palvelujen ostoissa. Talousarvion muutoksella palveluiden ostoihin osoitettua määrärahaa lisättiin 1.500 tuhatta euroa.

Toimintakate on 51 tuhatta euroa talousarviota parempi.

Tuloslaskelman muissa erissä verotulot ylittyivät 158 tuhatta euroa ja valtionosuudet 1.157 tuhatta euroa. Tähän lukuun sisältyy 1 milj. euron harkinnanvarainen avustus.

Tarkastuslautakunnan kannanotto

Tarkastuslautakunnan arvion mukaan talous toteutui suunnitelman mukaan, kun arvion perustana on vuosikate ja kun huomioon ei oteta harkinnanvaraista avustusta. Tilikauden tulos oli talousarviota heikompi, kun huomioon ei oteta edellä mainittua harkinnanvaraista avustusta. Lisäpoistot 266 tuhatta euroa vaikuttivat tulokseen, sillä ilman lisäpoistoja ja harkinnanvaraista avustusta tilikauden tulos olisi ollut lähes talousarvion mukainen.

Liitetiedoissa olevan poistojen ja investointien vastaavuutta kuvaava taulu osoittaa, että tulevana vuosina investointitarve on merkittävä. Vuoden 2011 tilikauden tulos ei mahdollista näiden investointien rahoitusta, joten rahoitusta joudutaan hoitamaan vieraalla pääomalla.

Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan tilikauden tuloksen käsittelyn yhteydessä kaupunginhallitus olisi voinut arvioida talouden tasapainotusta koskevan suunnitelman toteutumista ja ottaa kantaa siihen, tuleeko suunnitelmaa tarkistaa.

2.3 Rahoituksen toteutuminen

Rahoitusosan toteutumavertailu osoittaa, että investointimenot ovat olleet hieman talousarviota pienemmät. Pitkäaikaisten lainojen määrä lisääntyi talousarviota enemmän ja lyhytaikaisten lainojen määrä väheni. Muutokset osoittavat sen, että rahoituksen rakennetta on muutettu ja lyhytaikaisista lainoista on siirrytty pitkäaikaisiin lainoihin.

Tarkastuslautakunnan kannanotto

Tarkastuslautakunnan arvion mukaan rahoituksen rakenteen muuttaminen näkyy edelleen pitkäaikaisen lainan lisääntymisenä ja lyhytaikaisen lainan vähenemisenä.

Pitkäaikaisia lainoja on muutettu kiinteäkorkoisiksi lainoiksi ja tämä näkyy rahoituksen kustannuksissa. Tämä on keskeinen tekijä siinä, että korkokulut ovat nousseet 467 tuhannesta eurosta 940 tuhanteen euroon.

Rahoitusrakenteen muutoksella on luotu rahoituskuluihin ennustettavuutta ja puskuria korkojen vaihteluihin. Muutokselle on olemassa perusteet ja sen toiminnan arviointiin ei tässä vaiheessa ole perustetta. Tarkastuslautakunta toteaa, että nykyisellä rahoitusrakenteella lainamäärän alentamiseen ei ole mahdollisuutta, vaan investointien rahoittamiseen tarvitaan uutta vierasta pääomaa.

2.4 Vertailu lähikuntien talouteen

	Karkkila 2010	Karkkila 2011	Nummi- Pusula	Vihti	Karjalohja	Lohja
Asukasmäärä	9 209	9 190	6 158	28 581	1 491	39 726
Muutos edelliseen vuoteen	100	-19	19	270	-4	12
Muutos prosenttia	1,1	-0,2	0,3	1,0	-0,3	0,0
Veroprosentti	20,25	20,25	20,50	19,50	19,75	19,50
TULOSLASKELMA						
Toimintakulut/asukas	5 194	5 376	5 316	4 770	5 630	5 963
Muutos %	2,7	3,3	3,8	1,6	7,3	5
Toimintakate/asukas	4 425	4 562	4 666	4 148	4 879	4 438
Muutos %	2,1	3,1	2,9	2,2	8,3	5,1
Vuosikate/asukas	-14	275	284	340	-14	273
Ali-/ylijäämä per asukas	-192	71	93	76	-404	41
Kumulatiivinen tulos/asuk.	-157	-86,7	-61	565	259	541
Verotulot/asukas	3 070	3 260	3 141	3698	3197	3 580
Verorahoitus/asukas	4 446	4 917	4 959	4534	4869	4 519
RAHOITUSLASKELMA						
Pitkäaikaisten lainojen muutos (1000€)	-1 763	5 646	381	-5 896	640	4 323
Investoinnit (1000 €)	2 839	3 138	1 327	11 610	918	14 389
Investoinnit/asukas	308	341	216	406	616	362
TASE						
Omavaraisuusaste %	13	14	63,6	44,6	48	59,4
Muutos prosenttiyksikköä	-4	1	1	2,8	-12	-1,4
Lainakanta/asukas	4 016	3 961	1 113	2 424	2 035	1 484

Tarkastuslautakunnan kannanotto

Tarkastuslautakunta toteaa, että kaupungin tarjoamien palvelujen rahoituksessa verorahoituksen, verotulojen ja valtionosuuksien merkitys on suuri. Vertailuryhmässä Nummi-Pusulan kunnassa verorahoituksen osuus on samaa luokkaa. Tässä vaiheessa on syytä tiedostaa, että kaupungin saama harkinnanvarainen avustus on mukana verorahoituksessa.

Lainakanta on olennaisesti suurempi kuin muissa vertailukunnissa ja muodostaa keskeisimmän talouteen liittyvän riskin.

2.5 Havainnot taseesta ja sen ilmaisemasta taloudellisesta tilanteesta

Peruspääoman määrä on 16,1 % pysyvien vastaavien määrästä ja tämä on alhainen, Peruspääoma ja pitkäaikaisen vieras pääoma ovat 67,4 %, pysyvien vastaavien määrästä. Vieraan pääoman rakenteen muuttuminen lyhytaikaisista veloista pitkäaikaisiin velkoihin paransi suhdelukua.

Pysyvissä vastaavissa poistonalaisten erien määrä on 33,9 miljoona euroa. Tämä määrä kirjataan kuluksi tulevina vuosina poistoina.

Tarkastuslautakunnan kannanotto

Taseen arvioinnissa on syytä tiedostaa, että pysyvien vastaavien kirjaaminen kuluksi tulee lähivuosina nopeutumaan valtakunnallisten suositusten mukaisesti.

Merkittävä ja todellinen riski sisältyy vieraaseen pääomaan. Pitkäaikaisesta vieraasta pääomasta osa on kiinteäkorkoista lainaa ja tämä parantaa korkokulujen ennakoitavuutta. Lainojen hoito ja lainakannan alentaminen on erittäin haastava ja vaikea tehtävä.

3. Kaupungin talouden tasapainotukseen liittyvät havainnot

Lainakannassa tapahtui pientä laskua. Muutos ei ole merkittävä ja kaupungin talouden tasapainotus ei tilikautena edennyt. Taseessa oleva kumulatiivinen alijäämä pieneni ja sen mahdollisti kertaluontoiset tuloerät harkinnanvarainen avustus 1 milj. euroa ja myyntivoitot 613 tuhatta euroa.

Tarkastuslautakunnan kannanotto

Tarkastuslautakunta toteaa, että kaupungin talouden tasapainottaminen ja lainakannan alentamien ei tosiasiallisesti edennyt. Suunnitelmissa olevat lähivuosien investoinnit ovat merkittävät. Niiden rahoitusta ei tulorahoituksella pystytä hoitamaan, joten rahoitus pääosin tapahtuu vieraalla pääomalla.

Kaupungin tulot ja menot eivät ole tasapainossa. Palvelujen ylläpitäminen ja kehittäminen edellyttää jatkuvaa investointia ja tähän nyt ei ole mahdollisuutta. Tarkastuslautakunnan arvion mukaan taloudessa oleva rahoitusvaje on edelleen erittäin merkittävä ja investointien rahoitus tapahtuu ensisijaisesti vieraalla pääomalla, lainoituksella. Tarkastuslautakunnan arvion mukaan lainoituksen lisäämiseen liittyvä merkittäviä riskejä ja sitä tulisi välttää.

4. Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

4.1 KAUPUNGINHALLITUS

Kaupunginhallituksen vastuulla ovat kaupungin luottamustoimihallinto, konsernijohto, hallinto- ja talouspalvelut, elinkeinopalvelut, ruokapalvelut sekä maataloustoimi. Lisäksi kaupunginhallituksen vastuulla ovat peruskuntayhtymä Karviainen ja liikelaitoskuntayhtymä Puhti ja erikoissairaanhoido.

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoitteena oli kaupungin ydinpalvelujen tuotteistaminen.

Keskeinen tavoite on talouden tasapainottaminen. Tämän saavuttamiseksi tavoitteena on toimintatuottojen lisääminen ja toimintakatteen kasvun pysäyttäminen. Talouden osalta tavoitteena on myyntivoittojen käyttäminen lainan lyhennyksiin sekä ylijäämän muodostaminen taseeseen.

Muina tavoitteina oli investointien suunnitelmallisuuden ja tarkoituksenmukaisuuden parantaminen lainasalkun ja korkomenojen hallittavuus. Keskuskeittiön rakentamisen aloittaminen on merkittävä hanke. Tavoitteena on, että uusia työpaikkoja Karkkilaan saadaan enemmän kuin mitä Karkkilassa oleva työvoima lisääntyneet.

Tarkastuslautakunnan kannanotto

Ydinpalvelujen tuotteistaminen on kesken ja jatkuu vuoden 2012 puolella. Tarkastuslautakunta toteaa, että toimintakate eli verorahoituksella katettava määrä on kasvanut ja kasvun määrä on toimintakertomuksessa mainittu 2,9 %. Tarkastuslautakunnan arvion mukaan toimintakatteen kasvu alkuperäisessä talousarviossa oli lähes nolla.

Talouden tasapainottamisen suunnitelman mukaan vuosikatteella tulisi kattaa poistot ja tämä tavoite saavutettiin. Toimintakate eli verorahoituksella katettava määrä kasvoi edelliseen vuoteen verrattu-

na, mutta tämä kasvu oli pienempi kuin edellisellä vuonna. Tämä tavoite saavutettiin. Tavoitteen arvioinnissa on tiedostettava, että kaupunki sai harkinnanvaraista avustusta 1 milj. euroa. Ilman tätä erää, vuosikatteella ei olisi pystytty kattamaan poistoja ja tilinpäätös osoittaisi 347 tuhatta euroa alijäämää.

Investoinnit on toteutettu suunnitelman mukaisesti. Tavoitteena on myös investointien tarkoituksenmukaisuuden parantaminen. Tämän tavoitteen toteutumisen arviointia vaikeuttaa tähän sopivien mittareiden puuttuminen.

Kaupunki varautui korkojen nousuun ja lainoista osa sidottiin kiinteään korkoon. Vuonna 2011 yleinen korkotaso ei sanottavasti muuttunut ja kun kiinteä korko on lyhytaikaista korkoa korkeampi, kaupungin korkokustannukset nousivat edelliseen vuoteen verrattuna.

Tarkastuslautakunnan arvion mukaan työpaikkaomavaraisuuden nostaminen on vaikeasti saavutettava tavoite. Toimintakertomuksen mukaan tavoitetta ei saavutettu. Tavoitteen saavuttamiseksi on tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan tehtävä työtä, sillä sitä kautta saadaan alueelle elinvoimaa.

Kaupunginhallituksen vastuualueella ulkoiset toimintatuotot ylittyivät 13,1 % ja toimintakulut jäivät hieman talousarviota pienemmiksi. Tarkastuslautakunnan arvion mukaan toiminta on tältä osin ollut talousarvion mukaista. Myyntivoittojen määrä 613 tuhatta euroa on kokonaisuuden kannalta merkittävä. Määrä on lähes tuloslaskelman osoittaman ylijäämän suuruinen.

Kuntayhtymä Puhdin vaikutus talouteen

Kuntayhtymä Puhdin toimintakulut	2 348 780
Kuntayhtymä Puhdin muut kulut	241 111
Kuntayhtymä Puhdin liikevaihto	2 583 753
Karkkilan kaupungin maksut vuonna 2011	402 775
Puhdin taseessa oleva kumulatiivinen ylijäämä	148 123
Karkkilan kaupungin omistusosuuden mukainen osuus	31 491

Karkkilan kaupunki on talousarviossaan varannut Puhdin maksuosuuksiin 383 tuhatta euroa ja toteutunut laskutus oli 401 tuhatta euroa, joten ylitys on noin 18 tuhatta euroa. Kuntalaista kohti laskettuna maksuosuudet ovat:

	2010	2011
Karkkila	41,94 euroa	42,72 euroa
Nummi-Pusula	41,49 euroa	42,12 euroa
Vihti	36,15 euroa	35,33 euroa
Karviainen	18,31 euroa	17,73 euroa

Talousarviossa ei ole varauduttu tilaustyönä tehtyyn käyttöomaisuusselvittelyyn 7.660 euroa, tietohallinnon normaaliin palveluun kuulumattomia erillistilauksia 1.791 euroa ja tarkastuslautakunnan koulutustilaisuutta 390 euroa.

Kuntayhtymä Karviainen

Toiminnalliset tavoitteet

Peruskuntayhtymä Karviainen tuottaa sosiaali- ja terveydenhuollon palvelut jäsenkunnille. Lisäksi tavoitteena on pitää palvelujen laatu ja saatavuus vähintään sillä tasolla kuin ne olivat kaupungin omana palveluna sekä kustannuskehitys maltillisena.

Tavoitteena on asumispalvelujen tahtotilan määrittely ja toteuttamisen käynnistäminen. Lääkärin ja sairaanhoitajan –työparimallin käynnistäminen.

Tarkastuslautakunnan kannanotto

Tarkastuslautakunnan arvion mukaan liikelaitoskuntayhtymä Puhdin laskutus on ollut perustoimintojen osalta tavoitteen mukainen, kun huomioon otetaan edellä mainittu lisälaskutus.

Kuntayhtymä Karviaisen toiminnan rahoitus ei toteutunut talousarvioon varatulla menomäärärahalta. Toimintakulujen kasvu edelliseen vuoteen on 4,6 %. Tavoitteena oli saada toimintakulut laskemiseen edelliseen vuoteen verrattuna 1,1 %. Tilikauden aikana menomäärärahaa lisättiin 700 tuhatta euroa. Tarkastuslautakunnan arvion mukaan kuntayhtymä Karviaisen osalta talouden hallinnassa ei ole onnistuttu ja päästy tavoitteisiin

Toiminnalliset tavoitteet on tarkastuslautakunnan arvion mukaan saavutettu.

Erikoissairaanhoidon toteutus on sille osoitetulla muuttamalla määrärahalta. Tilikauden aikana menomäärärahaa lisättiin 800 tuhatta euroa. Erikoissairaanhoidon kustannukset nousivat 2,5 % edelliseen vuoteen verrattuna. Talousarviossa varattu määräraha oli 247 tuhatta euroa pienempi kuin vuonna 2010 toteutunut määrä.

4.2 SIVISTYSPALVELUT

Kasvatus- ja opetuslautakunnan tehtävänä on huolehtia koulutuksen ja varhaiskasvatuksen järjestämisestä. Vapaa-aikalautakunnan tehtävänä on huolehtia vapaa-aikapalvelujen järjestämisestä.

Toiminnalliset tavoitteet

Talousarviovuoden tavoitteina oli:

- palveluverkkoselvitysprosessin tuloksena esitettyjä rakenteellisia ja toiminnallisia uudistuksia toteutetaan.
- hankerahoituksia hyödynnetään
- energiasäästöohjelma toteutetaan
- sivistystoimi järjestää nuoria osallistavaa monipuolista toimintaa yhteistyökumppanien kanssa.

Taloudelliset tavoitteet

Kasvatus- ja opetuslautakunnan ulkoiset toimintatuotot ylittivät 9 % ja toimintakulut 2,1 %. Toimintakulujen ylitys oli määrällisesti selvästi toimintatuottojen ylitystä korkeampi, joten toimintakate oli 122 tuhatta euroa tavoitetta heikompi.

Työväenopiston toiminta on tuntien määrän perusteella arvioituna ollut talousarviota laajempaa, mutta hieman edellistä vuotta suppeampaa. Menot ovat asukasta kohti laskettuna nousseet verrattessa edelliseen vuoteen ja talousarvioon.

Kirjaston toiminta on ollut edellistä vuotta laajempaa, kun arvioinnin perusteena on kotilainojen määrä ja kirjaston kävijöiden määrä. Asukasta kohti laskettu toimintakulut on noussut ja nousu vuoteen 2009 verrattuna on 27 %.

Museoiden kävijämäärässä ei ole tapahtunut merkittävää muutosta edelliseen vuoteen verrattuna. Talousarviossa asetettu tavoite oli olennaisesti tätä suurempi ja tavoitetta ei saavutettu.

Vapaa-aikalautakunnan ulkoiset toimintatuotot jäivät talousarviota heikommaksi ja toimintakulut ylittivät 5 %. Toimintakate oli merkittävästi tavoitetta heikompi.

Tarkastuslautakunnan kannanotto

Tarkastuslautakunnan havaintojen mukaan hankerahaa on haettu ja saatu ja sillä on rahoitettu opetuksen laadun parantamista sekä kehittämistoimia. Kasvatus- ja opetuslautakunnalle asetetut toiminnalliset tavoitteet on pääosin saavutettu.

Tarkastuslautakunnan arvion mukaan varhaiskasvatus on ollut toiminnallisesti ja taloudellisesti tavoitteiden mukaista.

Ulkoisista kuluista laskettu kasvatus- ja opetuslautakunnan toimintakate oli tavoitetta heikompi, joten tältä osin tavoitetta ei saavutettu.

Vapaa-aikalautakunnan vastuualueella tapahtui menojen ylitystä. Arviomme mukaan poikkeamat ovat olennaisia ja lautakunnassa tulee kiinnittää huomiota määrärahojen käytön seurantaan, jotta ylityksiä ei tapahtuisi.

4.3 TEKNISET JA YMPÄRISTÖPALVELUT

Teknisen ja ympäristölautakunnan vastuulla on huolehtia kaupungin maankäytön suunnittelusta, yhdyskuntateknisten palveluiden tuottamisesta, tilapalvelusta, ympäristönsuojelusta ja ympäristöterveydenhuollosta sekä rakennusvalvontaan liittyvistä tehtävistä tavoitteenaan turvallinen, terveellinen ja viihtyisä Karkkila, joka on haluttu paikka asua ja yrittää.

Toiminnalliset tavoitteet

Toimialan tavoitteina talousarviossa on todettu:

- Raakamaata hankitaan strategiassa asetettujen tavoitteiden mukaisesti
- Kaavoitussuunnitelman, -ohjelman ja -katsauksen laatiminen
- Rakennus- ja kiinteistörekisterien ajantasaistaminen
- Pohjavesien ennakkoseurantaohjelman laatiminen
- Toimitilastrategian laatiminen
- Jätevedenpuhdistamon nykyaikaistaminen ja saneeraus

Taloudelliset tavoitteet

Teknisen lautakunnan ulkoiset toimintatuotot jäivät hieman talousarviota pienemmäksi. Vastaavasti toimintakulut eivät toteutuneet, joten toimintakate oli tavoitetta parempi.

Ympäristölautakunnan ulkoiset toimintatuotot ylittyivät ja toimintakulut toteutuivat talousarviota pienempänä. Toimintakate oli selvästi talousarviota parempi, joten toiminta on taloudellisesti ollut tavoitteen mukaista.

Vesihuoltolaitos

Vesihuoltolaitoksen tunnusluvut osoittavat, että myydyn veden määrä on 67 % verkostoon pumpatusta määrästä. Määrässä ei ole sanottavaa muutosta edelliseen vuoteen verrattuna. Jätevedenpuhdistamolla puhdistettu vesimäärä on kasvanut 4,6 %. Perusteita puhdistamolle tulevan jäteveden määrän kasvulle ei ole toimintakertomuksessa arviota. Määrän kasvu on selvästi suurempi kuin verkostoon pumpatun veden määrän kasvu, joten kysymys on muualta verkostoon tulevasta vedestä.

Vesihuoltolaitoksen tilinpäätös osoittaa 67 tuhannen euron alijäämää. Tuloslaskelmasta ilmenee, että poistot ovat merkittävästi edellistä vuotta suuremmat. Poistoissa on suunnitelman poistojen lisäksi lisäpoistoja ja kirjauksen perusteena ovat edellisenä vuosina tehdyt liian pienet poistot.

Tarkastuslautakunnan kannanotto

Tarkastuslautakunnan havaintojen mukaan teknisten ja ympäristöpalvelujen toimialalla on keskeisiin tehtäviin saatu vakinaiset työntekijät. Havaintojemme mukaan tämä myös näkyy myönteisesti toimialueen toiminnassa.

Kaavoituksen toiminnasta tarkastuslautakunta on saanut myönteistä palautetta. Havaintojemme mukaan kaavoituksen tavoitteet on saavutettu ja kaavoitus on edennyt myönteisesti.

Rakennus- ja kiinteistörekisterien ajantasaistaminen ei ole edennyt tavoitteen mukaisesti. Saamamme tiedon mukaan työ on osoittautunut työlääksi ja oletettua hitaammaksi.

Tarkastuslautakunnan saaman tiedon mukaan pohjavesien ennakkoseurantaohjelma on valmistunut. Sen sijaan toimitilastrategian valmistuminen on siirtynyt vuoden 2012 puolelle. Jätevedenpuhdistamon nykyaikaistaminen ja saneeraus on edennyt. Hanke valmistuu vuoden 2012 puolella.

Vesilaitoksen toimintakulut ilman poistoja ja rahoituseriä ovat 48.240 euroa edellistä vuotta alhaisemmat. Perusteita muutokseen ei ilmennyt toimintakertomuksesta. Tilintarkastajan raportista ilmenee, että vesilaitoksen erillislaskelmissa on jäänyt osa kustannuksista huomioon ottamatta ja tämän takia laskelmat eivät anna oikeaa kuvaa.

4.4 INVESTOINNIT

Investointimenot ovat 3.138.169 euroa, mikä on 89 % varatusta määrärahasta. Hankekohtaisesta toteutumisraportista ilmenee;

- Maa- ja vesialueiden hankintaan ei käytetty varattua määrärahaa
- Ruokapalvelun kalustoa ei hankittu
- Varhaiskasvatuksen sähköiseen asiointijärjestelmään hankintaan käytettiin 12.566. Talousarviossa tähän ei ollut osoitettu määrärahaa.
- Rakennuksiin ja rakennelmiin käytettiin talousarvioon varattua määrärahaa enemmän. Määrärahaa alennettiin tilikauden aikana.
- Käyttövarausmäärärahaa ei ole käytetty.

Tarkastuslautakunnan kannanotto

Tarkastuslautakunnan arvion mukaan investoinnit ovat toteutuneet pääsääntöisesti talousarvion mukaisesti ja kokonaismäärää ei ylitetty.

Tilinpäätöksen liitetiedoista ilmenee, että suunnitelman mukaiset poistot ovat merkittävästi pienemmät kuin poistonalaisten investointien omahankintameno. Näiden ero, joka on keskimäärin 1,3 milj. euroa on rahoitettava tilikauden ylijäämällä taikka lainalla. Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan kaupunginhallituksen tulisi antaa valtuustolle joko liitetietojen lisäyksenä taikka muutoin selvitys, miten investoinnit tullaan rahoittamaan. Mikäli tilikausista tulee alijäämisiä, kaupunginhallituksen tulee tämä ottaa huomioon edellä mainitussa selvityksessä.

5. Yhteenveto tavoitteiden toteutumisesta.

Tarkastuslautakunta toteaa, että kaupunkia on johdettu valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden mukaisesti. Kaikkia tavoitteita ei saavutettu.

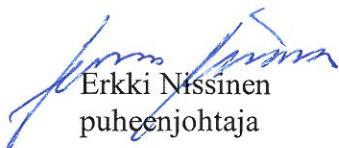
Tarkastuslautakunta toteaa, että investointien määrä tulevina vuosina on merkittävä. Tulorahoituksen osuus jää alhaiseksi, joten rahoituksessa joudutaan käyttämään lainoitusta. Asukasta kohti laskettu lainamäärä tulee nousemaan ja se muodostaa merkittävän riskin.

Sosiaali- ja terveystaloudellisten palvelujen ostot eivät ole toteutuneet talousarvion mukaisesti. Valtuusto myönsi talousarviossa näihin tehtäviin vähemmän määrärahoja kuin edellisen vuoden toteutuma osoitti. Tavoitteeksi asetettiin kustannusten alentaminen, mutta tässä ei onnistuttu. Tarkastuslautakunta toteaa, että talousarviossa asetettu taloudellinen tavoite oli liian haastava.

Talousarvion rakentaminen siten, että sosiaali- ja terveystaloudellisiin palveluihin varattaisiin määräraha realistisemmin, todennäköisesti aiheuttaisi sen, että toimintaa jouduttaisiin sopeuttamaan muissa toiminnissa.

Tilinpäätös tarkastuslautakunnan arvion mukaan antaa oikean kuvan kaupungin taloudesta lukuun ottamatta vesilaitosta.

Karkkilassa 24. päivänä toukokuuta 2012



Erkki Nissinen
puheenjohtaja



Mikko Ojanen
varapuheenjohtaja



Aatos Etolin



Anja Kinnunen