



# Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2022

Tarkastuslautakunta 23.5.2023

## TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄT

Tarkastuslautakunnan tulee kuntalain 121 §:n mukaan antaa vuosittain arviointikertomus, jossa tarkastuslautakunta ottaa kantaa siihen, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet toteutuneet kunnassa ja kuntakonsernissa.

Tarkastuslautakunnan tulee myös arvioida, onko kunnan toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tarkastuslautakunta vastaa lisäksi sidonnaisuuksien valvonnasta ja valvoo 84 §:ssä säädettyä sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista.

Kaskisten kaupungin tarkastuslautakuntaan kuuluu viisi varsinaista jäsentä, joista jokaisella on henkilökohtainen varajäsen. Kaupunginvaltuusto on valinnut tarkastuslautakunnan toimikaudeksi 2021–2024 seuraavasti:

### ***Varsinaiset jäsenet***

Mirja Högstrand, puheenjohtaja  
Anneli Tunttunen, varapuheenjohtaja  
Jani Salo, jäsen  
Anni Cappel, jäsen  
Ari Lehtonen, jäsen

### ***Henkilökohtaiset varajäsenet***

Kenneth Karlsson  
Rolf Gådefors  
Heidi Fröjd  
Ilkka Hovi  
Anu Lehtonen

### **Arviointiprosessi ja tiedonlähteet**

Tarkastuslautakunta tekee arviointityötä vahvistetun arviointisuunnitelman mukaisesti koko toimikauden ajan. Suunnitelmassa on määritelty vuosittaiset painopistealueet arviointia varten. Vuosittain laaditaan erillinen työsuunnitelma kyseisen talousarviovuoden arviointia varten.

Tarkastuslautakunta arvioi pääasiassa kunnan tilinpäätöksen perusteella, onko talousarviossa asetetut toiminnan ja talouden tavoitteet saavutettu. Talousarviovuoden aikana tarkastuslautakunta arvioi kunnan toimintaa käymällä läpi eri toimielinten pöytäkirjoja, keskustelemalla valtuutettujen, viranhaltijoiden ja henkilökunnan kanssa, vierailemalla tarvittaessa valituissa toimintayksiköissä sekä tutustumalla erilaisiin selvityksiin.

Tarkastuslautakunnalla on ollut neljä kokousta toimintavuonna 2022, joista kaikista on laadittu pöytäkirjat. Tarkastuslautakunta on kuullut vastuullisia viranhaltijoita vuoden aikana ja tutustunut eri vastuualueisiin työohjelman mukaisesti. Hallintosihteeri Marie Grannas on toiminut tarkastuslautakunnan sihteerinä. BDO Audiator Oy on vastannut lakisääteisestä tilintarkastuksesta JHT, KHT Andreas Holmgårdin toimiessa päävastuullisena tilintarkastajana. Tilintarkastajat ovat säännöllisesti osallistuneet tarkastuslautakunnan kokouksiin.

### **Sidonnaisuusrekisteri**

Kuntalain 84 §:n mukaan tarkastuslautakunta vastaa kunnan sidonnaisuusrekisteristä. Sidonnaisuusilmoitukset tulee jättää tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tietoon. Tarkastuslautakunta voi tarvittaessa kehottaa ilmoitusvelvollista henkilöä jättämään uuden ilmoituksen tai täydentämään ilmoitustaan. Sidonnaisuusrekisteri tarkastettiin ja hyväksyttiin vuoden aikana. Yksi valtuutettu ei ole kehoituksista huolimatta jättänyt sidonnaisuusilmoitusta.

## Arviointikertomuksen 2021 käsittely

Hallitus on kuntalain 121 §:n nojalla velvollinen antamaan valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta. Tarkastuslautakunnan vuoden 2021 arviointikertomus käsiteltiin valtuuston kokouksessa 8.6.2022. Kaupunginhallitus on antanut vastineen tarkastuslautakunnalle 20.9.2022

## Yhteenveto vuodesta 2022

Vuoden 2022 tulos on positiivinen kertaeristä johtuen. Tarkastuslautakunnan mielestä Kaskisten taloustilanne on edelleen heikko ja vaatii tasapainottamistoimenpiteitä. Kaskisten kaupungin vuoden 2023 talousarvio ja taloussuunnitelma 2024-2025 on lupaus paremmasta taloudellista tilanteesta tulevaisuudessa. Tarkastuslautakunnan mielestä talousarvio sisältää kuitenkin paljon epävarmuustekijöitä ja on optimistinen. Pessimistisessä skenaariossa seuraavat asiat olisi tullut huomioida talousarviossa:

- 2,5 miljoonaa kaupungin veloista ei ole korkosuojattu. Näin ollen budjetoitu korkokulu lienee n. 100 000 € liian pieni.
- Taloussuunnitelmassa ei ole huomioitu Kaskisten kaupungin negatiivinen valtionosuus n 1,1 miljoonaa € per vuosi.

Jos yllä jo tiedossa olevat seikat toteutuvat Kaskisten vuosikate on negatiivinen ja talous alijäämäinen. Ylijäämä per 31.12.2022 on n. 3,6 miljoonaa euroa. Jos yllä olevat tapahtumat toteutuvat ja valtuuston talousarvio toteutuu sellaisenaan, kaupungin ylijäämästä on jäljellä 31.12.2025 1,4 miljoonaa euroa.

Toiminnan tavoitteita tulisi kehittää ja selkeyttää mitattavuuden parantamiseksi koko kaupungissa.

Yllä mainituista huomioista johtuen suosittelemme, että kaupunginvaltuusto pyytää kaupunginhallitukselta kirjallisen vastineen viimeistään 30.9.2023.

## Kunnan talouden arviointi ja talousarvion toteutuma

Talousarvio ja taloussuunnitelma sitovat kunnan toimielimiä ja henkilökuntaa ja muodostavat samalla työkalun talouden ohjausta ja valvontaa varten. Kuntalain 110 §:n mukaan talousarvion tulee koostua käyttötalous- ja tuloslaskelmaosasta sekä investointi- ja rahoitusosasta. Talousarviota tulee noudattaa kunnan toiminnassa ja taloudessa.

Jotta valtuusto voi ohjata taloutta ja toimintaa, tulee päättää talousarvion sitovuudesta. Talousarviokirjan s. 7 mukaan talousarvio on sitova kustannuspaikkatasolla lautakunnissa (yleishallinto, perusturvalautakunta, sivistyslautakunta, tekninen lautakunta). Talousarvion muutoksista päätetään valtuustossa. Tarkastuslautakunta panee merkille, että tuloslaskelmaosasta (verot, valtionosuudet sekä rahoituserät + poistot), investointiosasta ja rahoitusosasta puuttuu vahvistetut sidonnaisuustasot.

## Talouden toteuma 2022

Kaupungin talous on edelleen heikko ja tulos on jälleen merkittävästi alijäämäinen tilinpäätöksessä 2021. Tuloslaskelma osoittaa 43 000 euron ylijäämää, kun budjetoitu alijäämä hyväksytyjen budjettimuutosten jälkeen oli 1,2 miljoonaa euroa. Kertynyt ylijäämä on vuoden lopussa n. 3,6 miljoonaa euroa. Verotulot olivat noin 0,2 miljoonaa euroa budjetoituja paremmat ja valtionosuudet ylittivät talousarvion 308 000 eurolla. Seuraavilla kertaerillä on positiivinen vaikutus vuoden 2022 tilinpäätökseen:

Harkinnanvarainen valtionosuus: 250 000 €

Sataman vuokra korotettiin vuoteen 2021 verrattuna + 130 000 €

Koronatuki, joka kuului vuoteen 2021 kirjattiin tuotoksi vasta 2022 + 60 000 e

Kiinteistön myyntivoitto 525 000 €

Yhteensä 965 000 €

Kaskisten kaupungin talous on siis yhä epätasapainossa. Ilman kertaeriä vuoden 2022 tilinpäätös olisi ollut alijäämäinen.

Käyttötalousarviossa on useita talousarvion ylityksiä, joihin palaamme kertomuksessa eri toimialojen arvioinnin yhteydessä. Lautakunnilla ja kaupunginhallituksella on vastuu pitää kiinni kunnanvaltuuston asettamista raameista.

Investointitahti oli myös vuonna 2022 maltillinen. Vuoden aikana investointeja tehtiin 0,6 miljoonalla eurolla (brutto).

Lainakanta kasvoi 470 000 eurolla (netto) sisältäen luotollisen sekkitilin limiitin, jota kaupunki käyttää maksuvalmiuden turvaamiseksi. Kaupungin velkataakka oli vuodenvaihteessa 7,2 miljoonaa euroa eli 5 761 euroa per asukas. Velkaantuminen on pitkästi yli maan keskitason.

## **Toimielinten toiminnan ja talouden arviointi**

### ***Hallinto***

Tarkastuslautakunnan arvion mukaan toimintaan liittyviä tavoitteita ei ole kaikilta osin saavutettu. Hankintaohjeita, sisäistä valvontaohjetta ja konserniohjetta ei ole päivitetty tavoitteiden mukaisiksi.

Taloudelliset tavoitteet saavutettiin olennaisilta osin.

Toiminnan tavoitteita tulisi kehittää ja selkeyttää mitattavuuden parantamiseksi koko kaupungissa.

### ***Perusturva***

Tarkastuslautakunta katsoo, että perusturvan taloudelliset ja toiminnalliset tavoitteet on olennaisilta osin saavutettu. Perusturvan palvelut siirrettiin vuoden 2022 alussa Pohjanmaan hyvinvointialueen kuntayhtymälle. Vastuu perusturvasta on 1.1.2023 siirtynyt Pohjanmaan hyvinvointialueelle ja kaupunki ei rahoita enää perusturvapalveluita vuodesta 2023 alkaen.

### ***Sivistystoimi***

Näemme, että sivistystoimen tavoitteet on olennaisilta osin saavutettu. Sota Ukrainassa on tuonut mukanaan suuria haasteita kouluihin ja varhaiskasvatukseen mm. oppilaskasvun ja erityisjärjestelyiden myötä.

Talouden tavoitteita ei kaikilta osin saavutettu ja sivistyksen kokonaisbudjetti ylittyi 300 000 eurolla.

Olennaisia talousarvioylityksiä toimintakatetasolla (yli 10 000 €) olivat sivistyssektorissa seuraavat:

Esiopetus: 28 000 €

Päiväkoti: 97 000 €

Perhepäivähoito 14 000 €

Urheiluhalli 16 000 €

Kansalaisopisto 25 000 €

Esiopetuksen ja päiväkodin laskutuksia ei ole tilikauden aikana hoidettu ajallaan. Tarkastuslautakunta peräänkuuluttaa parempaa laskutusseurantaa, jotta laskutukset vastaisuudessa hoidetaan ajallaan.

### **Tekninen toimi**

Tarkastuslautakunta arvioi, että teknisen toimen tavoitteet saavutettiin olennaisilta osin. Kaupungin kiinteistökantaa ei ole pystytty tiivistämään tavoitteiden mukaisesti. Sote reformin jälkeen osa kaupungin kiinteistöistä eivät enää ole kaupungin omassa käytössä, ja kaupunki toimii jatkossa ainoastaan vuokranantajana ja hyvinvointialue vuokralaisena. Vuokrasuhde on kaupungille riski, varsinkin kun huomioidaan kaupungin heikko taloudellinen tilanne. Tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupunki laatii kiinteistöstrategian, jossa huomioidaan kiinteistöihin liittyvät riskit, etenkin rahoitusriskit ja korjausvelka, ja omat tulevat tarpeet.

Taloudellisia tavoitteita ei saavutettu, sillä käyttötaloudessa on useita olennaisia ylityksiä.

Vesilaitos käsitellään kirjanpidossa erillisenä taseyksikkönä. Vesilaitoksen tulos oli ylijäämäinen vuonna 2022. Vesilaitoksen taloudelliset tavoitteet saavutettiin. Vesihuoltolaitoksen korjausvelka huolestuttaa tarkastuslautakuntaa.

### **Konsernin toiminnan ja talouden arviointi**

Tilikaudelta on laadittu täydellinen konsernitilinpäätös sisältäen tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja taseen. Kaupunkikonserniin sisältyvät kaikki kuntayhtymät, joissa kaupunki on jäsenenä, sekä kaupungin tytäryhtiöt.

Vuonna 2022 kaupunkikonsernin alijäämä on n 35 000 euroa. Kertynyt ylijäämä on kaupunkikonsernissa 3,6 miljoonaa euroa, mikä vastaa kaupungin kertynyttä ylijäämää. Kuntalain 118 §:n mukaiset kriisikuntakriteerit painottavat erityisesti kuntakonsernin tunnuslukuja. Jotkin konsernin tunnusluvut ylittävät kriisikuntakriteerien raja-arvot vuonna 2022.

Tiedot konserniyhtiöiden tavoitteiden toteutumisesta puuttuvat tilinpäätöksestä. Edellytämme näitä jatkossa. Lisäksi konsernisääntö on päivitettävä ja raportointia konserninjohdolle parannettava.

### **Kriisikuntakriteerit**

Arviointimenettely voidaan jatkossa aloittaa, mikäli

<b>Tunnusluvut</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Maa (2021)</b>
1) Vuosikate % poistoista, konserni	98 %	28 %	140 %
2) Tuloveroprosentti	23 %	22 %	20,02 %
3) Lainakanta ml. vuokravastuu €/as., konserni	8 600 €	6 214 €	9 065€
4) Lainanhoitokate, konserni	0,8	0,7	1,3

- kunta ei ole kattanut taseeseen kertynyttä alijäämää (**Kaskinen 2022: ei kattamatonta alijäämää -> kriteeri ei täyty**).

- kunnan viimeisimmän konsernitilinpäätöksen alijäämä on vähintään 1000 euroa per asukas ja edeltävänä vuonna vähintään 500 euroa per asukas (**Kaskinen 2022: kriteeri ei täyty**).

TAI

- talouden tunnusluvut, jotka kertovat rahoituksen riittävyydestä tai vakavaraisuudesta, täyttävät seuraavat raja-arvot kaksi vuotta peräkkäin:

1. kunnan konsernituloslaskelman vuosikate suhteessa poistoihin on alle 80 prosenttia **(Kaskinen 2022: 98 % -> kriteeri ei täyty).**
2. kunnan tuloveroaste on vähintään 2,0 veroyksikköä korkeampi kuin painotettu keskimääräinen tuloveroaste kaikissa kunnissa **(Kaskinen 2022: 23,0 vrt. 20,02 -> kriteeri täyttyy).**
3. kunnan konsernitilinpäätöksen lainat ja vuokravastuut per asukas ylittää keskimääräisen kaikkien kuntien konsernitilinpäätösten lainat ja vuokravastuut per asukas -tunnusluvun vähintään 50 prosentilla **(Kaskinen 2022: 8600 -> kriteeri ei täyty).**
4. konsernitilinpäätöksen laskennallinen lainanhoitokate on alle 0,8 **(Kaskinen 2022: 0,8 -> kriteeri täyttyy).**

Kaskisten osalta voidaan todeta, että kriisikuntakriteerit eivät vielä täyty.

Kaskisissa 23. toukokuuta 2023

Mirja Högstrand  
puheenjohtaja

Anneli Tunttunen  
varapuheenjohtaja

Jani Salo  
jäsen

Anni Cappel  
jäsen

Ari Lehtonen  
jäsen



# Revisionsnämndens utvärderingsberättelse 2022

Revisionsnämnden 23.5.2023

## REVISIONSNÄMNDENS UPPGIFTER

Revisionsnämnden bör enligt kommunallagen § 121 årligen uppge en utvärderingsberättelse, där revisionsnämnden tar ställning till huruvida de verksamhetsmässiga och ekonomiska målen uppnåtts i kommunen och i kommunkoncernen.

Revisionsnämnden bör även utvärdera om kommunens verksamhet ordnats på ett resultatmässigt och ändamålsenligt sätt. Revisionsnämnden ansvarar därtill för övervakningen av bindningar och att anmälningsplikten gällande bindningar som stadgats i § 84 uppföljs. Kaskö stads revisionsnämnd består av fem ordinarie medlemmar, var och en med en personlig ersättare. Stadsfullmäktige har valt följande revisionsnämnd till verksamhetsperioden 2021 – 2024:

### *Ordinarie medlemmar*

Mirja Högstrand, ordförande  
Anneli Tunttunen, viceordförande  
Jani Salo, medlem  
Anni Cappel, medlem  
Ari Lehtonen, medl

### *Personliga ersättare varajäsenet*

Kenneth Karlsson  
Rolf Gådefors  
Heidi Fröjd  
Ilkka Hovi  
Anu Lehtonen

### **Utvärderingsprocessen och källor**

Revisionsnämnden utför utvärderingsarbetet enligt en fastställd utvärderingsplan under hela verksamhetsperioden. I planen finns årliga tyngdpunktsområden fastställda för utvärderingen. En särskild arbetsplan utarbetas årligen för utvärdering av ifrågavarande budgetår. Revisionsnämnden utvärderar i huvudsak på basen av kommunens bokslut om målen för verksamheten och budgeten verkställts såsom de fastställts i budgeten.

Revisionsnämnden utvärderar kommunens verksamhet under budgetåret genom att gå igenom protokoll för olika verksamhetsorgan, genom att diskutera med fullmäktigeledamöter, tjänsteinnehavare och personal, genom att vid behov besöka valda verksamhetsenheter samt genom att ta del av olika utredningar.

Revisionsnämnden har haft fyra möten under verksamhetsåret 2022, alla möten har protokollförts. Revisionsnämnden har hört ansvariga tjänsteinnehavare under året och bekantat sig med olika ansvarsområden enligt arbetsprogrammet. Förvaltningssekreterare Marie Grannas har fungerat som sekreterare för revisionsnämnden. BDO Auditor Ab har ansvarat för den lagstadgade revisionen emedan JHT, KHT Andras Holmgård fungerat som huvudansvarig revisor. Revisorerna har regelbundet deltagit i revisionsnämndens möten.

### **Bindningsregistret**

Enligt kommunallagens § 84 ansvarar revisionsnämnden för kommunens bindningsregister. Bindningsanmälan bör lämnas in till revisionsnämnden, som övervakar att anmälningsplikten uppföljs och tar anmälningarna till fullmäktige för kännedom. Revisionsnämnden kan vid behov uppmana en anmälningspliktig person att lämna in en ny anmälan eller att komplettera sin anmälan. Bindningsregistret reviderades och godkändes under året. En fullmäktigeledamot har uppmaningar till trots inte lämnat in bindningsanmälan.



## Behandling av utvärderingsberättelsen 2021

Styrelsen är enligt kommunallagen §121 förpliktad att ge fullmäktige ett utlåtande av åtgärder, som utvärderingsberättelsen ger upphov till. Revisionsnämndens utvärderingsberättelse för år 2021 behandlades på fullmäktigemötet 8.6.2022. Stadsstyrelsen har givit en respons till revisionsnämnden 20.9.2022.

## Sammandrag av året 2022

Resultatet av År 2022 var positivt på grund av engångsutbetalningar. I revisionsnämndens åsikt är Kaskös ekonomiska situation fortfarande svag och behöver balanseringsåtgärder. Kaskö stadsbudget för år 2023 och budgetplan 2024 – 2025 är ett löfte om en bättre ekonomisk situation i framtiden.

Enligt revisionsnämnden innehåller budgeten ändå flera osäkerhetsfaktorer och är optimistisk. I det pessimistiska scenariot borde följande saker ha beaktats i budgeten:

- 2,5 miljoner av stadens skulder är inte ränteskyddade. Därmed är det budgeterade räntetalet ca 100 000 € för liten.
- Kaskö stads negativa statsandel ca 1,1, miljoner € per år inte beaktad i budgetplanen.

Om dessa ovanstående och redan kända faktorer förverkligas, är Kaskös årsbidrag negativt och ekonomin uppvisar underskott. Överskottet per 31.12.2022 är ca 3,6 miljoner euro. Om de ovanstående faktorerna förverkligas och fullmäktiges budget verkställs som sådan, återstår det 1,4 miljoner euro av stadens överskott per den 31.12.25

Verksamhetsmålen borde utvecklas och förtydligas för att förbättra mätbarheten i hela staden.

På basen av de ovanstående noteringarna rekommenderar vi att stadsfullmäktige ber stadsstyrelsen om en skriftlig respons senast den 30.9.2023.

## Utvärdering av kommunens budget och budgetens utfall

Budgeten och budgetplanen binder kommunens organ och personal och skapar samtidigt ett verktyg för styrning och övervakning av budgeten. Enligt kommunallagens § 110 bör budgeten bestå av driftsekonomi- och resultaträkningsdel samt investerings- och finansieringsdel. Budgeten bör uppföljas i kommunens verksamhet och ekonomi.

För att fullmäktige kan styra ekonomin och verksamheten, bör man besluta om budgetens bindningar. Enligt Budgetbokens s. 7 är budgeten bindande på nivån för kostnadsställen i nämnderna (förvaltning, grundtrygghetsnämnden, bildningsnämnden, tekniska nämnden). Ändringar i budgeten behandlas i fullmäktige. Revisionsnämnden noterar att det fattas fastställda bindningsnivåer i resultaträkningsdelen (skatter, statsandelar samt finansieringsandelar + avskrivningar), investeringsdelen och finansieringsdelen.

## Ekonomins utfall 2022

Stadens ekonomi är fortfarande svag och resultatet påvisar ett märkbart underskott i bokslutet 2021. Resultaträkningen visar ett överskott om 43 000 euro, när det budgeterade underskottet efter godkända budgetändringar är 1,2 miljoner euro.

Det ackumulerade överskottet vid årsslutet är ca 3,6 miljoner euro. Skatteinkomsterna var ca 0,2 miljoner euro bättre än budgeterat och statsandelarna överskrider budgeten med 308 000 euro. De följande engångsutbetalningarna har en positiv inverkan på bokslutet för år 2022:

Statsandel enligt prövning: 250 000 €

Hamnens hyra höjdes med +130 000 euro jämfört med 2021

Coronastödet, som hörde till år 2021 registrerades till intäkt först 2022 + 60 000 e

Försäljningsvinst fastighetsförsäljning 525 000 €

Totalt 965 000 €

Kaskö stads ekonomi är sålunda fortfarande i obalans. Utan engångsutbetalningar skulle bokslutet för år 2022 visat underskott.

I driftsekonomin budget finns ett flertal budgetöverskridningar som vi återkommer till i samband med berättelsen om utvärderingen av olika verksamhetsområden. Nämnderna och stadsstyrelsen har ansvar över de ramar som stadsfullmäktige har ställt.

Investeringsstakten var måttlig även år 2022. Under året gjordes investeringar med 0,6 miljoner euro (brutto).

Lånestocken växte med 470 000 euro (netto) innefattande ett checkkonto med kreditlimit, som staden använder för att säkra likviditeten. Stadens skuldbörda var vid årsskiftet 7,2 miljoner euro dvs 5 761 euro per invånare. Skuldsättningen är långt över landets medelnivå.

## **Utvärdering av organens verksamhet och ekonomi**

### ***Förvaltning***

Enligt revisionsnämndens utvärdering har inte målsättningarna till fullo förverkligats. Anskaffningsanvisningar, interna övervakningsanvisningen och koncernanvisningen har inte uppdaterats att motsvara målsättningarna.

De ekonomiska målsättningarna uppnåddes till väsentliga delar.

Verksamhetens mål borde utvecklas och förtydligas för att förbättra mätbarheten i hela staden.

### ***Grundtryggheten***

Revisionsnämnden anser att grundtrygghetens ekonomiska och verksamhetsmässiga mål till väsentliga delar är uppnådda. Grundtrygghetens service överfördes i början av år 2022 till samkommunen för Österbottens välfärdsområde. Ansvar för grundtryggheten har den 1.1.2023 övergått till Österbottens välfärdsområde och staden finansierar inte längre grundtrygghetstjänster från år 2023.

### ***Bildningsväsendet***

Vi ser att bildningsväsendets mål till väsentliga delar har uppnåtts. Kriget i Ukraina har fört med sig stora utmaningar till skolorna och småbarnspedagogiken bla i och med ökningen av antalet elever och specialarrangemang.

Ekonomins mål har inte till alla delar förverkligats och bildningens helhetsbudget överskreds med 300 000 euro.

Väsentliga budgetöverskridningar på driftsmarginalnivå (över 10 000 €) var på bildningssektorn följande:

Förskoleundervisningen 28 000 €

Daghemmet 97 000 €

Familjedagvården 14 000 €

Idrottshallen 16 000 €

Medborgasinstitutet 25 000 €

Förskoleundervisningen och daghemmets fakturering har inte skötts i tid under räkenskapsperioden. Revisionsnämnden åberopar en bättre uppföljning av faktureringen, där faktureringen framöver sköts i tid.

### ***Tekniska väsendet***

Revisionsnämnden uppskattar att tekniska väsendets målsättningar uppnåtts till väsentliga delar. Stadens fastighetsbestånd har inte minskat enligt målsättningarna. Efter SOTE-reformen är en del av stadens fastigheter inte längre i stadens eget bruk och staden verkar i fortsättningen endast som hyresvärd och välfärdsområdet som hyrestagare.

Hyresförhållandet är en risk för staden, speciellt om man beaktar stadens svaga ekonomiska situation. Revisionsnämnden rekommenderar att staden utarbetar en fastighetsstrategi, där man beaktar riskerna anknutna till fastigheterna, speciellt finansieringsrisker och reparationskulder, samt egna kommande behov.

Ekonomiska mål har inte nåtts, eftersom det i driftsekonomi finns flera väsentliga överskridningar.

Vattenverket behandlas i bokföringen som en enskild balansenhet. Vattenverkets resultat visade överskott år 2022. Vattenverkets ekonomiska målsättningar uppnåddes. Vattenförsörjningsverkets reparationskund bekymrar revisionsnämnden.

### **Utvärdering av koncernens verksamhet och budget**

Ett fullständigt koncernbokslut med tillhörande resultaträkning, finansieringskalkyl och balansräkning har utarbetats för räkenskapsperioden. Till stadskoncernen hör alla kommunsammanslagningar, där staden är medlem, samt stadens dotterbolag.

År 2022 var stadens underskott 35 000 euro. Det sammanlagda överskottet i stadskoncernen är 3,6 miljoner euro, som motsvarar stadens sammanlagda överskott. Enligt kommunallagens kriskommunkriterier i §118 fästes stor vikt på speciellt kommunkoncernens nyckeltal. Vissa nyckeltal i koncernen överskrider kriskommunkriteriernas gränsvärden år 2022.

Uppgifter om verkställigheten gällande koncernbolagens målsättningar fattas i bokslutet. Vi förväntar oss dessa i fortsättningen. Därtill bör koncernregeln uppdateras och rapporteringen till koncernledningen förbättras.

## Kriterier för kriskommun

Utvärderingsprocessen kan i fortsättningen påbörjas, om

<b>Nyckeltal</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>land (2021)</b>
1) Årsbidrag % avskrivningar, koncern	98 %	28 %	140 %
2) Inkomstskatteprocent	23 %	22 %	20,02 %
3) Lånestock, inkl hyresansvar €/inv., koncern	8 600 €	6 214 €	9 065€
4) Täckningsgrad, koncern	0,8	0,7	1,3

- kommunen har inte täckt ackumulerat underskott som samlats i balansräkningen (**Kaskö 2022: inget underskott som inte täckts -> kriteriet uppfylls ej**).

- kommunens senaste koncernbokslut har ett underskott om minst 1000 euro per invånare och föregående år minst 500 euro per invånare (**Kaskö 2022: kriteriet uppfylls ej**).

ELLER

- ekonomins nyckeltal som berättar om finansieringens likviditet och soliditet, fyller följande gränsvärden två år i rad:

1. årsbidraget för kommunens koncernresultaträkning i förhållande till avskrivningar är under 80 procent (**Kaskö 2022: 98 % -> kriteriet uppfylls ej**).

2. kommunens skatteinkomstgrad är minst 2,0 skatte-enheter högre än den vägda inkomstskattesatsen i medeltal i alla kommuner (**Kaskö 2022: 23,0 jmf. 20,02 -> kriteriet uppfylls**).

3. kommunens koncernbokslutslån och hyresansvar per invånare överskrider medianen av alla kommuners koncernbokslutslån och hyresansvar per invånare –nyckeltal med minst 50 procent (**Kaskö 2022: 8600 -> kriteriet uppfylls ej**).

4. koncernbokslutets beräknade lånemarginal är under 0.8 (**Kaskö 2022: 0.8 -> kriteriet uppfylls**).

För Kaskös del kan konstateras, att kriterierna för kriskommun uppfylls inte än.

Kaskö den 23. maj, 2023

Mirja Högstrand  
ordförande

Anneli Tunttunen  
viceordförande

Jani Salo  
medlem

Anni Cappel  
medlem

Ari Lehtonen  
medlem

**SIGNATURES****ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 12 pages before this page

Dokumentet inneholder 12 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 12 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 12 sider før denne side

Detta dokument innehåller 12 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende