



Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2023

Tarkastuslautakunta 20.5.2024

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, vieraillemalla tarvittaessa valituissa toimintayksiköissä sekä tutustumalla erilaisiin selvityksiin.

Tarkastuslautakunnalla on ollut neljä kokousta toimintavuonna 2023, 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. Tilintarkastaja on säännöllisesti osallistunut 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.

Arviointikertomuksen 2022 käsittely

Hallitus on kuntalain 121 §:n nojalla velvollinen antamaan valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta. Tarkastuslautakunnan vuoden 2022 arviointikertomus käsiteltiin valtuuston kokouksessa 27.6.2023. Kaupunginhallitus on antanut vastineen tarkastuslautakunnalle 11.9.2023

Yhteenveto vuodesta 2023

Vuoden 2023 tulos on negatiivinen 1,3 miljoonaa euroa. Tarkastuslautakunnan mielestä Kaskisten taloustilanne on heikko ja vaatii tasapainottamistoimenpiteitä. Syyt alijäämään ovat mm. seuraavat:

- Negatiivinen valtionosuus 1,05 miljoonaa euroa
- Budjetoitua huonommat verotulot – budjettia alitettiin n.0,5 miljoonaa euroa.

Kaskisten kaupungin vuoden 2024 talousarvio ja taloussuunnitelma 2024-2026 on alijäämäinen yhteensä n 2 miljoonaa euroa. Kaskisten kaupungilla on taseessa ylijäämää n. 2,6 miljoonaa euroa per 31.12.2023. Jos valtuuston talousarvio toteutuu sellaisenaan, kaupungin ylijäämästä on jäljellä 31.12.2026 0,6 miljoonaa euroa.

Toiminnan tavoitteita tulisi kehittää ja selkeyttää mitattavuuden parantamiseksi koko kaupungissa. Kaupungin talous vaatii nopeita tasapainottamistoimenpiteitä, jotta kunnan talous saadaan tasapainoon.

Yllä mainituista huomioista johtuen suosittelemme, että kaupunginvaltuusto pyytää kaupunginhallitukselta kirjallisen vastineen viimeistään 30.9.2024.

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.

Talousarvio on sitova käyttötalouden ulkoisten erien toimintakatteen osalta toimialatasolla. Erillismäärärahoilla rahoitettavat hankkeet ovat valtuustoon nähden sitovia hankkeittain. Muiden investointien ja peruskorjausten vuosittainen kokonaismääräraha on sitova valtuustoon nähden. Lautakunta voi tarvittaessa muuntaa muiden investointien budjetin hankekohtaisiksi erillismäärärahoiksi. Rahoituksen osalta verotulot ja valtionosuudet ovat sitovia kaupunginvaltuustoon nähden. Jos verotulojen ja valtionosuuksien yhteismäärä jää alle budjetoidun, täytyy rahoitusvajeen kattaminen tuoda valtuuston hyväksyttäväksi. Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää valtuusto.

Kaupungin tavoitteet ja tavoitemittarit ovat vaikeasti mitattavissa, koska tavoitteet ovat epämääräisiä ja tavoitemittareista toteutumisesta ei raportoida selkeästi. Tilinpäätös ei anna kokonaiskuvaa tavoitteiden toteutumisesta.

Hyville tavoitteille ja tavoitemittareille on tunnusomaista, että

- tavoite on yksiselitteinen ja riittävän konkreettinen
- tavoitteeseen kytketty tavoitemittari ilmaisee toimenpiteiden tuloksen eikä keskity itse toimenpiteeseen
- ne on ilmaistu siten, että tavoitteiden saavuttamista tai saavuttamatta jättämistä pystytään mittaamaan ja arvioidaan
- aloittaminen, suunnittelu tai muu toimenpide ei itsessään ole tavoite, vaan tavoitteeseen päästään vain tekemällä oikeita asioita oikein

Talouden toteuma 2023

Kaupungin talous on edelleen heikko ja tulos on jälleen merkittävästi alijäämäinen tilinpäätöksessä 2023. Tuloslaskelma osoittaa 1 130 494,73 euron alijäämää, kun budjetoitu alijäämä oli 399 000 euroa. Kertynyt ylijäämä on vuoden lopussa n. 2,6 miljoonaa euroa. Verotulot olivat noin 0,5 miljoonaa euroa budjetoituja paremmat ja valtionosuudet ylittivät talousarvion n 80 000 eurolla. Vuoden 2023 tilinpäätöksessä ei ole merkittäviä kertaeriä.

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 2023 maltillinen. Vuoden aikana investointeja tehtiin n 0,64 miljoonalla eurolla (brutto).

Lainakanta pieneni n 600 000 eurolla (netto). Lainanlyhennyksiin on käytetty kassavaroja sekä myyntituloja tonttimyynnistä. Kaupungin velkataakka oli vuodenvaihteessa 6,6 miljoonaa euroa eli 5 493 euroa per asukas. Velkaantuminen on pitkästi yli maan keskitason.

Toimielinten toiminnan ja talouden arviointi

Hallinto

Taloudellisia tavoitteita ei saavutettu. Talousarviota ylitettiin n. 650 000 euroa pääosin siitä syystä, että budjetoituja myyntituloja ei toteutunut. Budjetoituja ulkoisia käyttötalousmenoja ylitettiin myös n. 239 000 €. Tarkastuslautakunta peräänkuuluttaa parempaa talousarviokuria.

Sivistystoimi

Näemme, että sivistystoimen toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet on olennaisilta osin saavutettu.

Tekninen toimi

Tarkastuslautakunta arvioi, että teknisen toimen toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet saavutettiin olennaisilta osin. Kaupungin kiinteistöjen ja tieverkoston korjausvelka huolestuttaa tarkastuslautakuntaa.

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.

Vesilaitos käsitellään kirjanpidossa erillisenä taseyksikkönä. Vesilaitoksen tulos oli alijäämäinen vuonna 2023. Vesilaitoksen taloudelliset tavoitteet ei saavutettu. 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 2023 kaupunkikonsernin alijäämä on n 1 270 000 euroa. Kertynyt ylijäämä on kaupunkikonsernissa 2,9 miljoonaa euroa, mikä vastaa kaupungin kertynyttä ylijäämää. Kuntalain 118 §:n mukaiset kriisikuntakriteerit painottavat erityisesti kuntakonsernin tunnuslukuja. Jotkin konsernin tunnusluvut ylittävät kriisikuntakriteerien raja-arvot vuonna 2023.

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

Kriisikuntakriteerit

Arviointimenettely voidaan jatkossa aloittaa, mikäli

Tunnusluvut	2023	2022	Maa (2022)
1) Vuosikate % poistoista, konserni	5 %	98 %	141 %
2) Tuloveroprosentti	10,3 %	22 %	7,38 %
3) Lainakanta ml. vuokravastuu €/as., konserni	9 437 €	8 600 €	9 367€
4) Lainanhoitokate, konserni	0,1	0,8	1,2

- kunta ei ole kattanut taseeseen kertynyttä alijäämää (**Kaskinen 2023: 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 2023: kriteeri ei täyty**).

TAI

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

1. kunnan konsernituloslaskelman vuosikate suhteessa poistoihin on alle 80 prosenttia (**Kaskinen 2022: 5 % -> kriteeri täyttyy**).

2. kunnan tuloveroaste on vähintään 2,0 veroyksikköä korkeampi kuin painotettu keskimääräinen tuloveroaste kaikissa kunnissa (**Kaskinen 2023: 10,3 vrt. 7,38 -> 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 2023: 9 437 -> kriteeri ei täyty**).

4. konsernitilinpäätöksen laskennallinen lainanhoitokate on alle 0,8 (**Kaskinen 2021: 0,1 -> kriteeri täyttyy**).

Kaskisten osalta voidaan todeta, että kriisikuntakriteerit eivät vielä täyty.

Hyvinvointikertomus

Kaskisten kaupungilla on vuosille 2023–2026 hyvinvointisuunnitelma, jossa nostetaan esiin terveydenedistämistyön taustatekijät, vahvuudet ja kehittämistarpeet. Suunnitelma sisältää painopistealueet, tavoitteet ja toimenpiteet, joista raportoidaan vuosittain kaupunginvaltuustolle.

Kaskisissa käytetään hyvinvointitavoitteina HYTE-tavoitetta, sekä palvelutavoitetta. Ensimmäinen pohjautuu THL:n määrittelemiin HYTE-kertoimiin (hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen), jotka ovat hyvinvoinnin indikaattoreita, joiden avulla voidaan tehdä vertailua muiden kuntien tilastoihin, sekä alueeseen. Palvelutavoite nousee Pohjanmaan hyvinvointialueen palvelustrategiasta 2022–2025.

Kaskisten osalta osassa tilastoja on haasteena se, että tietoja ei ole saatavilla. Osa johtuu siitä, että olemme hyvin pieni kaupunki ja esimerkiksi yksilöön liittyvät kysymykset (esimerkiksi lasten liika lihavuus) eivät nouse tilastoon näkyviin, mikäli haaste on niin pienellä osalla yksilöitä, että olisi tunnistettavissa tilastoon nousseet henkilöt. Toinen syy tilastojen puuttumiseen on se, että Kaskisten kaupungissa ei ole täytetty joka sektorilla tulleita tilastokyselyitä ja TEA-viisareita.

Kaskisten HYTE-kerroin vuonna 2023 oli 16,6 euroa/asukas, kun se vuonna 2022 oli 13,5 euroa/asukas, joten toiminta on menossa oikeaan suuntaan.

Kaskisissa 20. toukokuuta 2024

Mirja Högstrand
puheenjohtaja

Anneli Tunttunen
varapuheenjohtaja

Jani Salo
jäsen

Anni Cappel
jäsen

Ari Lehtonen
jäsen



Revisionsnämndens utvärderingsrapport 2023

Revisionsnämnden 20.5.2024

REVISIONSNÄMNDENS UPPGIFTER

Enligt 121 § i kommunallagen ska revisionsnämnden årligen avge en utvärderingsberättelse, i vilken revisionsnämnden tar ställning till om de verksamhets- och ekonomimål som fullmäktige ställt upp har uppnåtts i kommunen och kommunkoncernen.

Revisionsnämnden ska också bedöma om kommunens verksamhet har organiserats på ett effektivt och ändamålsenligt sätt. Revisionsnämnden ansvarar också för övervakningen av bindningar och att anmälningsplikten gällande bindningar som stadgats i 84 § uppföljs.

Kaskö stads revisionsnämnd består av fem ordinarie medlemmar som var och en har en personlig suppleant. Stadsfullmäktige har valt revisionsnämnden för perioden 2021–2024 enligt följande:

Ordinarie medlemmar

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

Personliga ersättare

Kenneth Karlsson
Rolf Gådefors
Heidi Fröjd
Ilkka Hovi
Anu Lehtonen

Utvärderingsprocessen och informationskällor

Revisionsnämnden utför utvärderingsarbetet i enlighet med den godkända utvärderingsplanen under hela mandatperioden. I planen fastställs årliga prioriteringar för utvärderingen. En särskild arbetsplan skall varje år upprättas för utvärdering av det berörda budgetåret.

Revisionsnämndens bedömning huruvida de operativa och ekonomiska målen i budgeten har uppnåtts baserar sig i huvudsak på kommunens bokslut. Under budgetåret utvärderar revisionsnämnden kommunens verksamhet genom att gå igenom olika organs protokoll, diskutera med fullmäktigeledamöter, tjänsteinnehavare och personal, vid behov besöka utvalda verksamhetsenheter samt genom att ta del av olika utredningar.

Revisionsnämnden har haft fyra möten under räkenskapsåret 2023, vilka samtliga har protokollförts. Revisionskommittén har hört ansvariga tjänstemän under året och bekantat sig med olika ansvarsområden i enlighet med arbetsprogrammet. Förvaltningssekreterare Marie Grannas har fungerat som sekreterare i revisionsnämnden. BDO Auditor Oy har ansvarat för den lagstadgade revisionen, med JHT, KHT Andreas Holmgård som huvudansvarig revisor. Revisorn har regelbundet deltagit i revisionsnämndens möten.

Register över bindningar

Enligt 84 § i kommunallagen ansvarar revisionsnämnden för kommunens register över bindningar. Bindningsanmälan ska lämnas in till revisionsnämnden, som övervakar att anmälningsplikten fullgörs och för dem till stadsfullmäktige för kännedom. Revisionsnämnden kan vid behov uppmana den anmälningskyldige att göra en ny anmälan eller komplettera sin anmälan. Registret över bindningar har granskats och godkänts under året.

Behandling av utvärderingsberättelsen 2022

Enligt 121 § i kommunallagen är styrelsen skyldig att ge fullmäktige ett utlåtande om de åtgärder som ska vidtas med anledning av utvärderingsberättelsen. Revisionsnämndens utvärderingsberättelse för 2022 behandlades vid fullmäktigemötet 27.6.2023. Stadsstyrelsen har lämnat respons till revisionsnämnden 11.9.2023

Sammanfattning av 2023

Resultatet för 2023 är -1,3 miljoner euro. Revisionsnämnden anser att Kaskös ekonomiska situation är svag och kräver balanseringsåtgärder. Underskottet beror bland annat på följande:

- Negativa statsandelar 1,05 miljoner euro
- Skatteinkomsterna var ca 0,5 miljoner euro sämre än budgeterat

Kaskö stads budget och ekonomiplan för 2024–2026 visar ett underskott på cirka 2 miljoner euro. Kaskö stad har ett ackumulerat överskott på cirka 2,6 miljoner euro per 31.12.2023. Om fullmäktiges budget genomförs i sin nuvarande form kvarstår 0,6 miljoner euro av stadens överskott 31.12.2026.

Målen för verksamheten bör utvecklas och förtydligas för att förbättra mätbarheten i hela staden. Stadens ekonomi kräver snabba balanseringsåtgärder för att balansera kommunens ekonomi.

På grund av ovanstående noteringar rekommenderar vi att stadsfullmäktige begär en skriftlig respons från stadsstyrelsen senast 30.9.2024.

Utvärdering av kommunens ekonomi och budgetutfall

Budgeten och ekonomiplanen är bindande för kommunens organ och personal och utgör samtidigt ett verktyg för ekonomisk styrning och kontroll. Enligt 110 § i kommunallagen ska budgeten bestå av en driftsekonomi- och en resultaträkningsdel samt en placerings- och en finansieringsdel. Budgeten ska följas i kommunens verksamhet och ekonomi.

Budgeten är bindande för verksamhetsbidraget för externa poster i driftsekonomin på nivån för kostnadsställen i nämnderna. Projekt som finansieras med separata anslag är bindande för varje enskilt projekt för stadsfullmäktige. Det totala årliga anslaget för övriga investeringar och renoveringar är bindande för stadsfullmäktige. Nämnden kan vid behov omvandla budgeten för andra investeringar till projektspecifika separata anslag. Stadsfullmäktige är bundna till finansieringen av skatteintäkterna och statsandelarna. Om det sammanlagda beloppet av skatteinkomster och statsandelar till kommunerna underskrider det budgeterade beloppet, ska täckningen av finansieringsunderskottet lämnas till fullmäktige för godkännande. Om ändringar i budgeten beslutar stadsfullmäktige.

Stadens mål och målkriterier är svåra att mäta, eftersom målen är vaga och hur målkriterierna uppnås rapporteras inte tydligt. Bokslutet ger ingen helhetsbild av hur målen har uppnåtts.

Bra mål och målkriterier kännetecknas av följande:

- målet är entydigt och tillräckligt konkret
- målkriteriet som är kopplat till målet anger resultatet av åtgärderna och fokuserar inte på själva åtgärden
- de uttrycks på ett sådant sätt att det är möjligt att mäta och utvärdera om målen har uppnåtts eller inte
- att starta, planera eller vidta andra åtgärder är inte ett mål i sig, utan målet kan bara uppnås genom att göra rätt saker rätt

Ekonomiskt utfall 2023

Stadens ekonomi är fortfarande svag och resultatet kommer återigen att visa ett betydande underskott i bokslutet för 2023. Resultaträkningen visar ett underskott på 1 130 494,73 euro, medan det budgeterade underskottet var 399 000 euro. Det ackumulerade överskottet i slutet av året är cirka 2,6 miljoner euro. Skatteinkomsterna var cirka 0,5 miljoner euro större än budgeterat och statsandelarna överskred budgeten med cirka 80 000 euro. Det finns inga väsentliga poster av engångskaraktär i bokslutet för 2023.

Det finns flera budgetöverskridanden i driftsbudgeten, som vi kommer att återkomma till i rapporten i samband med utvärderingen av de olika sektorerna. Nämnderna och stadsstyrelsen har ett ansvar att följa de ramar som kommunfullmäktige har fastställt.

Investeringsstakten var fortsatt måttlig under 2023. Under året uppgick investeringarna till cirka 0,64 miljoner euro (brutto).

Lånestocken minskade med 600 000 euro (netto). Likvida medel och försäljningsintäkter från försäljning av tomter har använts till amortering av lån. Vid årsskiftet var stadens skuldbörda 6,6 miljoner euro, dvs. 5 493 euro per invånare. Skuldsättningen ligger långt över riksgenomsnittet.

Utvärdering av organens verksamhet och ekonomi

Förvaltning

De finansiella målen uppnåddes inte. Budgeten överskreds med cirka 650 000 euro, främst på grund av att de budgeterade försäljningsintäkterna inte realiserades. De budgeterade externa verksamhetskostnaderna överskreds också med cirka 239 000 euro. Revisionsnämnden efterlyser större budgetdisciplin.

Bildningsväsendet

Vi ser att bildningsavdelningens verksamhets- och ekonomimål till väsentliga delar har uppnåtts.

Tekniska väsendet

Revisionskommittén bedömde att de operativa och finansiella målen för det tekniska väsendet till väsentliga delar hade uppnåtts. Reparationsskulden för stadens fastigheter och vägnät oroar revisionsnämnden.

Stadens fastighetsbestånd har inte kunnat komprimeras i enlighet med målen. Efter social- och hälsovårdsreformen är en del av stadens fastigheter inte längre i stadens eget bruk, utan staden fungerar endast som hyresvärd och välfärdsområdet som hyresgäst. Hyresförhållandet är en risk för staden, särskilt med tanke på stadens svaga ekonomiska situation. Revisionsnämnden rekommenderar att staden utarbetar en fastighetsstrategi som beaktar de risker som hänför sig till fastigheterna, särskilt de ekonomiska riskerna och saneringsskulden, samt stadens egna framtida behov.

Vattenverket redovisas som en separat balansenhet. Vattenverket visade ett underskott under 2023. Vattenverkets ekonomiska mål uppnåddes inte. Vattenförsörjningsbolagets reparationsskuld oroar revisionsnämnden.

Utvärdering av koncernens verksamhet och ekonomi

Fullständig koncernredovisning inklusive resultaträkning, kassaflödesanalys och balansräkning har upprättats för räkenskapsåret. Stadskoncernen består av alla samkommuner som staden hör till samt stadens dotterbolag.

År 2023 är stadskoncernens underskott cirka 1 270 000 euro. Det ackumulerade överskottet i stadskoncernen är 2,9 miljoner euro, vilket motsvarar stadens ackumulerade överskott. I kriterierna för kriskommuner enligt 118 § i kommunallagen betonas särskilt koncernens nyckeltal. En del av koncernens nyckeltal kommer att överskrida tröskelvärdena i kriterierna för kriskommuner 2023.

I bokslutet saknas fortfarande uppgifter om hur koncernbolagens mål har uppnåtts. Vi förväntar oss dessa i framtiden. Dessutom bör koncernreglerna uppdateras och rapporteringen till koncernledningen förbättras.

Kriterierna för en kriskommun

Utvärderingsförfarandet kan i fortsättningen påbörjas om

Nyckeltal	2023	2022	Hela landet (2022)
1) Årsbidrag % avskrivningar, koncern	5 %	98 %	141 %
2) Inkomstskatteprocent	10,3 %	22 %	7,38 %
3) Lånestock, inkl hyresansvar €/inv, koncern	9 437 €	8 600 €	9 367€
4) Täckningsgrad, koncern	0,1	0,8	1,2

- kommunen inte har täckt det ackumulerade underskottet i balansräkningen (**Kaskö 2023: inget underskott som inte täckts--> kriteriet uppfylls ej**)

- underskottet i kommunens senaste koncernbokslut är minst 1 000 euro per invånare och året innan minst 500 euro per invånare (**Kaskö 2023: kriteriet uppfylls inte**).

ELLER

- Ekonomiska nyckeltal som visar finansieringens likviditet eller soliditet, uppfyller följande tröskelvärden under två på varandra följande år:

1. årsbidraget för kommunens koncernresultaträkning är i förhållande till avskrivningar under 80 procent (**Kaskö 2022: 5 % -> kriteriet uppfylls**).

2. kommunalskattesatsen är minst 2,0 skatteenheter högre än den vägda genomsnittliga inkomstskattesatsen i alla kommuner (**Kaskö 2023: 10,3 jfr 7.38 -> kriteriet uppfylls**).

3. Låne- och hyresansvar per invånare överstiger i kommunens koncernbokslut genomsnittlig låne- och hyresansvar per invånare i alla kommuners koncernbokslut med minst 50 procent (**Kaskö 2023: 9 437 -> kriteriet uppfylls inte**).

4. Den kalkylerade lånemarginalen i koncernbokslutet är under 0,8 (**Kaskö 2021: 0,1 -> kriteriet uppfylls**).

När det gäller Kaskö kan konstateras att kriterierna för kriskommuner ännu inte har uppfyllts.

Rapport om välbefinnande

Kaskö stad har en välfärdsplan för 2023–2026 som lyfter fram bakgrundsfaktorer, styrkor och utvecklingsbehov inom det hälsofrämjande arbetet. Planen innehåller fokusområden, mål och åtgärder som årligen rapporteras till stadsfullmäktige.

Kaskö använder HYTE-målet och servicemålet som välbefinnandemål. Den förstnämnda baserar sig på THL:s HYTE-koefficienter (främjande av välfärd och hälsa), som är välfärdsindikatorer som kan användas för att jämföra statistik från andra kommuner och regionen. Servicemålet baserar sig på Österbottens välfärdsområdes servicestrategi för åren 2022–2025.

Kaskö anser att en del av statistiken utmanas av att det inte finns några uppgifter. En del av orsaken är att vi är en mycket liten stad och att till exempel frågor som rör individer (t.ex. överdriven fetma bland barn) inte syns i statistiken om utmaningen ligger hos en så liten andel individer att det skulle vara möjligt att identifiera de personer som finns i statistiken. En annan orsak till bristen på statistik

är att Kaskö stad inte inom alla sektorer har fyllt i de statistikblanketter och TEA-visare som tagits emot.

Kaskös HYTE-koefficient år 2023 var 16,6 euro per invånare, medan den år 2022 var 13,5 euro per invånare, vilket innebär att verksamheten går i rätt riktning.

Kaskö 20 maj 2024

Mirja Högstrand

Ordförande

Anneli Tunttunen

Vice ordförande

Jani Salo

medlem

Anni Cappel

medlem

Ari Lehtonen

medlem

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

This documents contains 13 pages before this page
Dokumentet inneholder 13 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 13 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 13 sider før denne side

Detta dokument innehåller 13 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