

Kaskisten kaupunki

Tarkastuksen yhteenveto 2016

Bjarne Norrgrann, JHTT

8. toukokuuta 2017

Sivujen määrä 8

Tilintarkastuksen yhteenvetoraportti 2016

Sisällysluettelo

Tehtävä ja lähestymistapa	3
Tuloslaskelma	3
Toiminta	3
Rahoitustuotot ja -kulut	3
Poistot ja arvonalennukset	4
Satunnaiset erät	4
Vuoden 2016 tulos	4
Kaupungin tase	4
Pysyvät vastaavat	4
Toimeksiantojen varat	5
Vaihtuvat vastaavat	5
Oma pääoma	5
Toimeksiantojen pääomat	5
Vieras pääoma	5
Maksuvalmius	5
Toimintakertomuksen tiedot	6
Konsernitilinpäätös	6
Kaupungin talous kuvattuna graafisesti	6
Yhteenveto	7

Tehtävä ja lähestymistapa

Olemme tarkastaneet Kaskisten kaupungin hallinnon, kirjanpidon, tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1. – 31.12.2016 siinä laajuudessa kuin hyvä tilintarkastustapa edellyttää.

Suurin osa tarkastuksesta on suoritettu tilikauden päättymisen jälkeen. Seuraavassa esitämme keskeisimmät havainnot tilinpäätöstarkastuksesta ja muusta tarkastuksesta.

Tuloslaskelma

Kaupungin tuloslaskelma vuodelta 2016 esitetään alempana lyhyessä muodossa sekä vertailuvuodet vuodesta 2005 alkaen.

Taulukon tiedot esitetään 1000 euroissa.

TULOSLASKELMA	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Muutos 2015-2016
Toimintatuotot	2 987	3 757	3 643	3 797	2 570	3 047	3 005	2 933	3 062	2 730	2 464	2 572	108
Toimintakulut	8 199	8 654	8 860	8 865	8 765	9 132	9 116	9 940	9 951	9 757	10 160	10 970	810
Toimintakate	-5 212	-4 897	-5 217	-5 068	-6 195	-6 085	-6 111	-7 007	-6 889	-7 027	-7 696	-8 398	-702
Verotulot	5 429	5 994	6 944	7 770	7 913	7 648	5 048	5 272	6 571	6 130	6 193	6 342	149
Valtionosuudet	-83	299	397	380	158	150	-43	1 741	1 455	1 524	1 494	1 823	329
Takaisinperitty slv. mvs (-)													
	134	1 396	2 124	3 082	1 876	1 713	-1 106	6	1 137	627	-9	-233	-224
Rahoitustuotot ja -kulut	-114	-171	-236	-195	-66	-22	-41	-57	-18	-23	-33	19	
Vuositulot	20	1 225	1 888	2 887	1 810	1 691	-1 147	-51	1 119	604	-42	-214	-224
Poistot ja arvonalennukset	996	851	859	865	822	998	979	949	919	883	903	875	
Satunnaiset erät			376	383	277	-165	33	269	41	37		6	6
Tilikauden tulos	-976	374	1 405	2 405	1 265	528	-2 093	-731	241	-242	-945	-1 083	-138

Toiminta

Toiminnan tuotot ovat lisääntyneet 108 t€ (-265t€) edellisestä vuodesta. Kaikki tuloryhmät ovat nousset vähän verrattuna edellisvuoteen.

Toiminnan kulut ovat lisääntyneet 810 t€ (lisääntyneet 404 t€) edellisestä vuodesta.

Varsinaiset henkilöstömenot ovat lisääntyneet 130 t€ (-211 t€) eli noin 3 %.

Toimintakate on -8 398 t€ (-7 696 t€), mikä on 702 t€ heikompi tilanne kuin edellisenä vuotena. Suurin syy syntyneeseen tilanteeseen ovat palvelujen ostojen lisäys, aineitten ja tarvikkeiden ostot sekä palkkakulujen nousu edelliseen vuoteen nähden.

Verorahoitus on lisääntynyt hieman edelliseen vuoteen nähden 478 t€. Verotulojen osuus lisäyksestä oli 149 t€ ja valtion osuuksien osuus oli 329 t€.

Rahoitustuotot ja -kulut

Rahoitustuottojen ja -kulujen kokonaistulos on vuoden 2016 osalta +19 t€ mikä on 52 t€ parempi tilanne kuin edellisenä vuotena. Tämä johtuu pääosin siitä, että kaupunki nosti osinkoa 50 t€ Oy Kaskisten Asuntokehitys – Kaskö Bostadsutveckling Ab:stä.

Poistot ja arvonalennukset

Tuloslaskelman suunnitelman mukaiset poistot ovat vähentyneet 28 t€. Tämä johtuu siitä, että poistopohja on vähentynyt.

Satunnaiset erät

Satunnaisiin eriin on kirjattu 6 t€ vuonna 2016 käyttöomaisuuden myyntivoittona.

Vuoden 2016 tulos

Vuoden 2016 tulos on 1 083 t€ alijäämäinen.

Hallitus on ottanut kantaa vuoden tuloksen käsittelyyn kuntalain mukaisesti ehdottamalla, että alijäämä 1 083 t€ siirretään taseeseen. Kertynyt ylijäämä vähenee ja on tämän jälkeen 7 712 t€.

Kaupungin tase

Kaupungin tilikauden 1.1.2016 – 31.12.2016 tase esitetään seuraavassa taulukossa siten, että myös taseet vuodesta 2005 lähtien ovat mukana. Näin saadaan selkeä kuva kaupungin taloudellisesta kehityksestä. Luvut esitetään tuhansina euroina.

	2 005	2 006	2 007	2 008	2 009	2 010	2 011	2 012	2 013	2 014	2 015	2 016	Muutos 2015-2016
VASTAAVAA	2 005	2 006	2 007	2 008	2 009	2 010	2 011	2 012	2 013	2 014	2 015	2 016	
A PYSYVÄT VASTAAVAT	18 848	17 917	17 637	18 531	17 443	18 031	18 780	18 154	17 823	18 296	17 533	17 264	-269
I Aineettomat hyödykkeet													
II Aineelliset hyödykkeet	16 813	15 897	15 238	16 081	14 961	15 706	15 477	14 896	14 139	14 513	13 714	13 198	-516
III Sijoitukset	2 035	2 020	2 399	2 450	2 482	2 325	3 303	3 258	3 684	3 783	3 819	4 066	247
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT	120	103	73	64	53	43	34	29	29	30	29	29	
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	1 482	913	1 389	2 320	4 654	3 513	927	802	1 200	1 186	707	1 027	320
I Vaihto-omaisuus													
II Saamiset													
Pitkäaikaiset saamiset	468	411	411	411	411	400	350	350	350	350	350	350	
Lyhytaikaiset saamiset	753	471	484	1 005	593	534	400	388	263	166	234	329	95
III Rahoitusarvopaperit													
IV Rahat ja pankkisaamiset	261	31	494	904	3 650	2 579	177	64	587	670	123	348	225
	20 450	18 933	19 099	20 915	22 150	21 587	19 741	18 985	19 052	19 512	18 269	18 320	51
VASTATTAVAA	2 005	2 006	2 007	2 008	2 009	2 010	2 011	2 012	2 013	2 014	2 015	2 016	Muutos 2015-2016
A OMA PÄÄOMA	9 255	9 348	13 078	15 483	16 748	17 276	15 183	14 452	14 693	14 451	13 506	12 423	-1 083
I Peruspääoma	4 711	4 711	4 711	4 711	4 711	4 711	4 711	4 711	4 711	4 711	4 711	4 711	
II Liitymismaksupääoma													
III Arvonkorotusrahasto	371												
IV Muut omat rahastot													
V Edellisten tilikauden ylijäämä (alijäämä)	4 160	4 173	4 637	8 367	10 772	12 037	12 565	10 472	9 741	9 982	9 740	8 795	-945
VI Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	13	464	3 730	2 405	1 265	528	-2 093	-731	241	-242	-945	-1 083	-138
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	2 415	2 325											
1. Poistoero	2 415	2 325											
2. Vapaaehtoiset varaukset													
C PAKOLLISET VARAUKSET													
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	155	142	115	105	96	90	84	76	67	69	69	67	-2
E VIERAS PÄÄOMA	8 625	7 118	5 906	5 327	5 306	4 221	4 474	4 457	4 292	4 992	4 694	5 830	1 136
I Pitkäaikainen	5 969	5 067	3 995	4 068	4 068	3 068	3 068	3 068	3 068	3 786	3 104	3 423	319
II Lyhytaikainen	2 656	2 051	1 911	1 259	1 238	1 153	1 406	1 389	1 224	1 206	1 590	2 407	817
	20 450	18 933	19 099	20 915	22 150	21 587	19 741	18 985	19 052	19 512	18 269	18 320	51

Pysyvät vastaavat

Pysyvien vastaavien kirjanpitoarvo on 369 t€ alempi kuin edellisenä vuotena. Muutos johtuu siitä, että investoinnit ovat olleet pienemmät kuin poistot. Suurimmat hankkeet koskivat alaste /päiväkoti, pakastamo, Mariakoti ja vesilaitos.

Toimeksiantojen varat

Ryhmäotsikon alla löytyy nykyään vain Ester I Castellin lahjoitusrahastoa arvoltaan 29 t€.

Vaihtuvat vastaavat

Pitkäaikainen lainasaaminen 350 000 €, on laina Oy Kaskisten Energialle.

Lyhytaikaiset saatavat ovat tilinpäätöshetken myyntisaatavat, siirtosaatavat sekä alv-saatavat.

Kassa ja pankkisaatavat ovat vuoden lopussa 348 t€ (123 t€).

Oma pääoma

Peruspääoma ei ole muuttunut.

Kertynyt ylijäämä on 7 712 t€ sen jälkeen kun 2016 vuoden alijäämä kirjattiin.

Toimeksiantojen pääomat

Toimeksiantojen pääomat sisältävät Ester I Castellin stipendirahaston sekä lahjoitusrahastojen pääomat. Tarkka lukija huomaa, että taseen vastattavan puolen ”toimeksiantojen pääomat” ja taseen vastaavan puolen ”toimeksiantojen varat” eivät ole samansuuruisia. Tämä johtuu siitä, että lahjoitusrahastojen varat eivät sisälly taseen vastaavan puoleen. Ero on kaupungin kassavarana. Kaupunki maksaa tästä korkoa.

Vieras pääoma

Pitkäaikaista vierasta pääomaa on 3 423 t€. Lainaa otettiin vuoden aikana lisää 319 t€. Vanhat lainat liittyvät mm sataman laajennukseen ja Kiint. Oy Kaskisten Syväsataman osakkeiden hankintaan.

Lyhytaikaista vierasta lainapääomaa ei ole kirjattu.

Muu lyhytaikainen vieras pääoma koostuu mm. ostoveloista, tavanomaisista palkkahallintoon liittyvistä eristä, kuntayhtymien kuntalaskutuksen tasauseristä ja lomapalkkavarauksesta.

Maksuvalmius

Maksuvalmius vuoden lopussa esitetään seuraavassa taulukossa käyttöpääoman muutoksena.

	2 004	2 005	2 006	2 007	2 008	2 009	2 010	2 011	2 012	2 013	2 014	2 015	2 016
Käyttöpääoma 31.12.	780	-1 054	-1 035	-449	1 125	3 469	2 403	-445	-558	5	10	-854	-1 351
Käyttöpääoman muutos, lisäys (+) vähennys (-)	-656	-1 834	19	586	1 574	2 344	-1 066	-2 848	-113	563	5	-864	-497

Tavallisesti poistot ja lomapalkkavaraukset vaikuttavat maksuvalmiuteen positiivisesti koko arvolla. 31.12.2016 olivat kassavarat 348 t€. On huomattava että kassavarat ovat käytännössä lainarahaa. Kaupunki ei ole kyennyt tuottamaan riittävästi ylijäämää sitten vuonna 2010. Alijäämät ja ylijäämät vuodesta 2011 lähtien ovat yhteensä -4 853 t€. Vastaavana aikana on vuosikate yhteensä vain 269 t€. Tämä on merkki siitä että lainakierre on alkanut.

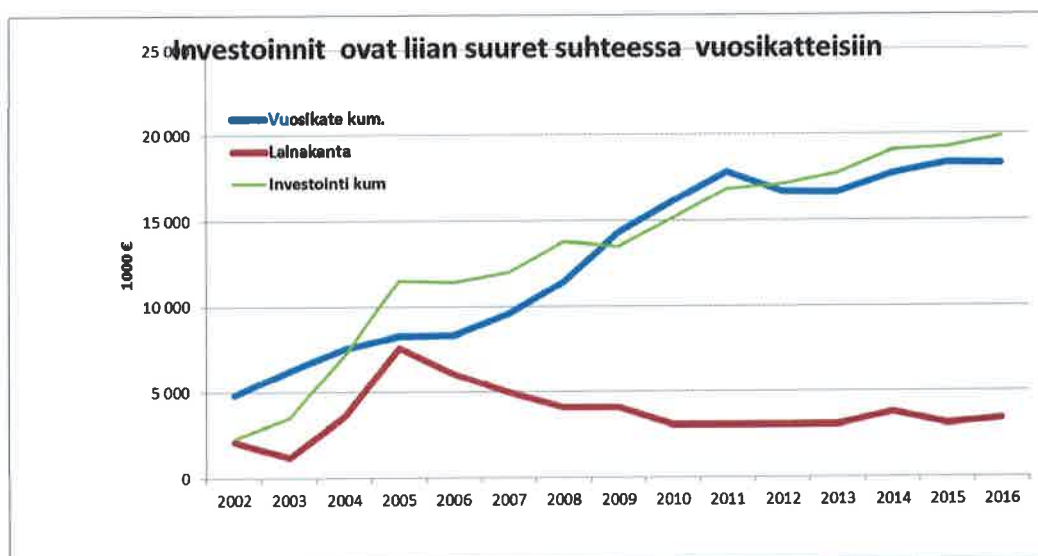
Toimintakertomuksen tiedot

Toimintakertomus on tarkastettu ja toteamme, että se antaa riittävät tiedot toiminnan arvioimiseksi.

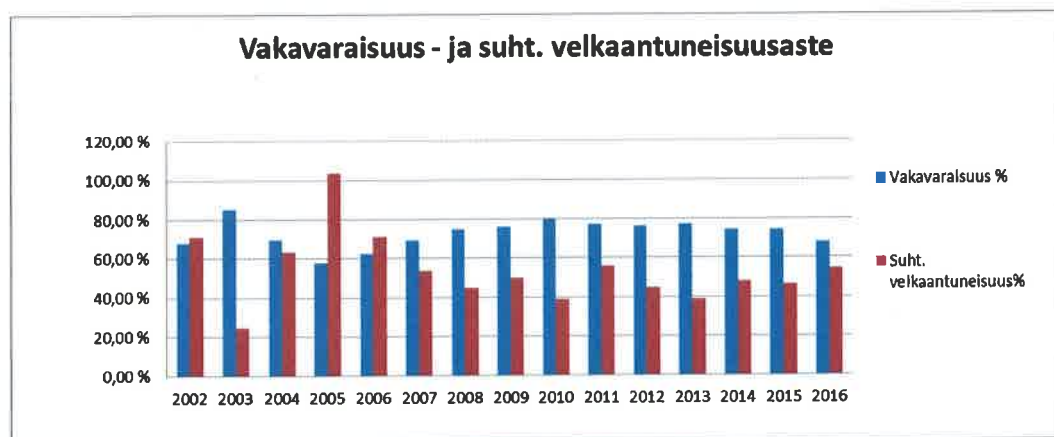
Konsernitilinpäätös

Konsernitilinpäätös on tarkastettu. Konsernituloslaskelman tulos on -1 148 t€. Tämä on -301 t€ heikompi kuin edellisenä vuotena. Kuntayhtymiä ei ole yhdistetty konsernitilinpäätökseen, koska niiden vaikutus tulokseen ja taseeseen on minimaalinen.

Kaupungin talous kuvattuna graafisesti



Vuosikate ei ole riittänyt investointeihin vuodesta 2012 lähtien. Lainakanta nousee sen takia todennäköisesti tulevina vuosina dramaattisesti ellei kuluja saada hallintaan.



Vakavaraisuusaste on laskenut 67,8 %:iin. Velkaantuneisuusaste on noussut viimeisinä vuosina. Velkaantuneisuusaste on nyt 54,3 %, ja lainakanta on noussut 319 t€ ja on vuoden lopussa 3 423 t€. Kulujen lisääntyminen on ehdottomasti pysäytettävä mikäli halutaan saada talous pois tulevasta syöksykierteestä.

Yhteenveto

Tarkastuksen yhteydessä ei ole ilmennyt sellaista mikä muodostaisi esteen tilinpäätöksen hyväksymiselle sekä vastuuvapauden myöntämiselle hallituksen jäsenille ja johtaville viranhaltijoille. Tilinpäätös antaa mielestämme oikean ja riittävän kuvan kaupungin toiminnasta ja taloudellisesta asemasta. Hankinnoissa on pidettävä kiinni hankintalainsäädännöstä ja valtuuston antamista ohjeista. Hankintalaki ei koske alle 60 000 €:n hankintoja. *Hyvään hallintoon kuuluu kuitenkin, että samoja periaatteita noudatetaan kun hankinta alittaa annetut kynnyksarvot. Näin ovat esim. Helsingin kaupunki ja Kokkolan kaupunki tehneet. Tämä asia liittyy myös sisäiseen kontrolliin ja kontrollin toteutustapaan.*

Kaupungilla ei ole hyväksyttyä visiota tai strategiaa. On jo monta vuotta nähty mihin kaupungin taloudellinen tila kehittyy kun ei ole kyetty saamaan aikaiseksi talousarvio ja taloussuunnitelma joka johtaisi riittävän vuosikatteen aikaansaamiseksi.

Ote kuntalaista 110 §

Talousarvio ja -suunnitelma

Valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös **taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi)**. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan.

Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

On täysin hallituksen vastuulla, että kaupungin talous on ajautunut sellaiseen tilaan että ilman radikaaleja toimenpiteitä nykyisestä taloudellisesta ahdingosta ei voida selviytyä. Hallituksen ja valtuuston täytyy päättää strategian linjauksista joista virkamiehet voivat kehittää hyväksyttävää strategiaa.

Kaupunki käyttää nyt lainarahaa toiminnan pyörittämiseksi. Talous pitää rakentaa niin, että ylijäämää kertyy riittävästi lainojen hoitoon ja lyhennyksiin.

Taloudelliset näkymät ovat edelleen sellaiset, että on jatkuvasti etsittävä ratkaisuja joilla vähennetään kuluja. Kaupungin talouden hoitaminen vaatii selkeitä suunnitelmia parempaan talouteen.

Ote kuntalaista 109 §

Tietojen saatavuus yleisessä tietoverkossa

Kunnan järjestämiä palveluja sekä kunnan toimintaa koskevat keskeiset tiedot on julkaistava yleisessä tietoverkossa. Yleisessä tietoverkossa on oltava saatavilla ainakin seuraavat tiedot:

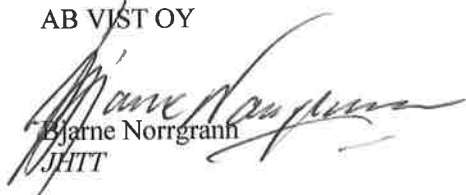
- 1) kuntastrategia;
- 2) hallintosääntö;
- 3) talousarvio- ja suunnitelma;
- 4) tilinpäätös;
- 5) tarkastuslautakunnan arviointikertomus;
- 6) tilintarkastuskertomus;
- 7) kuntien yhteistoimintaa koskevat sopimukset;
- 8) konserniohje;
- 9) luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden sidonnaisuusilmoitukset;
- 10) luottamushenkilöiden palkkioiden ja korvausten perusteet;
- 11) palveluista perittävät maksut.

Vain kolme listassa olevista keskeisistä tiedoista ovat näkyvissä Kaskisen kotisivulla, nimittäin, hallintosääntö, konserniohjeet ja palkkiosääntö. Muut keskeiset tiedot puuttuvat.

Toiminta tällä hetkellä ei siis ole täysin kuntalain hengen mukainen. Kuntastrategia puuttuu. Taloussuunnitelma ei ole tasapainossa. Sisäinen kontrollin taso ei ole hyväksyttävissä. Keskeiset tiedot kunnan toiminnasta ei ole julkaistu yleisessä tietoverkossa.

Kaskinen, 8. toukokuuta 2017

AB VIST OY



Bjarne Norrgrann
JHTT

Jakelu:

Tarkastuslautakunta
Johtavat viranhaltijat
Muille tarkastuslautakunnan päätöksen mukaan

Kaskö stad

**Sammandrag av revisionen
2016**

Bjarne Norrgrann, OFR

8.5.2017

Antalet sidor 8

Sammandrag av revisionen 2016.docx

Innehållsförteckning

Uppdrag och tillvägagångssätt	3
Resultaträkning	3
Verksamhet	3
Finansieringsinkomster och -utgifter	3
Avskrivningar och värdesänkningar	4
Extraordinära poster	4
Resultat och över- / underskott för år 2016	4
Stadens balansräkning	4
Bestående aktiva	5
Medel för uppdrag	5
Rörliga aktiva	5
Eget kapital	5
Uppdragskapital	5
Främmande kapital	5
Betalningsberedskap	5-6
Verksamhetsberättelsens uppgifter	6
Koncernbokslut	6
Grafisk framställning av stadens ekonomi	6-7
Sammandrag	7-9

Uppdrag och tillvägagångssätt

Vi har granskat Kaskö stads förvaltning, bokföring och bokslut för räkenskapsperioden 1.1. – 31.12.2016 i den utsträckning som en god revisionssed förutsätter.

Största delen av revisionen har utförts efter utgången av räkenskapsperioden. I det följande framför vi våra centrala iakttagelser under bokslutsrevisionen och övrig granskning.

Resultaträkning

Stadens resultaträkning för år 2016 presenteras nedan i förkortad form samt med jämförelseår fr.o.m. 2005.

Tabellens uppgifter är angivna i 1000 euro.

RESULTATRÄKNING	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Medeltal 2015-2016
Verksamhetens intäkter	2 987	3 757	3 643	3 797	2 570	3 047	3 005	2 933	3 062	2 730	2 464	2 572	108
Verksamhetens kostnader	8 199	8 654	8 860	8 865	8 765	9 132	9 116	9 940	9 951	9 757	10 160	10 970	810
Verksamhetsbidrag	-5 212	-4 897	-5 217	-5 068	-6 195	-6 085	-6 111	-7 007	-6 889	-7 027	-7 696	-8 398	-702
Skatteintäkter	5 429	5 994	6 944	7 770	7 913	7 648	5 048	5 272	6 571	6 130	6 193	6 342	149
Statsandelar	-83	299	397	380	158	150	-43	1 741	1 455	1 524	1 494	1 823	329
Återkrävd mvs (-)													
	134	1 396	2 124	3 082	1 876	1 713	-1 106	6	1 137	627	-9	-233	-224
Finansiella intäkter o. Kostnader	-114	-171	-236	-195	-66	-22	-41	-57	-18	-23	-33	19	
Årsbidrag	20	1 225	1 888	2 887	1 810	1 691	-1 147	-51	1 119	604	-42	-214	-224
Avskrivningar o. Nedskrivningar	996	851	859	865	822	998	979	949	919	883	903	875	
Extraordinära kostnader o. Intäkter			376	383	277	-165	33	269	41	37		6	6
Redovisningsårets resultat	-976	374	1 405	2 405	1 265	528	-2 093	-731	241	-242	-945	-1 083	-138

Verksamhet

Verksamhetsinkomsterna har ökat med 108 t€ (-265 t€) från föregående år. Samtliga inkomstgrupper har ökat något jämfört med föregående år.

Verksamhetsutgifterna har ökat med 810 t€ (ökat med 404 t€) från föregående år.

De egentliga personalutgifterna har ökat med 130 t€ (-211 t€), dvs. ca 3 %.

Verksamhetsbidraget är -8 398 t€ (-7 696 t€), vilket är 702 t€ sämre än föregående år.

Den största orsaken till situationen är ökade köptjänster, köp av material och förnödenheter samt ökade lönekostnader jämfört med föregående år.

Skattefinansieringen har ökat något, med 478 t€, jämfört med föregående år. Skatteintäkterna ökade med 149 t€ och statsandelarna var 329 t€.

Finansieringsinkomster och -utgifter

Totalresultatet av finansieringsinkomster och -utgifter var under år 2016 +19 t€, vilket är 52 t€ bättre än ifjol. Detta beror huvudsakligen på att staden lyfte 50 t€ i dividend från Oy Kaskisten Asuntokehitys – Kaskö Bostadsutveckling Ab.

Avskrivningar och värdesänkningar

Planenliga avskrivningar i resultaträkningen har minskat med 28 t€. Detta beror på att avskrivningsbasen har minskat.

Extraordinära poster

På de extraordinära posterna har bokförts 6 t€ i försäljningsvinst för anläggningstillgångar år 2016.

Resultat och över-/underskott för år 2016

Resultatet år 2016 visar ett underskott på 1 083 t€.

Styrelsen har tagit ställning till behandling av årets resultat enligt kommunallagen genom att föreslå, att underskottet 1 083 t€ överförs till balansräkningen. Det ackumulerade överskottet minskar och är därefter 7 712 t€.

Stadens balansräkning

Stadens balansräkning för 1.1.2016 – 31.12.2016 presenteras i följande tabell sålunda, att även balansräkningarna fr.o.m. 2005 är med. På så sätt får man en klar bild av stadens ekonomiska utveckling. Beloppen anges i tusen euro.

	2 005	2 006	2 007	2 008	2 009	2 010	2 011	2 012	2 013	2 014	2 015	2 016	Muutos 2015-2016
AKTIVA													
A BESTÄENDE AKTIVA	18 848	17 917	17 637	18 531	17 443	18 031	18 780	18 154	17 823	18 296	17 533	17 264	-269
I Immateriella tillgångar													
II Materiella tillgångar	16 813	15 897	15 238	16 081	14 961	15 706	15 477	14 896	14 139	14 513	13 714	13 198	-516
III Placeringar	2 035	2 020	2 399	2 450	2 482	2 325	3 303	3 258	3 684	3 783	3 819	4 066	247
B FÖRVALTADE MEDEL	120	103	73	64	53	43	34	29	29	30	29	29	
C RÖRLIGA AKTIVA	1 482	913	1 389	2 320	4 654	3 513	927	802	1 200	1 186	707	1 027	320
I Omsättningstillgångar													
II Fordringar													
Långfristiga forringar	468	411	411	411	411	400	350	350	350	350	350	350	
Kortfristiga forringar	753	471	484	1 005	593	534	400	388	263	166	234	329	95
III Finansiella värdepapper													
IV Kassa o. banktillgodohavanden	261	31	494	904	3 650	2 579	177	64	587	670	123	348	225
	20 450	18 933	19 099	20 915	22 150	21 587	19 741	18 985	19 052	19 512	18 269	18 320	51
PASSIVA													
A EGET KAPITAL	9 255	9 348	13 078	15 483	16 748	17 276	15 183	14 452	14 693	14 451	13 506	12 423	-1 083
I Grundkapital	4 711	4 711	4 711	4 711	4 711	4 711	4 711	4 711	4 711	4 711	4 711	4 711	
II Årslutningsavgiftsfond													
III Uppskrivningsfond	371												
IV Övriga egna fonder													
V Överskott från tidigare räkenskapsperioder	4 160	4 173	4 637	8 367	10 772	12 037	12 565	10 472	9 741	9 982	9 740	8 795	-945
VI Räkenskapsperiodens överskott (underskot)	13	464	3 730	2 405	1 265	528	-2 093	-731	241	-242	-945	-1 083	-138
B AVSKRIVNINGSDIFFERENS O. RESERVER	2 415	2 325											
I Avskrivningsdifferens	2 415	2 325											
2 Reserver													
C AVSÄTTNINGAR													
D FÖRVALTAT KAPITAL	155	142	115	105	96	90	84	76	67	69	69	67	-2
E FRÄMMANDE KAPITAL	8 625	7 118	5 906	5 327	5 306	4 221	4 474	4 457	4 292	4 992	4 694	5 830	1 136
I Långfristigt	5 969	5 067	3 995	4 068	4 068	3 068	3 068	3 068	3 068	3 786	3 104	3 423	319
II Kortfristigt	2 656	2 051	1 911	1 259	1 238	1 153	1 406	1 389	1 224	1 206	1 590	2 407	817
	20 450	18 933	19 099	20 915	22 150	21 587	19 741	18 985	19 052	19 512	18 269	18 320	51

Bestående aktiva

Bokföringsvärdet på bestående aktiva är 369 t€ lägre än ifjol. Förändringen beror på att investeringar har varit mindre än avskrivningar. De största anskaffningarna gällde lågstadiet/daghemmet, fryseriet, Mariehemmet och vattenverket.

Medel för uppdrag

Grupprubriken ”Medel för uppdrag” innefattar idag endast Ester I Castels donationsfond till ett värde av 29 t€.

Rörliga aktiva

Långfristig lånefordring 350 000 €, utgörs av lån till Kaskö Energi Ab.
Kortfristiga fordringar är försäljningsfordringar vid bokslutstidpunkten, aktiva resultatregleringar samt moms-fordringar.
Kassa- och bankfordringar i slutet av året uppgick till 348 t€ (123 t€).

Eget kapital

Grundkapitalet har inte ändrats.
Det ackumulerade överskottet är 7 712 t€ efter att underskottet från 2016 bokförts.

Uppdragskapital

Uppdragskapitalet innehåller Ester I Castels stipendiefond samt kapitalet i stadens egna fonder. Den observanta läsaren märker, att ”uppdragskapitalet” på balansräkningens aktiva sida och ”uppdragsmedel” på balansräkningens aktiva sida inte är lika stora. Detta beror på att medlen i staden fonder inte ingår i balansräkningens aktiva sida. Skillnaden är stadens kassareservering. Staden betalar ränta på detta.

Främmande kapital

Långfristigt främmande kapital är 3 423 t€. Under året upptogs ytterligare lån på 319 t€. Gamla lån hänför sig till hamnutbyggnaden och anskaffning av aktier i Fastighets Ab Kaskö Djuphamn.

Kortfristigt främmande kapital finns inte vid bokslutstidpunkten.

Övrigt kortfristigt främmande kapital består bl.a. av inköpsfordringar, sedvanliga poster i anslutning till löneadministrationen, kommunfakturerings utjämningsposter och semesterlönereserveringen.

Betalningsberedskap

Betalningsberedskapen vid årets slut presenteras i följande tabell som en ändring av driftskapitalet.

	2 004	2 005	2 006	2 007	2 008	2 009	2 010	2 011	2 012	2 013	2 014	2 015	2 016
Rörelsekapital 31.12.	780	-1 054	-1 035	-449	1 125	3 469	2 403	-445	-558	5	10	-854	-1 351
Förändring av rörelsekapital, ökning (+) Minska	-656	-1 834	19	586	1 574	2 344	-1 066	-2 848	-113	563	5	-864	-497

I allmänhet påverkar avskrivningar och semesterlönereserveringar betalningsberedskapen positivt till hela sitt värde. 31.12.2016 utgjorde kassamedlen 348 t€. Det är viktigt att märka att kassamedlen i praktiken utgörs av lånepengar. Staden har inte förmått att producera tillräckligt överskott sedan 2010. Underskott och överskott fr.o.m. år 2011 är sammanlagt -4 853 t€. Under motsvarande tid var årsbidraget sammanlagt endast 269 t€. Detta tyder på att staden hamnat i en lånespiral.

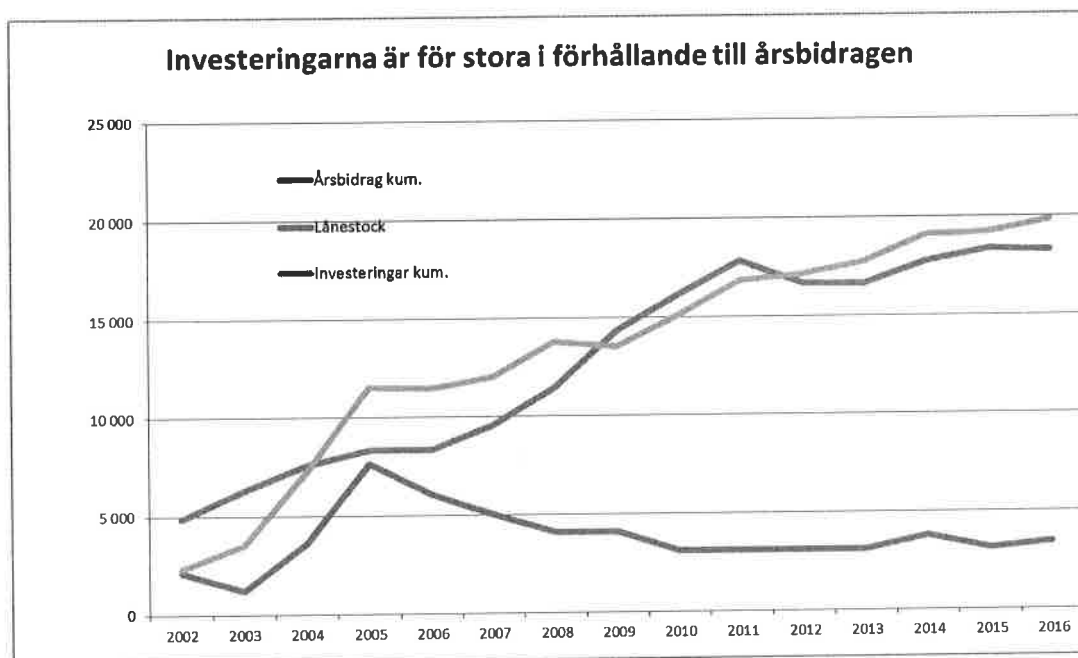
Verksamhetsberättelsens uppgifter

Verksamhetsberättelsen har granskats och vi konstaterar, att den ger tillräckliga uppgifter för utvärdering av verksamheten.

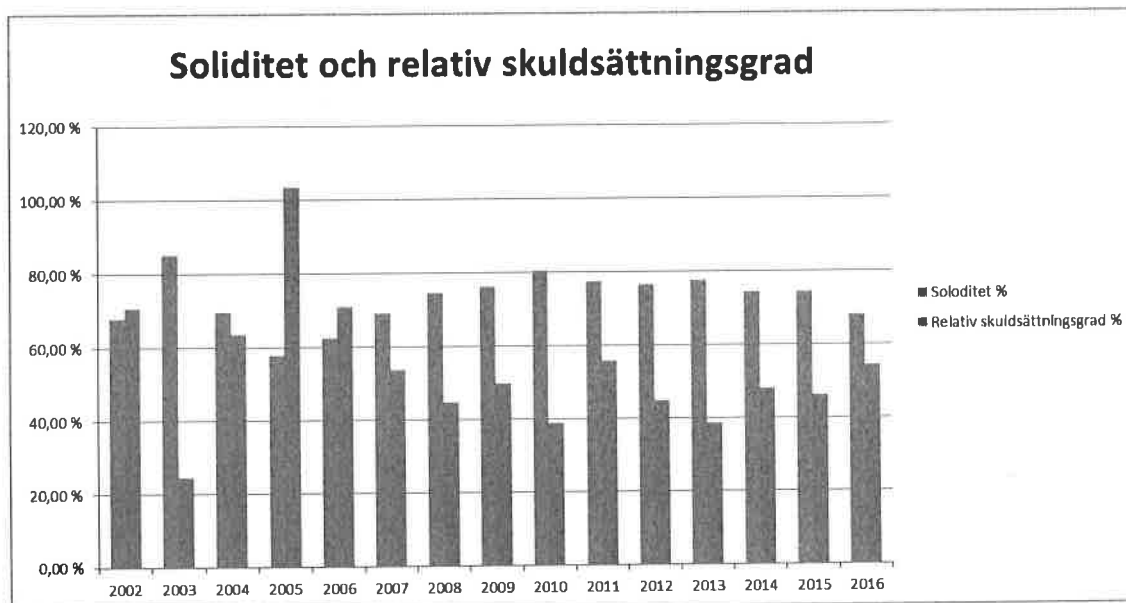
Koncernbokslut

Koncernbokslutet har granskats. Koncernresultaträkningens resultat är -1 148 t€. Detta är -301 t€ sämre än ifjol. Samkommuner har inte medtagits i koncernbokslutet, emedan deras inverkan på resultatet och balansräkningen är minimal.

Grafisk framställning av stadens ekonomi



Ärsbidraget har inte räckt till för investeringarna sedan år 2012. Lånestocken ökar därför sannolikt dramatiskt under de kommande åren, om man inte lyckas få utgifterna under kontroll.



Soliditetsnivån har sjunkit till 67,8 %. Skuldsättningsgraden har stigit under de senaste åren. Skuldsättningsgraden är nu 54,3 %, och lånestocken har stigit med 319 t€ och utgjorde i årets slut 3 423 t€. Utgiftsökningen måste ovillkorligen stoppas, om man vill undvika att ekonomin hamnar i en kommande nedåtgående spiral.

Sammandrag

I samband med granskningen har inte framkommit något som skulle utgöra ett förhinder för godkännande av bokslutet samt beviljande av ansvarsfrihet åt styrelsens medlemmar och ledande tjänsteinnehavare. Vi anser att bokslutet ger en riktig och tillräcklig bild av stadens verksamhet och ekonomiska läge. Vid upphandlingar skall man följa upphandlingslagstiftningen och fullmäktiges direktiv. Upphandlingslagen gäller inte upphandlingar som är under 60 000 €. *Det hör dock till god förvaltning att samma principer följs när upphandlingen underskrider givna tröskelvärden. Så har t.ex. Helsingfors stad och Karleby stad gjort. Detta ansluter sig också till intern kontroll och hur kontrollen förverkligas.*

Staden har ingen godkänd vision eller strategi. Man har redan i flera års tid sett åt vilket håll stadens ekonomiska situation utvecklas, när man inte förmått att få till stånd en budget och en ekonomiplan som skulle resultera i ett tillräckligt årsbidrag.

Utdrag ur kommunallagens 110 §

Budget och ekonomiplan

Fullmäktige ska före utgången av året godkänna en budget för kommunen för det följande kalenderåret med beaktande av kommunkoncernens ekonomiska ansvar och förpliktelser. I samband med att budgeten godkänns ska fullmäktige också godkänna en ekonomiplan för tre eller flera år (planperiod). Budgetåret är planperiodens första år.

Budgeten och ekonomiplanen ska göras upp så att kommunstrategin genomförs och förutsättningarna för skötseln av kommunens uppgifter tryggas. I budgeten och ekonomiplanen godkänns målen för kommunens och kommunkoncernens verksamhet och ekonomi.

Ekonomiplanen ska vara i balans eller visa överskott. Ett underskott i kommunens balansräkning ska täckas inom fyra år från ingången av det år som följer efter det att bokslutet fastställdes. Kommunen ska i ekonomiplanen besluta om specificerade åtgärder genom vilka underskottet täcks under den nämnda tidsperioden.

Ansvar för att stadens ekonomi hamnat i ett sådant tillstånd att man inte kan klara sig ur det aktuella ekonomiska trångmålet utan radikala åtgärder, ligger helt hos styrelsen. Styrelsen och fullmäktige måste besluta om strategiska linjedragningar, på basis av vilka tjänstemännen kan utveckla acceptabel strategi.

Staden använder nu lånepengar för att hålla i gång verksamheten. Ekonomin bör byggas upp så att tillräckligt överskott flyter in för att kunna sköta lån och amorteringar.

De ekonomiska utsikterna är fortfarande sådana, att man måste kontinuerligt söka lösningar för att minska kostnaderna. Skötseln av stadens ekonomi kräver åskådliga planer för en bättre ekonomi.

Utdrag ur kommunallagen, 109 §

Tillgång till information i det allmänna datanätet

Väsentlig information om de tjänster som kommunen ordnar och om kommunens verksamhet ska offentliggöras i det allmänna datanätet. I det allmänna datanätet ska det åtminstone finnas information om

- 1) kommunstrategin,
- 2) förvaltningsstadgan,
- 3) budgeten och ekonomiplanen,
- 4) bokslutet,
- 5) revisionsnämndens utvärderingsberättelse,
- 6) revisionsberättelsen,
- 7) avtal som gäller samarbetet mellan kommunerna,

- 8) koncerndirektivet,
- 9) de förtroendevaldas och tjänsteinnehavarnas redogörelser för bindningar,
- 10) grunderna för arvoden och ersättningar till de förtroendevalda,
- 11) avgifter som tas ut för tjänsterna.

Endast tre av de uppräknade väsentliga informationspunkterna finns på Kaskö stads hemsida, nämligen förvaltningsstadgan, koncerndirektiven och arvodesstadgan. Övrig väsentlig information saknas.

För närvarande följer verksamheten således inte helt kommunallagens anda. Kommunstrategi saknas. Ekonomiplanen är inte i balans. Nivån på intern kontroll kan inte godkännas. Väsentlig information om kommunens verksamhet har inte publicerats i det allmänna datanätet.

Kaskö den 8 maj 2017

AB VIST OY

Bjarne Norrgrann
OFR

Distribution:
Revisionsnämnden
Ledande tjänsteinnehavare
Övriga enligt revisionsnämndens beslut