



Kauhajoen kaupungin Tarkastuslautakunnan Arviointikertomus v. 2021

Sisältö

1.	Johdanto	3
2.	Kauhajoen kaupungin luottamuselinten toiminta vuonna 2021.....	3
3.	Tarkastuslautakunta	3
3.1	Tarkastuslautakunnan tehtävät ja ulkoinen tilintarkastus	3
3.2	Tarkastuslautakunnan kokoonpano.....	4
3.3	Tarkastuslautakunnan toiminta	5
4.	Valtuustokauden 2020 arviointikertomuksen käsittelyn tärkeimmät huomiot.....	8
5.	Taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisen arviointi 2021.....	9
5.1	Perustehtävä ja strategiset tavoitteet	9
5.2	Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet	9
5.3	Talouden tasapainottaminen.....	9
5.4	Sisäinen valvonta ja riskienhallinta	10
6.	Hallintokuntien tavoitteiden toteutumisen ja toiminnan arviointi vuodelta 2021	11
6.1	Kaupunginhallituksen alainen toiminta	11
6.1.1	Hallintopalvelut	12
6.1.2	Elinkeinopalvelut	12
6.2	Yhteistoimintalautakunta	14
6.3	Kasvatus- ja opetuslautakunta.....	20
6.3	Hyvinvointilautakunta.....	23
6.5	Tekninen lautakunta	26
6.6	Rakennuslautakunta	28
6.8	Henkilöstö	29
7.	Muut havainnot vuodelta 2021	30
7.1	Konserniohjaus ja konserniyhteisöille asetetut toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet	31
7.2	Kuntayhtymät	31
8.	Seuranta.....	31
9.	Tarkastuslautakunnan yhteenveto ja esitys valtuustolle	32
10.	Allekirjoitukset.....	32

1. Johdanto

Kauhajoen kaupungin tarkastuslautakunnan arvioinnin kohteena on edelleen vuonna 2021 ollut talouden tasapainottamisen toteutumisen seuranta.

Lautakunta on tutustunut kaupungin ja konserniyhtiöiden toimintoihin sekä arvioinut, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Koronatilanteen vuoksi vuonna 2021 tutustumiskäyntejä ei ole voitu toteuttaa suunnitellusti. Haastatteluja on suoritettu talouden toteutumisen seurantana. Haastateltavina on ollut johtoryhmän jäseniä ja muita viranhaltijoita.

2. Kauhajoen kaupungin luottamuselinten toiminta vuonna 2021

Kuntien luottamushallinto vaihtui kesken vuoden, kun kunnallisvaalit pidettiin 13.6.2021. Vuonna 2017 valittu kaupunginvaltuusto kokoontui viimeiseen kokoukseen 28.6.2021. Kokouksessa mm. hyväksyttiin vuoden 2020 tilinpäätös.

Alla olevassa taulukossa on Kauhajoen kaupungin luottamuselimet, pidettyjen kokousten ja pykälien määrä. Tarkastuslautakunta on tutustunut luottamuselinten pöytäkirjoihin ja kokousmateriaaliin päättämänsä työnjaon mukaisesti.

Kaupunginvaltuusto valitsi 16.8.2021 pitämässään kokouksessa luottamushenkilöt kaupungin luottamuselimiin. Luottamushenkilöiden velvollisuus on sitoutua tehtäviinsä ja osallistua kokouksiin. Mikäli varsinainen jäsen on estynyt, tulee siitä ilmoittaa hallintosäännön mukaan henkilökohtaiselle varajäsenelle, toimielimen puheenjohtajalle tai sihteerille.

Toimielin	Kokouksien määrä 2021 (2020)	Käsiteltyjen asioiden määrä 2021 (2020)
Kaupunginvaltuusto	8 (5)	116 (70)
Kaupunginhallitus	26 (22)	368 (318)
Kaupunginhallituksen henkilöstöjaosto	6 (4)	34 (14)
Kaupunginhallituksen elinkeinojaosto	2 (4)	11 (26)
Yhteistoimintalautakunta	5 (7)	35 (34)
Kasvatus- ja opetuslautakunta	6 (6)	64 (63)
Kasvatus- ja opetuslautakunnan jaosto	0 (0)	0 (0)
Hyvinvointilautakunta	7 (7)	66 (58)
Tekninen lautakunta	12 (9)	120 (94)
Rakennuslautakunta	6 (4)	30 (19)
Keskusvaalilautakunta	12 (0)	49 (0)

3. Tarkastuslautakunta

3.1 Tarkastuslautakunnan tehtävät ja ulkoinen tilintarkastus

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

- 1) valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;

- 2) arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- 3) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
- 4) huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
- 5) valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi;
- 6) valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määryksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Tarkastuslautakunta on laatinut tämän arviointikertomuksen kuntalain 121 §:n mukaisesti.

Valtuusto on valinnut kokouksessaan 27.3.2017 § 4 Kauhajoen kaupungin tilintarkastusyhteisöksi toimikaudelle 2017–2021 hallinnon ja talouden tarkastajaksi tilintarkastusyhteisö PwC Julkistarkastus Oy:n. Valtuusto on hyväksynyt kokouksessaan 9.12.2019 § 58 tilintarkastussopimuksen muutoksen johtuen PwC Julkistarkastus Oy:n myynnistä KPMG Oy Ab:lle. Kaupan jälkeen KPMG:n 100-prosenttisesti omistama yhtiö on toiminut nimellä KPMG Julkistarkastus Oy. Kaupunginvaltuusto on valinnut kokouksessaan 13.12.2021 § 103 tilintarkastusyhteisöksi toimikaudelle 2022–2025 KPMG Julkistarkastus Oy:n. Vastuullisena tilintarkastajana toimii Helena Järvenpää (HT- ja JHT-tilintarkastaja).

3.2 Tarkastuslautakunnan kokoonpano

Tarkastuslautakuntaan kuuluu viisi jäsentä, joista kuntalain mukaan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan on oltava valtuutettuja.

Kauhajoen kaupunginvaltuusto on valinnut 19.6.2017 tarkastuslautakunnan toimikaudeksi 2017–2021 ja 16.8.2021 toimikaudeksi 2021–2025.

Tarkastuslautakunnan jäsenet:

Valtuustokausi 1.6.2017–31.7.2021

Puheenjohtaja:
Ala-Kokko Antti
varajäsen Yli-Juoni Kerttu

Varapuheenjohtaja:
Ojaniemi Markku
varajäsen Muurimäki Mika

Jäsenet:
Luoma-Nirva Keijo
varajäsen Niemelä Terhi

Nummijoki Päivi
varajäsen Ketola Jorma

Myllyaho Riitta
varajäsen Samppala Esa

Valtuustokausi 1.8.2021–31.5.2025

Hakola Taija
varajäsen Kuusisto Raija

Muurimäki Mika
varajäsen Ojaniemi Markku

Ala-Kokko Antti
varajäsen Ahola Heikki

Ala-Pantti Eija
varajäsen Nummijoki Päivi

Laitila Timo
varajäsen Luoma-Nirva Keijo

Esteellisyydet arviointikertomuksen laadinnassa:

- Ala-Kokko Antti: Kauhajoen Vesihuolto Oy, Kauhajoen Asunnot Oy
- Hakola Taija: Kauhajoen Vesihuolto Oy, Kauhajoen Asunnot Oy.

Sihteerinä on toiminut talous- ja hallintosihteeri Sari Antinluoma-Rintakomsi. Varalla on ollut toimialasihteeri Jaana Korkeamäki.

3.3 Tarkastuslautakunnan toiminta

Tarkastuslautakunta on kokoontunut vuoden 2021 aikana 13 kertaa ja vuoden 2022 kevään aikana 9 kertaa.

Tarkastuslautakunnan arvioinnin kohteina ovat erityisesti olleet kaikki hallintokunnat ja talouden tasapainottaminen sekä sisäinen tarkastus, riskien hallinta ja konserniohjaus. Lautakunta on kuullut hallintokuntien johtajia ja muita toimihenkilöitä. Vuoden 2022 aikana lautakunta on tutustunut Kauhajoen Lämpöhuolto Oy:hyn ja Kauhajoen Vesihuolto Oy:hyn.



Tarkastuslautakunnan tutustumiskäynti Kauhajoen Vesihuolto Oy:hyn / Siniharjun pumpaamoon.

Lautakunnan käsittelemät merkittävimmät asiat:

Kokousaika	Käsitellyt asiat	Arviointimenetelmä
22.1.2021	Hallintojohtajan haastattelu	Haastattelu: vt. hallintojohtaja Markku Vanhanen
	Kasvatus- ja opetusjohtajan haastattelu	Haastattelu: kasvatus- ja opetusjohtaja Lari Marjamäki
	Hyvinvointijohtajan haastattelu	Haastattelu: hyvinvointijohtaja Eija Liikamaa
	Suupohjan Elinkeinotoimen kuntayhtymä - Tilintarkastajan raportti vuoden 2020 tarkastuksesta	

	Suupohjan Elinkeinotoimen kuntayhtymä - Tilintarkastuskertomus 2020	
	Suupohjan Elinkeinotoimen kuntayhtymä - Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2020	
	Suupohjan peruspalveluliikelaitoskuntayhtymän haastattelu	Haastattelu: liikelaitoskuntayhtymän johtaja Eija-Liisa Heikkilä
15.2.2021	Teknisen toimen johtajan, kiinteistöpäällikön ja kunnossapitopäällikön haastattelu	Haastattelu: tekninen johtaja Harri Virtanen, kiinteistöpäällikkö Kimmo Järvinen ja kunnossapitopäällikkö Eetu Myllyniemi
	Suupohjan Elinkeinotoimen kuntayhtymä - Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2020	
	Suupohjan Elinkeinotoimen kuntayhtymä - Tilintarkastuskertomus 2020 - Tilinpäätöksen esittely ja hyväksyminen sekä vastuuvapauden myöntäminen tilivelvollisille vuodelta 2020	
9.4.2021	Arviointikertomuksen aloittaminen	
23.4.2021	Sidonnaisuusilmoitusten käsitteleminen	
	Arviointikertomuksen laatimista jatkettu	
	Kaupunginjohtajan haastattelu	Haastattelu: vt. kaupunginjohtaja Markku Vanhanen
11.5.2021	Tilintarkastajan loppuraportti ja tilintarkastuskertomus vastaanotettu	
	Teknisen toimen johtajan ja rakennustarkastajan haastattelu	Haastattelu: tekninen johtaja Harri Virtanen ja rakennustarkastaja Esa Alapiha
	Hyvinvointijohtajan haastattelu	Haastattelu: hyvinvointijohtaja Eija Liikamaa
	Arviointikertomuksen laatimista jatkettu	
21.5.2021	Kaupunginjohtajan ja hallintojohtajan haastattelu	Haastattelu: kaupunginjohtaja Niku Latva-Pukkila ja hallintojohtaja Sami Kiukkonen
	Kasvatus- ja opetusjohtajan haastattelu	Haastattelu: kasvatus- ja opetusjohtaja Lari Marjamäki
	Arviointikertomuksen laatimista jatkettu	
1.6.2021	Arviointikertomuksen laatimista jatkettu	
9.6.2021	Arviointikertomus valmis	
11.6.2021	Arviointikertomuksen allekirjoitus sekä luovutus kaupunginvaltuustolle ja kaupungin johdolle	
	Kauhajoen kaupungin vuoden 2020 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen	
	Sidonnaisuusilmoitusten käsitteleminen	
14.9.2021	Tarkastuslautakunnan järjestäytymiskokous	
	Tilintarkastuspalvelujen kilpailuttaminen	
19.10.2021	Hallintopalvelut / tarkastuslautakunnan talousarvio 2022	
	Tilintarkastuspalvelujen kilpailuttaminen	
	Kaupunginjohtajan haastattelu	Haastattelu: kaupunginjohtaja Niku Latva-Pukkila
	Teknisen johtajan haastattelu	Haastattelu: tekninen johtaja Harri Virtanen

	Kauhajoen kaupungin tilintarkastussuunnitelma 2021	
19.11.2021	Hallintojohtajan haastattelu	Haastattelu: hallintojohtaja Sami Kiukkonen
	Hallintokuntien selvitykset arviointikertomuksen käsittelystä koskien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista	
	Sidonnaisuusilmoitusten käsitteleminen	
	Tilintarkastajan väliraportti vuodelta 2021	
30.11.2021	Kasvatus- ja opetusjohtajan haastattelu	Haastattelu: kasvatus- ja opetusjohtaja Lari Marjamäki
	Hallinto- ja elinkeinopalveluiden selvitys arviointikertomuksen käsittelystä koskien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista	
	Sidonnaisuusilmoitusten käsitteleminen	
15.2.2022	Tutustumiskäynti Lämpöhuolto Oy:hyn	Tutustumiskäynti ja toimitusjohtaja Tapio Suonvierin haastattelu
	Hallintojohtajan haastattelu	Haastattelu: hallintojohtaja Sami Kiukkonen
	Kasvatus- ja opetusjohtajan haastattelu	Haastattelu: kasvatus- ja opetusjohtaja Lari Marjamäki
	Teknisen johtajan haastattelu	Haastattelu: tekninen johtaja Harri Virtanen
	Sidonnaisuusilmoitusten käsitteleminen	
11.3.2022	Hallintojohtajan haastattelu	Haastattelu: hallintojohtaja Sami Kiukkonen
	Hyvinvointijohtajan haastattelu	Haastattelu: hyvinvointijohtaja Eija Liikamaa
	Arviointikertomuksen aloittaminen	
13.4.2022	Tutustumiskäynti Kauhajoen Vesihuolto Oy:hyn	Tutustumiskäynti ja toimitusjohtaja Pekka Mäkisen haastattelu
	Sidonnaisuusilmoitusten käsitteleminen	
	Arviointikertomuksen laatimista jatkettu	
27.4.2022	Arviointikertomuksen laatimista jatkettu	
3.5.2022	Arviointikertomuksen laatimista jatkettu	
	Tilintarkastajan loppuraportti ja tilintarkastuskertomus vastaanotettu	
	Kasvatus- ja opetusjohtajan haastattelu	Haastattelu: kasvatus- ja opetusjohtaja Lari Marjamäki
6.5.2022	Arviointikertomuksen laatimista jatkettu	
12.5.2022	Sidonnaisuusrekisteri valtuustolle	
	Arviointikertomuksen laatimista jatkettu	
19.5.2022	Arviointikertomus valmis	
	Kauhajoen kaupungin vuoden 2021 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen	
	Selvityspyyntö kaupunginhallitukselle 30.6.2022 mennessä kaupungin alijäämän kattamisvelvoitteen toteuttamisesta vuoden 2022 loppuun mennessä	
24.5.2022	Arviointikertomuksen luovutus kaupunginvaltuustolle ja kaupungin johdolle	

4. Valtuustokauden 2020 arviointikertomuksen käsittelyn tärkeimmät huomiot

Kaupunginvaltuusto käsitteli 28.6.2021 tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen vuodelta 2020. Samalla se velvoitti hallintokunnat ja konserniyhtiöt käsittelemään arviointikertomuksen, ryhtymään osaltaan toimenpiteisiin esille nostettujen asioiden korjaamiseksi ja toiminnan kehittämiseksi sekä raportoimaan tehdyistä toimenpiteistä tarkastuslautakunnalle lokakuun 2021 loppuun mennessä. Tarkastuslautakunta hyödyntää saatua tietoa tulevassa arvioinnissa.

Lautakunnat ovat käsitelleet raportin seuraavasti:

Kasvatus- ja opetuslautakunta on 7.9.2021 kokouksessaan merkinnyt tiedokseen tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen ja siihen sisältyvät havainnot.

Hyvinvointilautakunta on 8.9.2021 kokouksessaan merkinnyt tiedokseen tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen ja siihen sisältyvät havainnot.

Rakennuslautakunta on 12.10.2021 kokouksessaan merkinnyt tiedokseen tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen ja siihen sisältyvät havainnot.

Tekninen lautakunta on 20.10.2021 kokouksessaan merkinnyt tiedokseen tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen ja siihen sisältyvät havainnot.

Yhteistoimintalautakunta on todennut 26.10.2021 arviointikertomuksessa esiin nostetuista asioista seuraavaa:

”Tarkastuslautakunnan huomio vuoden 2020 talousarvion ylittymisestä 3,9 M eurolla on merkittävä ja tärkeä. Voidaan kriittisesti tarkastella, onko vuoden 2020 osalta tapahtunut alibudjetointia.

LLKY:n johtokunta on kokouksessaan 14.10.2021 § 129 selvittänyt Kauhajoen kaupungin osuuden kustannuksista suhteutettuna suoritteisiin. Johtokunnan selvityksen mukaan kustannusrakenne ei vääristy suoritusperusteisuuden käytön vuoksi.”

Kaupunginhallitus on antanut 29.11.2021 tarkastuslautakunnalle arviointikertomuksesta seuraavan lausunnon:

”Hallintopalveluiden henkilöstöresurssia tulee tarkastella kokonaisuutena, ei vain hallintojohtajan tehtävänkuvaa. Tehtävien jakoa tullaan tarkastelemaan vuoden 2022 aikana erityisesti talous- ja hallintosihteerin, henkilöstösihteerin sekä hallintojohtajan välillä. Nykyiset, edellä mainittuja sihteerivakansseja tekevät henkilöt ovat pätevyitysmässä lisäkoulutuksen kautta vuonna 2022, mikä avaa mahdollisuuden tarkastella tehtävänkuvia, mahdollisia lisävastuita ja tehtävänimikkeitä heidän osaltaan. Samalla on tarkasteltava hallintopalveluiden kokonaishenkilöstöresurssia. Nykytilanteessa hallintopalveluiden henkilöstölle kertyy säännöllisesti ylitöitä siinä määrin, että perusteet yhden htv:n lisäykselle täyttyvät.

Elinkeinopalveluihin liittyvät tarkastuslautakunnan havainnot ovat oikeita. Tehdyt elinkeinopalvelujen uudelleenjärjestelyt on tehty vuoden 2020 aikana ja vuosi 2021 on ensimmäinen, jolloin voidaan ensimmäisen kerran arvioida toimenpiteiden onnistumisia varsinaisesti. Työllistämisen osalta vuosi 2020 oli erittäin haasteellinen koronan aiheuttaman epävarmuuden vuoksi.”

5. Taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisen arviointi 2021

5.1 Perustehtävä ja strategiset tavoitteet

Valtuusto on hyväksynyt 26.11.2018 kaupungin perustehtävän, vision ja arvot sekä strategiset menestystekijät, ”kasvun konstit” vuoteen 2025. Kaupungin visio vuodelle 2025 on: ”Tähtäämme kannattavuuteen, kasvuun ja alueen toiminnan keskipisteeksi. Panostamme yrittäjyyteen, työpaikkojen määrään, lapsi- ja perheystävällisyyteen, koulutukseen sekä asukkaiden hyvinvointiin. Kaupunkimme on vuonna 2025 eteläisen Etelä-Pohjanmaan elinvoimainen Keskus isolla KOOLLA.” Visio ja arvot on avattu tarkemmin erikseen määritellyllä tavalla.

Kaupunginvaltuusto on kokouksessaan 7.12.2020 hyväksynyt talousarvion yhteydessä vuodelle 2021 päävastuualueiden tavoitteet, jotka on esitetty tulokorttien muodossa. Tulokortteissa vastuualueet ovat määritelleet strategiset tavoitteet, ja niiden saavuttamiseksi tehtävät toimenpiteet sekä onnistumisista ja tulosten mittaamisesta kertovat mittarit asiakas-, prosessi-, johtaminen henkilöstö- ja talousnäkökulmista.

Tarkastuslautakunta arvioi toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla tulokorttien pohjalta. Tulokorttien avulla tapahtuva seuranta edellyttää vastuualueiden yksiselitteistä raportointia tavoitteiden toteutumisesta numeroina, taulukoina ja muutoin yksilöitynä sekä vertailuna aiempiin vuosiin ja muihin vastaaviin toimijoihin.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntalain mukaan arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet sekä onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

5.2 Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet

Talousarviossa olennaisimmat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet on laadittu kuntalain (410/2015) perusteella. Tilinpäätöksessä 2021 on huomioitu kuntalain määräykset ja siirtymäsäännökset.

Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet lautakunnat ovat pääosin esittäneet hallintokunnittaisen arvioinnin yhteydessä. Taloudelliset tavoitteet ja toiminnan muutokseen tähtäävät tavoitteet painottuivat talouden tasapainottamisohjelman mukaisten toimenpiteiden tekemiseen. Jokainen hallintokunta on omassa taloussuunnitelmassaan huomionnut edelleen talouden tasapainottamisen tarpeita.

5.3 Talouden tasapainottaminen

Kaupunki sai verotuloja 49,37 milj. euroa eli 3,21 milj. euroa edellisvuotta enemmän. Kasvua oli n. 6,95 %. Kunnallisveroprosentti oli 22. Kunnallisveron osuus verotuloista oli 39,62 milj. euroa – kasvua 0,75 milj. euroa. Kasvua oli n. 1,93 %. Kiinteistöveron osuus oli 3,62 milj. euroa, joka oli noin 0,35 milj. euroa edellisvuotta enemmän. Vuoden 2020 kiinteistöverotuloista siirtyi osa tilitettäväksi vasta vuonna 2021, koska kiinteistöverotuksessa siirryttiin ns. joustavaan valmistumiseen ja uuteen tietojärjestelmään. Yhteisövero kertyi 6,12 milj. euroa, jossa kasvua edellisestä vuodesta 2,11 milj. euroa. Kasvua oli n. 52,62 % johtuen mm. valtion koronatuista. Valtionosuudet olivat 42,70 milj. euroa, vähennystä edellisvuodesta 1,68 milj. euroa. Vähennys n. 3,79 %.

Koronatuki kaupungille saatiin yhteisöveron jako-osuuden korotuksena noin 1,2 milj. euroa (Kuntaliiton antama tieto / 2021). Lisäksi on muun muassa eri hankkeiden kautta saatuja korona-avustuksia. LLKY haki jäsenkuntiensa puolesta valtiolta koronakustannusten korvauksia, joista osa ehdittiin saamaan ennen tilinpäätöstä. Saadut korvaukset vähensivät jäsenkuntien maksuosuuksia LLKY:n loppulaskusta. Kauhajoen osalta vähennys oli noin 200 000 euroa.

Kauhajoen kaupungin tilinpäätös oli vuonna 2021 ylijäämäinen 1,51 milj. euroa. Kaupungin lainakanta oli taseen tunnuslukujen mukaan 66,85 milj. euroa, nousua edellisestä vuodesta 1,38 milj. euroa. Lainakanta / asukas oli 5 187 euroa, nousua edellisestä vuodesta 158 euroa/asukas. Konsernilainat olivat yhteensä 110,40 milj. euroa, 8 565 euroa/asukas. Kasvua edellisestä vuodesta 26 euroa/asukas.

Vuoden 2021 ylijäämän kirjaamisen jälkeen kaupungin taseeseen kertynyt alijäämä oli 5,09 milj. euroa, vähennyistä n. 1,55 milj. euroa. Taseen alijäämä oli 395 euroa/asukas. Kriisikuntaraja on 1 000 euroa/asukas. Kaupungin alijäämä jäi kriisikuntarajasta 605 euroa/asukas.

Valtuuston vuonna 2021 päivitetyn tasapainottamisohjelman mukaan alijäämä katetaan vuoden 2022 loppuun mennessä, jolloin saavutetaan kuntalain edellyttämä talouden tasapaino. Päätös tasapainottamisohjelman hyväksymisestä on tehty talousarvion ja taloussuunnitelman hyväksymisen yhteydessä. Kaupunginhallitus vastaa talouden tasapainottamisesta. Kaupunginhallituksen päätöksellä syyskuussa haettiin kuntalain mukaisen taseen alijäämän kattamiseen jatkoaikaa. Valtiovarainministeriön kielteinen päätös tuli kaupungille marraskuussa, mikä aiheutti muutoksia talousarvioon 2022.

5.4 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Kaupunginvaltuusto on päättänyt 28.6.2021 § 48 konserniohjeesta ja 4.10.2021 / § 86 sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan ohjeesta. Konserniohje on tullut voimaan 1.8.2021 alkaen ja sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje 4.10.2021 alkaen.

Kaupungin 1.4.2020, 1.5.2021 ja 1.8.2021 voimaan tulleen hallintosäännön (10. luku § 77–80) mukaisesti kaupunginvaltuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen linjaukset, tavoitteet ja osa-alueet sekä niiden toimeenpano-, seuranta- ja arviointimenettelyt. Kaupunginhallitus vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, sekä

- 1) hyväksyy sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat ohjeet ja menettelytavat,
- 2) valvoo, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta toimeenpannaan ohjeistuksen mukaisesti ja tuloksellisesti sekä
- 3) antaa toimintakertomuksessa tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä sekä selvityksen konsernivalvonnasta ja merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä.
- 4) vastaa sisäisen valvonnan järjestämisestä ja yhteen sovittamisesta siten, että kaupungin toiminnan laillisuus ja tuloksellisuus varmistetaan,
- 5) hyväksyy sisäisen tarkastuksen suunnitelman, johon perustuen arvioidaan riskienhallinta-, valvonta-, johtamis- ja hallintoprosessien tuloksellisuutta,
- 6) vastaa riskienhallinnan järjestämisestä siten, että kaupungin toiminnan olennaiset riskit tunnistetaan ja kuvataan, riskin toteutumisen vaikutukset, toteutumisen todennäköisyys ja mahdollisuudet hallita riskiä arvioidaan sekä
- 7) hyväksyy sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevan toimintakertomukseen otettavan osion.

Vuoden 2021 aikana on toteutettu kaupunginvaltuuston vahvistamaa strategiaa. Strategiset tavoitteet on jalkautettu toimialojen ja tulosalueiden tulokortteihin ja edelleen kehityskeskusteluissa henkilöstön tulostavoitteiksi. Kaupungin strategiset tavoitteet on saatettu myös konserniyhtiöiden huomioitavaksi konserniyhtiöiden johdon ja kaupungin johdon välisissä neuvotteluissa ja talousarvion ohjeistuksessa.

Kaupunginvaltuusto vahvisti 26.11.2018 § 64 poistosuunnitelman perusteiden ja poistoaikojen päivityksen sovellettavaksi 1.1.2019 alkaen. Suunnitelma vastaa kirjanpitolautakunnan yleisohjetta. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu käyttöomaisuuden hankintamenoista arvioidun taloudellisen pitoajan mukaan. Kaupunginhallituksen päätöksellä on vuosittain päivitetty peruskorjattujen rakennusten poistoaikoja.

Riskienhallinnan kannalta on puututtu saatavien seurantaan ja perintätoimiin.

Tarkastuslautakunnan arvio

Tarkastuslautakunta toteaa, että kaupungin toiminnassa toteutetaan sen talouden ja toiminnan laajuuteen ja sisältöön sekä niihin liittyviin riskeihin nähden asianmukaisia menettelytapoja. Toteutettu sisäinen valvonta antaa riittävän kuvan talouden ja toiminnan laajuudesta sekä varojen ja omaisuuden turvaamisesta. Konsernivalvonnan osalta kehotamme täsmentämään vuosittaisia valvontaan liittyviä toimintaperiaatteita, jotta tiedonkulku tytäryhtiöiden ja kaupungin välillä on riittävää. Kaupungin vakuutukset on kilpailutettu vuonna 2020.

6. Hallintokuntien tavoitteiden toteutumisen ja toiminnan arviointi vuodelta 2021

6.1 Kaupunginhallituksen alainen toiminta

Kaupunginhallituksen perustehtävä on johtaa strategisesti Kauhajoen kaupungin ja konserniyhtiöiden toimintoja ja taloutta kauaskantoisilla poliittisilla päätöksillä, hyvällä henkilöstöpolitiikalla ja aktiivisella kaupungin ja seutukunnan elinkeinopolitiikalla vahvistaen samalla seutua ja Kauhajoen asemaa sen keskuksena.

Kaupungin kasvun konstit ovat kohdaten, kehuen, kekseliäästi ja kannattavasti.

Kaupunginhallituksen painopistealueet:

- kaupunkistrategian toteuttaminen koko konsernissa
- kaupungin hyvän hallinnon, päätöksenteon ja tiedonhallinnan edistäminen
- henkilöstön osaamisen ja hyvinvoinnin edistäminen
- kaupungin talous on tasapainoinen
- elinkeinot
- elinvoima
- osaava työvoima
- työllisyydenhoito.

Tilinpäätös 2021

Kaupunginhallituksen toimialan (hallinto- ja elinkeinopalvelut) talouden toteuma yhteensä:

	TP 2020 €	TA + muutos 2021 €	TP 2021 €	Muutos % TP 2020-2021	Poikkeama € TA muutos / TP 2021 €
Toimintakate	-4 086 891	-3 943 742	-3 977 357	-2,7 %	33 615

6.1.1 Hallintopalvelut

Kaupunginhallituksen tehtäviä ovat muun muassa hallinnon prosessien ja elinvoimapalveluiden kehittäminen. Tämän lisäksi kaupunginhallituksen tehtäviin kuuluvat yleishyödylliset tukitoimet sekä talousarvion ja kulukehityksen seuraaminen.

Tilinpäätös 2021

Hallintopalvelujen talouden toteuma:

Kaupunginhallitus / Hallintopalvelut	TP 2020 €	TA + muutos 2021 €	TP 2021 €	Muutos % TP 2020-2021	Poikkeama € TA muutos / TP 2021 €
Toimintakate	-2 125 010	-2 210 081	-2 294 675	8,0 %	84 594

Uusi kaupunginjohtaja ja hallintojohtaja aloittivat virassaan 3.5.2021. Uusi valtuustokausi alkoi 1.8.2021. Silloin muutettiin toimintatapoja tiedonhallintalain mukaiseksi. Luottamushallinnolle otettiin käyttöön sähköinen kokousportaali ja asiakirjojen sähköinen allekirjoitus. Sähköiseen kokouskäytäntöön siirtyminen on tuonut perustamiskuluja mm. ohjelmistojen välisten rajapintojen muodossa.

6.1.2 Elinkeinopalvelut

Kaupunginhallituksen alla toimivat elinkeinopalvelut vastaavat kaupungin ja elinkeinoelämän kehittämistoiminnasta, yrityspalveluista, maaseutupalveluista, kuntamarkkinoinnin matkailu-, markkinointi- ja viestintätehtävistä, työllisyyspalveluista sekä kuntayhteistyöstä.

Tilinpäätös 2021

Elinkeinopalvelujen talouden toteuma:

	TP 2020 €	TA + muutos 2021 €	TP 2021 €	Muutos % TP 2020-2021	Poikkeama € TA muutos / TP 2021 €
Toimintakate	-1 961 880	-1 733 661	-1 682 682	-14,2 %	-50 979

Elinkeinopalvelut

Kaupungin elinkeinopalvelut on toteuttanut vuosille 2017–2021 laaditun elinkeinostrategian vuodelle 2021 päivitettyä vuosisuunnitelmaa. Uusi päivitetty strategia valmistui ja kaupunginvaltuusto hyväksyi sen kokouksessaan 13.12.2021. Strategiaprosessia varten teetettiin lähtöselvitys ja elinvoimakysely yrittäjille ja järjestettiin työpajatyöskentelyä päättäjille, sidosryhmien edustajille ja yleisölle.

Matkailu nostettiin osaksi kuntabrändin ja vetovoiman vahvistamista. Bioenergian tuotannon kehittymistä on edistetty ohjaamalla alan toimijoita. Elinkeinopalvelut on osaltaan edistänyt uusiutuvien energioiden suurhankkeiden sijoittumista Kauhajoelle.

Kuntamarkkinointi ja hanketoiminta

Kaupungin uudet nettisivut julkaistiin helmikuussa 2021. Sivustolle on koottu tietoa mm. hankintakäytännöistä, matkailupalveluista, tonttitarjonnasta jne.

Kaupunki on ollut intensiivisesti mukana Lauhanvuori-Hämeen kangas Unesco Global Geoparkin kehittämistyössä ja alkanut valmistella Geopark-keskuksen sijoittumista Kauhajoelle.

Digitalisaation edistämiseen tähtäävässä hankkeessa on kehitetty sähköisiä toimintamalleja ja palveluita sekä vahvistettu digitaalista osaamista. Elinkeinopalvelut on osallistunut verkostohankkeisiin ja uusien hankkeiden valmisteluun.

Yrityspalvelut

Keskeistä yrityspalveluissa on yritysneuvonnan tuottaminen aloittaville ja toimiville yrityksille sekä yritysten tukeminen kaikissa elinkaaren vaiheissa mukaan lukien omistajanvaihdokset ja kasvuyrittäjyys. Vuoden 2021 aikana yrityspalveluissa on tehty 343 asiakastapaamista. Vuonna 2021 Kauhajoella perustettiin 74 uutta yritystä.

Työllisyyspalvelut

Kauhajoen kaupunki on ostanut vuoden 2020 alusta lähtien työllisyydenhoitopalvelut Suupohjan koulutuskuntayhtymä Vuoksilta. Kauhajoen kaupungin kustannus palveluista vuonna 2021 oli 462 500 €. Vuonna 2021 Kelan työmarkkinatuen kuntaosuutta Kauhajoki maksoi n. 600 000 €, kun vuotta aiemmin vastaava summa oli 515 000 €.

Työllisyyden edistämisen kuntakokeilu on alkanut 1.3.2021, ja sitä hallinnoi Suupohjan koulutuskuntayhtymä Vuoksi. Alueen kuntakokeilussa on mukana Alavus, Isojoki, Karijoki, Kauhajoki, Kurikka, Soini ja Teuva. Tavoitteena on edistää mukana olevien kuntien elinvoimaa ja kasvua tukevia palveluita tuomalla ratkaisuja osaavan työvoiman saatavuuteen alueiden yrityksille.

Kaupungilla oli vuonna 2021 työllistämistoimien kautta palkkatuella palkattuja henkilöitä 35 ja kuntouttavassa työtoiminnassa 17. Työllistettyjen työkohteita ovat olleet hyvinvointipalvelu, kasvatus ja opetus sekä tekninen toimiala sekä Suupohjan koulutuskuntayhtymän palveluksessa.

Työllisyyden kehitys Kauhajoella vuosina 2018–2021:

Kohderyhmä	2018	2019	2020	2021
Alle 25-vuotiaat	91	97	95	73
Alle 25-vuotiaat, %	16,5	16,8	12,6	13,4
Yli vuoden työttömänä olleet pitkäaikaistyöttömät	39	49	93	125
Yli vuoden, %	7,1	8,5	12,3	23,0
Kokonaistyöttömyys henkilöä	551	579	756	543
Kokonaistyöttömyys, %	9,1	9,8	13,1	9,5

Maaseutuhallinto

Maataloushallinnon palveluyksikön (Kauhajoki, Isojoki, Karijoki ja Teuva) tehtävänä on hoitaa kansallisten ja EU-tukien vastaanotto- käsittely- ja päätöstehtävät. Kauhajoelle maksetut tuet vuonna 2021 olivat yhteensä n. 16,3 milj. euroa, joka on noin 700 000 euroa vähemmän kuin vuonna 2020. Kauhajoen osuus Etelä-Pohjanmaan maataloustuotannosta on 10 %.

Maatalouden erilaisten tulotukien tarkoituksena on tuotannon kannattavuuden ja jatkuvuuden turvaamisen lisäksi alkutuotantona maatiloilla tuotettujen tuotteiden hintojen säilyttäminen kuluttajille kohtuullisella tasolla. Perusmaatalous eri tuotantoaloineen sekä liittämiselinkeinoineen työllistää Kauhajoella toimivat maatalousyrittäjäperheet 414 tilalla. Tukien piirissä on peltoalaa yhteensä 22 286 ha.

Lomituspalvelut

Vuosi 2021 oli viimeinen, kun MELA:n toimeksiannosta lomituspalvelut olivat osa Kauhajoen kaupungin toimintaa. 1.1.2022 kyseinen toiminta siirtyi Kurikan kaupungin hallinnomaksi. Vuonna lomituspalvelujen yhteistoiminta-alueella (Kauhajoki, Teuva, Isojoki, Karijoki, Kristiinankaupunki) oli 292 lomaan oikeutettua maatalousyrittäjää ja 7.390 lomitettua vuosilomapäivää, keskimäärin 25,45 päivää/yrittäjä. Maatalousyrittäjän lomaoikeus on 26pv lomaoikeus/vuosi, joten pystyttiin lomittamaan lähes 100% yrittäjien lomapäivät. Lisäksi 84 henkilöä haki sijaisapua, jota lomitettiin 4 558 päivää eri syiden vuoksi. Lomituksen hallinto toimi vajaalla henkilöstöllä koko 2021 vuoden ja ylijäämää jäi noin 38 000 euroa.

Tarkastuslautakunnan arvio

Elinkeinopalveluiden siirtyminen kaupunginhallituksen alaisuuteen tiivistää kaupungin johdon, elinkeinoasiamiehen ja yrittäjien välistä yhteyttä. Vuonna 2021 keskitettiin voimavaroja yrittäjien tukemiseen yritysten kehittämisessä sekä mm. täsmänevonnalla erilaisten yritystukien hakemisessa.

Koronarajoitukset edelleen vaikeuttivat työllisyydenhoitotoimia, ja vuoden 2021 lopulla työttömyysaste oli 9,5 %. Työmarkkinatuen kuntaosuutta maksettiin 601 325 euroa.

Tarkastuslautakunta suosittaa Geopark-statusen suurempaa hyödyntämistä markkinoinnissa muiden osakaskuntien tapaan.

Kaupunginhallituksen alaisen toiminnan osalta tarkastuslautakunta toteaa, että toimiala on saavuttanut toiminnalliset tavoitteet hyvin ja taloudelliset lähes tavoitteen mukaisesti.

6.2 Yhteistoimintalautakunta

Yhteistoimintalautakunnan perustehtävänä on järjestää yhteistoiminta-alueen asukkaille sosiaali- ja terveyspalvelut, lukuun ottamatta varhaiskasvatusta sekä järjestää ympäristönsuojelu-, ympäristöterveydenhuolto- ja eläinlääkintäpalvelut.

Yhteistoimintalautakunnan painopistealueet:

- lasten, nuorten ja perheiden hyvinvointia ja arkea tukeva palveluverkosto toimii lähellä lasta ja perhettä

- asiakkaan omatoimisuutta sekä kuntoutumista tuetaan ja toimintakykyä ylläpidetään asiakkaan rinnalla kaikissa palveluissa
- asiakas saa ja saavuttaa tarvitsemansa palvelun, hoidon ja hoivan; asiakkaan hyvinvointihyöty ohjaa palvelutoimintaa; oikeita palveluita oikeaan aikaan oikeille asiakkaille
- LLKY:n toimintojen strateginen ohjaus yhdessä kuntien kanssa
- sote-palvelujen kustannukset on sopeutettu kuntien talouteen.

Yhteistoimintalautakunta on Isojoen, Karijoen ja Teuvan kuntien sekä Kauhajoen kaupungin yhteinen yhteistoimintalautakunta, joka kuuluu Kauhajoen kaupungin organisaatioon. Lautakunnan puheenjohtajana on toiminut 31.7.2021 saakka Aulis Ranta-Muotio ja 1.8.2021 lähtien Tero Sievi-Korte Teuvalta. Lautakuntaan kuuluu 14 jäsentä: Isojoelta 2, Karijoelta 2, Kauhajoelta 6 ja Teuvalta 4 ja lisäksi kuntajohtajilla on läsnäolo- ja puheoikeus kokouksissa. Kuntajohtajat kuuluvat myös LLKY:n johtokuntaan. Kuntajohtajat istuvat siis ns. kahdella pallilla, tilaajana ja tuottajana. Lautakunnan esittelijän tehtäviä hoitaa hallintojohtaja 35 %:n osuudella työajasta. Lisäksi lautakunnan sihteerinä toimii osa-aikaisesti talous- ja hallintosihteeri.

Kunnat vastaavat kuntalaisten hyvinvoinnin ja terveyden edistämisestä. Terveyspalveluiden osalta käytännön työ on ulkoistettu LLKY:lle. Yhteistyön edelleen kehittäminen on ensiarvoisen tärkeää. Lautakunta tilaa LLKY:ltä sosiaali- ja terveydenhuollon, erikoissairaanhoidon, ympäristöterveydenhuollon ja eläinlääkinnän palvelut.

Yhteistoimintalautakunnan tilinpäätös sisältää hallintomenot sekä kuntien antamat määrärahat Suupohjan peruspalveluliikelaitoskuntayhtymän sille tuottamien sosiaali- ja terveydenhuollon, erikoissairaanhoidon, ympäristöterveydenhuollon ja eläinlääkinnän palvelujen hankintaan.

Tilinpäätös 2021

Yhteistoimintalautakunnan talouden toteuma:

YHTEISTOIMINTA-LAUTAKUNTA						Poikkeama €	
	TP 2020	TA 2021	muutos	TA 2021 + muutos	TP 2021	Muutos % 2020-2021	TA+m / toteutuma
TOIMINTATUOTOT							
Myyntituotot	36 247 170	37 098 296		37 098 296	38 107 042	5 %	1 008 746
Maksutuotot	0	0		0	0		0
Tuet ja avustukset	383	0		0	224 042	58397 %	224 042
Muut toimintatuotot	0	0		0	0		0
TOIMINTATUOTOT yhteensä	36 247 553	37 098 296	0	37 098 296	38 331 084	6 %	1 232 788
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN							
TOIMINTAKULUT							
Henkilöstökulut	-762 949	-790 419		-790 419	-763 427	0 %	-26 992
Palvelujen ostot	-92 454 641	-90 411 139	-1 160 000	-91 571 139	-94 349 471	2 %	2 778 332
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-54	-100		-100	-269	398 %	169
Avustukset	0	0		0	0		0
Muut toimintakulut	-311	0		0	-173	-44 %	173
TOIMINTAKULUT yhteensä	-93 217 955	-91 201 658	-1 160 000	-92 361 658	-95 113 340	2 %	2 751 682
Toimintakate (SITOVA)	-56 970 402	-54 103 362	-1 160 000	-55 263 362	-56 782 256	0 %	1 518 894

* Yhteistoimintalautakunnan tulot ja menot sisältyvät Kauhajoen kaupungin talousarvioon.

Vuoden 2021 toimintakulut olivat n. 94,306 milj. euroa (92,406 milj. euroa/2020), toimintakulut nousivat lisätalousarvioon verrattuna 2,5 % (2020 kasvu oli 1,3 %). Kirjanpidon tuloslaskelma osoittaa 2 339 462 euron alijäämää. Johtokunta päätti kokouksessaan (11/2021 § 145) lisätalousarviosta vuodelle 2021 yhteensä 1 600 000 euron maksuosuuden lisäyksestä. Lisätalousarvion jälkeenkin liikelaitoskuntayhtymän tilinpäätös muodostui vielä 2,3 milj. euroa alijäämäiseksi, mikä aiheutti muutoksia kuntakohtaisiin jäsenmaksuosuuksiin. Kuntien jäsenmaksuosuudet kasvoivat kaikilla jäsenkunnilla vuoden 2020 tilinpäätöksestä. Isojoki 7,9 %, Karijoki 5,3 % ja Teuva 3,9 %. Kauhajoen osalta maksuosuuden kasvu oli maltillinen 0,07 %.

Erikoissairaanhoito

Erikoissairaanhoidon kustannukset:

	TP 2020	TA 2021	TA 2021 + muutos	Toteutuma 2021	Poikkeama	Tot %
Isojoki	-2 753 619	-2 960 000	-2 960 000	-2 750 335	-209 665	92,9
Karijoki	-1 922 656	-2 062 000	-2 062 000	-1 933 116	-128 884	93,7
Kauhajoki	-19 965 404	-18 859 020	-18 859 020	-19 965 269	1 106 249	105,9
Teuva	-6 990 706	-7 648 000	-7 648 000	-7 373 568	-274 432	96,4
Yhteensä	-31 632 385	-31 529 020	-31 529 020	-32 022 288	493 268	101,6

Erikoissairaanhoidon kustannukset ovat ylittyneet LLKY:n osalta 493 268 euroa muutostalousarvioon verrattuna. Kauhajoen osalta ylitys oli 1 106 249 euroa. Muiden kuntien osalta tuli säästöä 612 981 euroa. Kustannukset kasvoivat tilinpäätökseen 2020 verrattuna 1,23 %.

Tuotteistaminen

Yhteistoimintalautakunnan tuotot ja kulut sisältyvät Kauhajoen kaupungin talousarvioon. Kunnat maksavat maksuosuuksissaan yhteistoimintalautakunnalle ja edelleen LLKY:lle peruspalveluihin varaamansa määrärahat. LLKY toimittaa kuukausittain toteumaraportin (suoritteet ja kustannukset) lautakunnalle.

LLKY:n tuottamat palvelut kunnille:

Tuotteistuslaskelman TP 2021 Maksuosuudet	LLKY:n tuottamat palvelut yhteensä						
	TP 2020	TA 2021	TA muutos	TA+m 2021	TP 2021	Tot.%	Poikk. €
Lapsiperheiden sosiaalipalvelut	6 399 747	5 460 253	490 000	5 950 253	5 936 981	99,8 %	-13 273
Aikuissosiaalityön palvelut	2 628 722	2 352 557	380 000	2 732 557	2 726 989	99,8 %	-5 568
Vammaispalvelut	4 075 419	5 180 184	730 000	5 910 184	6 071 320	102,7 %	161 136
Kehitysvammapalvelut	6 378 754	4 644 837		4 644 837	5 191 003	111,8 %	546 165
Sosiaalipalvelut	19 482 643	17 637 832	1 600 000	19 237 832	19 926 292	103,6 %	688 460
Polikliininen toiminta	10 487 231	9 134 293		9 134 293	9 752 774	106,8 %	618 481
Suun terveydenhuolto	2 616 822	2 708 174		2 708 174	2 646 586	97,7 %	-61 588
Ymp.vuorokautinen hoito ja hoiva	17 017 116	17 401 950		17 401 950	17 226 650	99,0 %	-175 300
Ikäihm. kotona asumista tukevat p.	10 279 345	10 987 012		10 987 012	11 767 274	107,1 %	780 262
Hoidon ja hoivan palvelut	40 400 513	40 231 429		40 231 429	41 393 283	102,9 %	1 161 854
Ympäristöpalvelut	890 396	968 719		968 719	964 598	99,6 %	-4 121
OMA TOIMINTA YHTEENSÄ	60 773 552	58 837 980	1 600 000	60 437 980	62 284 174	103,1 %	1 846 193
ERIKOISSAIRAANHOITO	31 632 385	31 529 020		31 529 020	32 022 288	101,6 %	493 268
LLKY YHTEENSÄ	92 405 937	90 367 000	1 600 000	91 967 000	94 306 462	102,5 %	2 339 462

Kuntien maksuosuudet LLKY:n kustannuksista:

	Maksuosuus TP 2020	Maksuosuus TA 2021	Lisä- määräraha	Lisälasku / palautus (-)	Maksuosuus TP 2021
Isojoki	9 444 275	9 700 000	90 000	399 724	10 189 724
Karjajoki	5 689 228	6 000 000	0	-8 268	5 991 732
Kauhajoki	56 188 832	53 298 000	1 160 000	1 771 062	56 229 062
Teuva	21 083 602	21 369 000	350 000	176 944	21 895 944
LLKY YHTEENSÄ	92 405 937	90 367 000	1 600 000	2 339 462	94 306 462

Kauhajoen kaupungin osuus LLKY:n kustannuksista ja suoritteista:

Tuotteistuslaskelman toteutuma TP 2021 Maksuosuudet	Kauhajoen palvelut yhteensä						
	TP 2020	TA 2021	TA-muutos	TA+m 2021	TP 2021	Poikk./TA	Poikk. /TA+m
Lapsiperheiden sosiaalipalvelut	4 815 501	4 040 385	170 000	4 210 385	4 185 304	144 919	-25 081
Aikuissosiaalityön palvelut	1 649 810	1 349 329	380 000	1 729 329	1 729 277	379 948	-53
Vammaispalvelut	2 583 628	3 006 230	610 000	3 616 230	3 834 471	828 241	218 241
Kehitysvammapalvelut	3 541 445	2 514 597		2 514 597	2 777 556	262 959	262 959
Sosiaalipalvelut	12 590 383	10 910 541	1 160 000	12 070 541	12 526 608	1 616 067	456 067
Polikliininen toiminta	6 456 080	5 536 366		5 536 366	5 941 942	405 576	405 576
Suun terveydenhuolto	1 671 318	1 658 960		1 658 960	1 697 128	38 168	38 168
Ymp.vuorokautinen hoito ja hoiv	9 436 010	9 882 526		9 882 526	9 171 286	-711 240	-711 240
Ikäihm. kotona asum. tukevat p.	5 522 519	5 855 342		5 855 342	6 333 135	477 793	477 793
Hoidon ja hoivan palvelut	23 085 927	22 933 193		22 933 193	23 143 491	210 298	210 298
Ympäristöpalvelut	547 119	595 246		595 246	593 694	-1 552	-1 552
OMA TOIMINTA YHTEENSÄ	36 223 428	34 438 980	1 160 000	35 598 980	36 263 793	1 824 813	664 813
ERIKOISSAIRAANHOITO	19 965 404	18 859 020		18 859 020	19 965 269	1 106 249	1 106 249
LLKY YHTEENSÄ	56 188 832	53 298 000	1 160 000	54 458 000	56 229 062	2 931 062	1 771 062

Euromääräisesti suurin ylitys muodostui yhteistoimintalautakunnan sote-menoissa. Lautakunnalle hyväksyttiin tilikauden aikana talousarviomuutos, jolla toimintamenoja lisättiin 1,60 milj. euroa, josta Kauhajoen osuus on 1,16 milj. euroa.

Vuonna 2021 tilattujen suoritelmäärien ja kustannusten toteutuminen sosiaali- sekä hoidon ja hoivan palveluissa (kustannus-% sisältää tuotteistuksen ja muun laskutuksen maksuosuudet):

KAUHAJOKI	Suoritteet	Suoritteet	Suoritteet	Kustannus
Sosiaalipalvelut	tilaus 2021	toteuma 2021	toteuma-%	%
Lastensuojelun sosiaalityö	6 800	7 943	117 %	99 %
Lastensuojelun perhetyö	2 700	2 461	91 %	124 %
SHL perhetyö	9 000	8 635	96 %	105 %
Lapsiperheiden SHL sosiaalityö	7 920	8 410	106 %	188 %
Perheneuvola	3 700	2 904	79 %	96 %
Perheoikeudelliset palvelut	2 880	3 757	131 %	72 %
Aikuissosiaalityö	7 000	7 047	101 %	114 %
Päihdehuolto	1 400	1 597	114 %	110 %
Päihde- ja mtt-kotikuntoutus asiakaskäynti	1 800	1 179	73 %	98 %
Päihde- ja mtt-kotikuntoutus päivätoiminta	1 800	1 433		
Vammaispalvelun sosiaalityö	2 300	4 251	185 %	104 %
Tuetun asumisen palvelu	15 594	15 134	97 %	180 %
Kehitysvammaisten työ- ja päivätoiminta	8 800	8 602	98 %	100 %
Kehitysvammaisten palveluiden avopalvelut	1 966	1 853	94 %	100 %
Kehitysvammaisten kuntoutusohjaus	1 400	1 302	93 %	90 %
Jokimutka Kauhajoki - asumispäivä	7 870	7 302	93 %	116 %
Kujakoto Kauhajoki - asumispäivä	1 800	1 716	95 %	113 %
Luppokoto Kauhajoki - asumispäivä	3 280	3 419	104 %	118 %
Päivänsiipi Teuva - asumispäivä	380	365	96 %	125 %

KAUHAJOKI	Suoritteet	Suoritteet	Suoritteet	Kustannus
Hoidon ja hoivan palvelut	tilaus 2021	toteuma 2021	toteuma-%	%
Vastaanottopalvelut - lääkäri ja hoitaja	31 986	29 108	91 %	110 %
Neuvolatoiminta	11 500	10 827	94 %	102 %
Fysioterapia	3 200	3 240	101 %	103 %
Suun terveydenhuolto - hammaslääkäri ja -hoitaja	15 550	17 549	113 %	102 %
Akuuttiosaston hoitopäivä	6 216	5 058	81 %	90 %
Kotisairaalan käynti	1 348	1 912	142 %	80 %
Päiväsairaala	192	448	233 %	103 %
Sanssinkoti Kauhajoki - asumispäivä	10 540	9 846	93 %	109 %
Intervalli- ja kuntoutusyksikkö Teuva - asumispäivä	7 330	4 416	60 %	68 %
Asuulikoti Kauhajoki - asumispäivä	6 900	6 858	99 %	95 %
Koivukartano Isojoki - asumispäivä	550	61	11 %	13 %
Saliininkoti Karijoki - asumispäivä	182	232	127 %	119 %
Henriikkakoti Teuva - asumispäivä	547	1 796	328 %	318 %
Niittyleinikki Teuva - asumispäivä	182	180	99 %	99 %
Ikäihmisten päivätoiminta (koko- ja puolipäivä)	975	840	86 %	74 %
Muistineuvolan kynti	305	364	119 %	111 %
Ikäihmisten perhehoito	1 930	1 979	103 %	112 %
Tehostettu kotikuntoutus	3 750	4 432	118 %	110 %
Kotihoidon käynti	56 900	62 926	111 %	115 %

LLKY:n loppulasku / Kauhajoki:

Tuotteistuslaskelman maksuosuudet TP 2021	KAUHAJOEN PALVELUT				Alkuper.		
	TA+m 2021	TP 2021	Tot. %	Poikk. €	TA 2021	Tot. %	Poikk. €
Lapsiperheiden sosiaalipalvelut	4 210 385	4 185 304	99,4 %	-25 081	4 040 385	103,6 %	144 919
Aikuissosiaalityön palvelut	1 729 329	1 729 277	100,0 %	-53	1 349 329	128,2 %	379 948
Vammaispalvelut	3 616 230	3 834 471	106,0 %	218 241	3 006 230	127,6 %	828 241
Kehitysvammapalvelut	2 514 597	2 777 556	110,5 %	262 959	2 514 597	110,5 %	262 959
Sosiaalipalvelut	12 070 541	12 526 608	103,8 %	456 067	10 910 541	114,8 %	1 616 067
Polikliininen toiminta	5 536 366	5 941 942	107,3 %	405 576	5 536 366	107,3 %	405 576
Suun terveydenhuolto	1 658 960	1 697 128	102,3 %	38 168	1 658 960	102,3 %	38 168
Ymp.vuorokautinen hoito ja hoiva	9 882 526	9 171 286	92,8 %	-711 240	9 882 526	92,8 %	-711 240
Ikäihm. kotona asum. tukevat p.	5 855 342	6 333 135	108,2 %	477 793	5 855 342	108,2 %	477 793
Hoidon ja hoivan palvelut	22 933 193	23 143 491	100,9 %	210 298	22 933 193	100,9 %	210 298
Ympäristöpalvelut	595 246	593 694	99,7 %	-1 552	595 246	99,7 %	-1 552
OMA TOIMINTA YHTEENSÄ	35 598 980	36 263 793	101,9 %	664 813	34 438 980	105,3 %	1 824 813
ERIKOISSAIRAANHOITO	18 859 020	19 965 269	105,9 %	1 106 249	18 859 020	105,9 %	1 106 249
LLKY YHTEENSÄ	54 458 000	56 229 062	103,3 %	1 771 062	53 298 000	105,5 %	2 931 062

Vertailun vuoksi alla olevassa taulukossa on vuodelta 2020 vastaavat tiedot:

Tuotteistuslaskelman maksuosuudet TP 2020	KAUHAJOEN PALVELUT				Alkuper.		
	TA+m 2020	TP 2020	Tot. %	Poikk. €	TA 2020	Tot. %	Poikk. €
Lapsiperheiden sosiaalipalvelut	4 873 533	4 815 501	98,8 %	-58 032	3 823 533	125,9 %	991 968
Aikuissosiaalityön palvelut	1 677 402	1 649 810	98,4 %	-27 592	1 577 402	104,6 %	72 408
Vammaispalvelut	2 350 968	2 583 628	109,9 %	232 660	2 035 968	126,9 %	547 660
Kehitysvammapalvelut	3 350 929	3 541 445	105,7 %	190 516	3 350 929	105,7 %	190 516
Sosiaalipalvelut	12 252 832	12 590 383	102,8 %	337 551	10 787 832	116,7 %	1 802 552
Polikliininen toiminta	5 990 768	6 456 080	107,8 %	465 312	5 376 301	120,1 %	1 079 779
Suun terveydenhuolto	1 572 826	1 671 318	106,3 %	98 492	1 572 826	106,3 %	98 492
Ymp.vuorokautinen hoito ja hoiva	9 596 736	9 436 010	98,3 %	-160 726	9 596 736	98,3 %	-160 726
Ikäihm. kotona asum. tukevat p.	5 655 179	5 522 519	97,7 %	-132 660	5 655 179	97,7 %	-132 660
Hoidon ja hoivan palvelut	22 815 509	23 085 927	101,2 %	270 418	22 201 042	104,0 %	884 885
Ympäristöpalvelut	587 066	547 119	93,2 %	-39 947	587 066	93,2 %	-39 947
OMA TOIMINTA YHTEENSÄ	35 655 407	36 223 428	101,6 %	568 021	33 575 940	107,9 %	2 647 488
ERIKOISSAIRAANHOITO	19 022 000	19 965 404	105,0 %	943 404	18 722 000	106,6 %	1 243 404
LLKY YHTEENSÄ	54 677 407	56 188 832	102,8 %	1 511 425	52 297 940	107,4 %	3 890 892

Tarkastuslautakunnan arvio

Tarkastuslautakunta toteaa, että yhteistoimintalautakunnan tavoite säästöjen saavuttamisesta vuoden 2021 kulukehityksessä ei toteutunut. Alkuperäinen talousarvio ylittyi kaikkien kuntien osalta yhteensä 3,9 milj. euroa. Tilinpäätökseen 2020 verrattuna Kauhajoen kustannukset olivat 40 230 euroa suuremmat. Ylitykset eivät ole merkittäviä talousarvion koko ja ennusteisiin liittynyt poikkeuksellinen epävarmuus huomioiden.

LLKY:n toimintavuosi 2021 oli monin tavoin poikkeuksellinen. Kesäkuussa eduskunta hyväksyi hyvinvointialueiden perustamisen ja sosiaali- ja terveydenhuollon, sekä pelastustoimen järjestämisen uudistuksen. Hyvinvointialueet aloittavat 1.1.2023, jolloin sosiaali- ja terveystalouden järjestämisvastuu siirtyy kunnilta hyvinvointialueille. Käytännössä tämä johtaa liikelaitoskuntayhtymän alasajoon vuoden 2022 aikana ja on vaatinut valmistelujen aloittamisen jo vuoden 2021 aikana, mikä osittain selittää kuntayhtymän hallintokulujen kasvun. Lisäksi koronapandemian jatkuminen käytännössä koko vuoden 2021 toi omat haasteensa LLKY:n palvelutuotantoon. Kaupungin työterveyshuolto liitettiin osaksi TT Botnia Oy:tä 1.5.2021.

Vertailtaessa vuoden 2021 tietoja edelliseen tilikauteen on hyvä huomata, että palveluluokkauudistuksesta johtuen perheoikeudelliset palvelut on eriytetty omaksi kustannuspaikakseen lapsiperheiden sosiaalihuoltolain tarkoittamista palveluista. Samoin päiväsairaala on eriytetty akuuttiosaston alta omaksi kustannuspaikakseen.

Ottaen huomioon tilikauden poikkeuksellisuuden ja ennustettavuuden haasteet on lopputulos kohtuullinen. Elinkustannusindeksiin suhteutettuna on kulukehitys ollut maltillinen. Budjetoinnin haasteellisuudesta ei tarkastuslautakunnalla ole harhakuvitelmia.

6.3 Kasvatus- ja opetuslautakunta

Kasvatus- ja opetuspalveluiden toimialan tehtävänä on tuottaa vahvat ja kattavat lapsilähtöiset varhaiskasvatus-, esi- ja perusopetus- sekä lukiopalvelut ja tukea toisen ja korkeasteen koulutuksen opetustoiminnan jatkumista Kauhajoella.

Kasvatuksen ja opetuksen toimiala jakaantuu kahteen tulosalueeseen: varhaiskasvatus sekä opetus ja koulutus. Tulosalueet on jaettu toimintayksiköihin. Varhaiskasvatuksen tulosaluetta johtaa varhaiskasvatusjohtaja sekä koulutuksen tulosaluetta kasvatus- ja opetusjohtaja toimialajohtajan viran lisäksi.

Tilivelvollisena toimialajohtajana toimii kasvatus- ja opetusjohtaja. Hän toimii esittelijänä kasvatus- ja opetuslautakunnassa sekä sen alaisessa kasvatus- ja opetuslautakunnan jaostossa.

Kasvatus- ja opetuslautakunnan painopistealueet:

- strategiassa yhteisesti sovittujen arvolauseiden toteuttaminen ja vaaliminen koko palveluntarjonnassa
- kasvatus- ja opetuspalveluiden tehokas ja taloudellinen järjestäminen pedagogiikkaa ja kasvatusta tukevissa turvallisissa toimintaympäristöissä
- lasten, nuorten ja perheiden terveyttä ja hyvinvointia edistävät toimet ja kehityssuunnat huomioidaan kaikessa toiminnassa
- monialainen yhteistyö valtakunnallisen perhekeskustoimintamallin mukaisesti

- asiantunteva henkilöstö sekä henkilöstön laadukas koulutus ja työhyvinvointi.

Tilinpäätös 2021

Toiminnan laajuus 2019 – 2021:

Tavoite	TP 2019	TP 2020	TP 2021
Varhaiskasvatus, lasten lkm yht.	518	444	432
• oma toiminta	443	395	377
• palveluseteli (yksityinen)	75	49	55
Lastenhoidon tuki, lasten lkm (koti- /yksityisen hoidon tuki)	141	158	142
Esiopetuksen oppilasmäärä	107	162	134
Apip-toimintaan osallistuvien lukumäärä	175	199	200
Perusopetuksen 1-6 -vuosiluokkien oppilasmäärä	816	893	889
Perusopetuksen 7-9 -vuosiluokkien oppilasmäärä	408	400	426
Erityisen tuen piirissä olevien oppilaiden määrä	137	149	160
Lukion opiskelijat	183	178	159

Kasvatus- ja opetuslautakunnan talouden toteuma yhteensä:

	TP 2020	TA + muutos € 2021	TP 2021	Muutos % TP 2020-2021	Poikkeama € TA muutos / TP 2021
Toimintakate	-16 125 152	-16 464 665	-17 065 664	5,8 %	600 999

Kasvatus- ja opetuspalveluiden merkittävimmän ylityskokonaisuuden on aiheuttanut henkilöstökulujen nousu. Nousua on syntynyt avustuksella palkattujen henkilöiden sekä koronasta ja lasten tuesta johtuvien lisähenkilöiden ja sairauspoissaolojen sijaisiksi palkattujen henkilöiden kuluista.

Varhaiskasvatuksen maksutuotot ovat pienentyneet ennakoitua enemmän. Varhaiskasvatuksessa 44 % asiakkaista on vapautettu kokonaan maksusta.

Tukia ja avustuksia valtiolta on kuluneen vuoden aikana saatu hyvin ja niitä haetaan edelleen. Hankkeissa olevan henkilöstön määrä on ollut lähemmäs parikymmentä, mikä on myös omalta osaltaan nostanut henkilöstökuluja. Hankkeen tuloja on jaksotettu vuodelle 2022, koska hankkeet jatkuvat kuluvana vuonna.

Kuljetuskustannusten nousu on ollut sopimuksiin kirjatun indeksin mukaisesti 8 %. Palveluiden ostoissa on ollut nähtävissä noin 100 000 € kustannustason nousu, johtuen kuntakorvauksien lisääntymisestä.

Valtiolta saadut kuntakohtaiset koronatuotet käytettiin kuntien yhteislinjauksella LLKY:n laskun vähentämiseen, eikä oman kunnan palvelutuotannon ylimääräisten kulujen tasoitamiseen. Valtion erityisavustus varhaiskasvatuksen ja esi- ja perusopetuksen koronaepidemian vaikutusten tasoitamiseksi vuosille 2021-2022 oli 65 000 €.

Varhaiskasvatus

Varhaiskasvatuspalvelujen tuottamisessa oman toiminnan osuus on 86 %, palvelusetelien osuus 13 % ja ostopalvelut kunnilta 1 %. Hankerahoitusten avulla on pystytty lisäämään ns. varhaiserityiskasvatuksen lastenhoitaja sekä määräaikainen erityisopettaja tukemaan tehostetun ja erityistä tukea tarvitsevien lasten hoitoon.

Opetus ja koulutus

Esi- ja perusopetuksessa on järjestetty lakisääteistä palvelua n. 1450 oppilaalle vuonna 2021 sekä lukiokoulutusta 180 oppilaalle. Lukiokoulutuksen määrä on ollut laskeva. Oppilaskohtaiset kustannukset ovat nousseet vyörytyksistä johtuen.

APIP-palvelun käyttäjämäärät ovat pysyneet runsaana ja palvelulle on ollut kysyntää.

Oppilaskohtaiset kustannukset 2019–2021:

	2019	2020	2021
Perusopetus € / oppilas	8 374,08	8 264,05	8 688,79
Lukio-opetus €/opiskelija	6 147,19	6 851,75	7 125,95

Perusopetuksen ryhmäkokojen kehitys Kauhajoen kaupungissa 2016–2021:

Vuosiluokka	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1 - 2	16	17	18	19	18	16
3 - 6	18	18	18	18	19	19
7 - 9	19	20	19	19	18	19

Kuljetusoppilaiden (esikoululaisten ja 1–9-luokkalaisten) lukumäärän ja kuljetuskustannusten kehitys 2020–2021:

Vuosi 2020	Lukumäärä	€ (alv 0 %)	€ (alv 0 %) / oppilas
Yhteensä	508	754 798	1 485,82

Vuosi 2021	Lukumäärä	€ (alv 0 %)	€ (alv 0 %) / oppilas
Yhteensä	481	969 396	2 015,38

Kuljetuskustannuksia nosti liikenteen sopimukseen liittynyt indeksitarkastus elokuussa 2021. Indeksikorotus oli noin 8 % ostoliikennesopimuksissa. Oppilaskohtaista kuljetuskustannusta nosti kuljetusoppilaslukumäärän väheneminen. Indeksikorotus on noin 8 000 €/kk x 6 kk, lisäksi vuodella 2021 tuli noin 11 000 euroa vuoden 2020 kuljetuskustannuksia, koska laskut tulivat myöhässä, eli muutos yhteensä noin 51 000 euroa, loppumuutos johtuu muuttuneista kilometreistä.

Tarkastuslautakunnan arvio

Tarkastuslautakunta näkee hyvänä käytänteenä oppimistulosten seurannan jatkumisen perusopetuksen eri luokka-asteilla paikallisten ja valtakunnallisten seurantakokeiden avulla. Arviointikyselyiden järjestäminen yhtenäisesti koko tulosalueella mm. Koulun hyvinvointiprofiili -kyselyllä on hyvä jatkaa edelleen.

Kasvatuksen ja opetuksen toimiala on aktiivisesti hakenut rahoitusta useille hankkeille onnistuneesti. Hankkeiden jatkuminen vuodelle 2022 on siirtänyt vuoden 2021 tuloja seuraavalle vuodelle.

Varhaiskasvatuksen hankerahoituksella on kehitetty palvelujen laatua ammattitaitoisia resursseja lisäämällä. Varhaiskasvatus on asiakaskyselyn perusteella saadun laatupisteytyksen mukaan todettu laadukkaaksi.

Kustannusten nousua vuoden 2021 aikana on tapahtunut usealla sektorilla. Merkittävimmän nousun on aiheuttanut sijaiskustannukset, kuljetuskustannusten nousu sekä ulospäin maksettavien kotikuntakorvauksien lisääntyminen. Varhaiskasvatuksessa myönnettyjen asiakasmaksuvapautuksien myötä maksutuotot ovat pienentyneet. Sitova toimintakate ylittyy vuoden 2021 osalta noin 600 000 euroa.

6.3 Hyvinvointilautakunta

Lautakunnan toimialana on kaupungin hyvinvointipalveluiden tuottaminen koordinointi ja markkinointiviestintä. Hyvinvointipalveluja tuottavat liikunta- ja nuorisopalvelut, opistot (kansalaisopisto ja Panula-opisto), kulttuuritoimi, kirjasto- ja tieto- sekä tapahtumapalvelut. Toimialajohtajana toimii hyvinvointijohtaja.

Hyvinvointilautakunnan painopistealueet:

- monipuoliset, terveyttä ja hyvinvointia tukevat ja edistävät tasa-arvoisesti saatavilla olevat palvelut eri-ikäisille ja eri kohderyhmille
- avoin vuorovaikutteinen viestintä kuntalaisten kanssa
- aktiivinen ja osallistuva kuntalainen
- suunnitelmallinen viestintä ja markkinointi
- ennaltaehkäisevä ja ennakoiva toimintatapa hyvinvoinnin vahvistamisessa kaikissa julkisissa palveluissa.

Tilinpäätös 2021

Toiminnan laajuus 2019–2021:

	TP 2019	TP 2020	TP 2021
Kansalaisopiston opetustunnit	7 825	7 457	7 417
Opiskelijamäärä netto	2 016	1 807	1 492
Panula-opiston opetustunnit	7 290	7 280	7 080
Opiskelijamäärä netto	244	229	203
Kulttuuritoimen rahoittamat tilaisuuksien kävijät	7 700	200	7 300
Kirjasto/lainaukset	241 964	150 471	177 117
Kirjastoauto/lainaukset	55 496	44 536	52 725
Nuorisopalveluiden kohdatut	9 895	6 325	13 556
Nuorisotilan kävijät yhteensä	2 415	2 682	5 746
Liikuntapalveluiden ohjattu liikunta			
• ohjauskerta	733	1 247	1 254
• osallistujat	10 522	14 896	13 327
Virkistysuimala-urheilutalon kävijät			
• uimala	31 257	47 809	43 618
• urheilutalo	66 821	15 298	14 505
Ruokamessujen kävijät	13 200	-	-

Hyvinvointilautakunnan talouden toteuma:

	TP 2020 €	TA + muutos 2021 €	TP 2021 €	Muutos % TP 2020-2021	Poikkeama € TA muutos / TP 2021 €
Toimintakate	-1 988 196	-2 039 272	-2 115 304	6,4 %	76 032

Vuoden 2020 koronasulut sekä rajoitusten jatkuminen vuodelle 2021 vaikeuttivat tulojen ja menojen arviointia vuodelle 2021. Toimialan talouden toteutuminen alittui arvioitujen toimintatuottojen osalta 265 500 euroa (66,9 %). Toimintakulut alittivat arvioidun n. 189 500 euroa (93,3 %). Toimintakate ylitti talousarvion n. 76 000 euroa (103,7 %). Hyvinvointipalvelujen talousarvion käyttökate ylittyy tulojen romahdettua. Tulojen laskua on pystytty korjaamaan jonkin verran omalla toiminnalla ja hankerahoituksilla.

Henkilöstökulut alittivat arvioidun n. 59 000 euroa (97,1 %), palvelujen ostot alittuivat n. 76 500 euroa (77,2 %) ja aineet, tarvikkeet ja tavarat sekä avustukset ja muut toimintakulut alittuivat yhteensä n. 18 000 euroa (88,2%). Koronarajoitukset ovat aiheuttaneet asiakasmäärän laskua, mutta toimintaa on pyritty kuitenkin järjestämään asukkaiden hyvinvoinnista huolehtien vaikeista olosuhteista huolimatta. Henkilökunnan määrä on vähennetty minimiin, minkä vuoksi työmäärät ja -aikaajat ovat aiheuttaneet haasteita palvelujen järjestämisessä ja aukioloajoissa.

Opisto- ja kulttuuripalvelut

Opetustuntimäärä ja oppilasmäärä toteutuivat Panula-opistossa arvioidusti, mutta tapahtumia ja konsertteja järjestettiin vähemmän koronatilanteen vuoksi. Koronatilanteesta huolimatta koko vuoden opetus voitiin viedä läpi lähiopetuksena. Avoimia lasten muskariryhmiä toteutettiin päiväkodeissa ja perhetupa Soffassa sekä teemamusikareita jokaisessa osalliskunnassa. Avoimet muskarit tavoittivat 200 lasta. Toimintamalli on koettu hyväksi ja toimintaa jatketaan sekä kehitetään edelleen.

Kansalaisopiston opiskelijamäärä laski edelleen toisena koronavuonna. Koronatautit ja opetuskauden pidennykset loivat haasteita paitsi tiedottamiselle myös opettajien ja opiskelijoiden jaksamiselle. Opetustoiminnassa otettiin käyttöön kesäkurssit ja touko-kesäkuussa järjestettiin useita suosittuja lyhytkursseja. Loppuvuodesta 2021 käynnisteltiin yhteishanketta ”Me osatahan”, jossa syvennytään vapaan sivistystyön osaamisperusteiden suuteen hallinnon sekä tuntiopettajien voimin.

Kirjasto- ja tietopalvelut

Kirjasto on matalan kynnyksen kaikille avoin palvelu ja edistää terveyttä ja hyvinvointia. Pääkirjasto oli auki pääasiassa normaalien aukioloaikojen mukaan ja kirjastoauto kiersi normaalin reitin mukaan.

Päntäneen kirjasto lakkautettiin 19.5.2021. Tämän vuoksi kirjastoautolle lisättiin kaksi pysäkkiä, iltaiikaa sekä päivälle. Näin turvattiin Päntäneen kirjastopalvelut. Kirjastoauto on tärkeä osa tasa-arvoista koulujen, päiväkotien sekä sivukylien asukkaiden palveluita. Tämän vuoksi Kauhajoen kaupunki osti loppuvuodesta 2021 uudemman kirjastoauton, jolla turvataan kirjastoautopalvelut tulevaisuudessakin.

Tasa-arvon ja saavutettavuuden kannalta tärkeä palvelu on tietohoiva, kirjaston kotipalvelu, mikä hoidetaan yhteistyössä LLKY:n kanssa. Kotihoidon asiakkaat saavat kerran kuussa toiveidensa mukaisen kirjakassin.

Liikuntapalvelut

Kauhajoki tunnetaan monipuolisena liikkumisen, liikunnan ja vapaa-ajan kaupunkina. Kaupungin alueella toimii aktiivinen liikuntatoimijoiden verkko, yli 40 urheiluseuraa, lajijaostoa ja yhdistystä, jotka tarjoavat kaikenikäisille harrasteliikuntaa ja kilpaurheilua laajasti ja monipuolisesti asukaspohjaan nähden.

Liikuntapalveluiden tulosalueen talousarviossa on otettu huomioon Virkun alle 16-vuotiaiden maksuttoman uinnin jatkuminen aukioloaikojen ja ympärivuotisen uimaopetuksen kehittäminen. Liikuntapalveluiden talousarvioon on kirjattu varat valtakunnallisten suositusten mukaisesti erityisryhmien liikunnan kehittämiseen, lasten liikuntakerhojen järjestämiseen, liikuntaneuvontaan ja elintapaohjaukseen sekä matalankynnyksen ohjaustoiminnan sekä vertaisohjaajakoulutuksen kehittämiseen.

Virkun ja liikuntapalveluiden ohjatun liikunnan tarjonta supistui huomattavasti senioriliikunnan osalta. Riskiryhmiin kuuluvien liikuntaryhmät olivat tauolla ja myös ryhmiä ohjaavat vertaisohjaajat (7 hlöä) kuuluivat riskiryhmään. Ohjatun liikunnan toteuttamisesta vastasi liikuntapalveluiden henkilökunta. Koronarajoitusten aikana ryhmäkokoja pienennettiin ja aikoja porrastettiin. Ryhmäliikunta oli myös tauolla ajoittain.

Nuorisopalvelut

Kauhajoen kaupungin nuorisopalveluiden perustehtävä on toteutunut vuoden kuluessa hyvin. Perustoimintaa on saatu toteutettua ja se on ollut toimintaan osallistuneille lapsille ja nuorille tärkeää. Syksyn mittaan kävijämäärät nousivat paljon sekä Räimiskällä että Walkersilla, ja uusia nuoria saatiin mukaan toimintaan.

Koulunuoriso-ohjaajan työ on saanut koulussa hyvin jalansijaa ja työ koetaan yhteistyökumppaneiden ja koulun toimijoidenkin puolesta merkityksellisenä ja erittäin tärkeänä lisänä koulun arjessa. Työtä mallinnetaan ja vakiinnutetaan edelleen, hankkeen jatkuessa vielä vuoden 2022 puolelle.

Erityisnuorisotyöntekijän työssä on näkynyt erityisesti sekä kiusaamisen vastaisten toimintamallien rakentamisessa mukana oleminen että kiusaamistapausten selvittelyt koulunuoriso-ohjaajan ja koulun toimijoiden kanssa.

Etsivän nuorisotyön hyvä päiväryhmä toimi säännöllisesti syksyn mittaan. Etsivän nuorisotyön asiakasmäärä nousi jälleen, vuoden tauon jälkeen, pandemiaakin edeltävien lukujen ohi.

Nuorisotoimen kautta toteutetulla palvelusetelillä kesätyötä sai kaikkiaan 132 nuorta (125/2020). Määrärahaa oli varattu 35 000 € ja setelin arvo oli 250 €. Kaupunki työllisti 33 (39/2020), Kauhajokiset yritykset 74 (70/2020), järjestöt, yhdistykset ja seurakunnat 23 nuorta (16/2020) ja LLKY 2 nuorta (0/2020).

Markkinointi ja tapahtumat

Ruokamessujen ja monien muidenkin kaupungin tapahtumien peruuntuminen koronapandemian vuoksi toistamiseen mahdollisti resurssien suuntaamiseen entistä enemmän kaupungin eri toimijoiden kanssa tehtävään yhteistyöhön sekä mainonnan ja markkinoinnin kehittämiseen, mm. kaupungin facebook- ja instagram-sivujen päivittäminen ja vahva panostus mm. Kauppojen yö, Kauhajoki -tapahtumaan. Kesän urheilu- ja musiikkitapahtumia kaupunki tuki monin eri tavoin. Kuntamarkkinoinnin tuotteet olivat monissa kesäkiisoissa palkintoina ja kaupunki oli mukana kannustamassa nuoria liikkujia terveelliseen ja hyvään elämään.

Hyvinvointipalveluiden ja teknisen osaston yhteistyö on toimivaa, mm. liikuntapaikkojen hoito ja yhteydenpito kylätoimijoihin. Teknisen osaston tonttikampanja edistää kaupungin asukkaiden asumisen ja viihtyisyyden hyvinvointia.

Ulkopuolisista yhteistyökumppaneista merkittävimpiä ovat Lauhanvuori-Hämeen kangas Geopark sekä kauppiaaverkosto, joka järjestää erilaisia tapahtumia Kauhajoella, sekä Kauhajoen Taitokeskus ja Taito Etelä-Pohjanmaa ry.

Tarkastuslautakunnan arvio

Tarkastuslautakunta toteaa, että hyvinvointipalvelut on onnistunut tehtävässään hyvin, palveluja on pystytty tuottamaan pandemia tilanne huomioiden monipuolisesti ja laadukkaasti. Merkittävästä tulojen alenemisesta huolimatta on kulupuolta pystytty sopeuttamaan niin, että talousarvioylitys jäi kohtuulliseksi (76 000 €).

HYTE-kerroin (Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen) on suunniteltu otettavan käyttöön vuoden 2023 alusta, jolloin kunnille jaetaan ensimmäisen kerran uudistuksen jälkeinen valtionosuus. Jo nyt tehtävä työ tulee siis vaikuttamaan rahoitukseen. Kuntien rahoituksen valtionosuuden suuruus määräytyy osaksi niiden tekemän hyvinvoinnin ja terveyden edistämistyön mukaan.

6.5 Tekninen lautakunta

Teknisen lautakunnan perustehtävänä on järjestää ja kehittää asiakkailleen asiantuntevasti ja laadukkaasti näiden tarvitsemat tekniset palvelut. Tehtävänä on luoda asiantuntevalla maankäytön suunnittelulla edellytykset viihtyisän, terveellisen ja turvallisen asuin-, työ- ja vapaa-ajan ympäristön rakentumiselle.

Teknisen lautakunnan strategiset menestystekijät ovat palvelutoiminnan tehokkuus, kestävä maankäytön suunnittelu ja toteutus sekä talouden tasapaino.

Teknisen lautakunnan painopistealueet:

- yhdyskuntarakenteen ja elinvoimaisuuden kehittäminen
- kestävä maapolitiikka ja maankäytön suunnittelu ja kaava-alueiden toteutus
- nopeat ja joustavat liikenneyhteydet
- ydinkeskusta-alueen kehittäminen viihtyisämmäksi ja turvallisemmaksi
- tehokas palvelutoiminta
- terveyden, turvallisuuden ja hyvinvoinnin edistäminen
- kiinteistöjen toiminnallisen tehokkuuden tarkastelu
- energiatehokkuutta koskevan toimintasuunnitelman toteuttaminen
- yhteistyö ja osallistuminen
- palvelurakenteen uudelleen tarkastelu.

Tilinpäätös 2021

Teknisen lautakunnan talouden toteuma:

	TP 2020 €	TA + muutos 2021 €	TP 2021 €	Muutos % TP 2020-2021	Poikkeama € TA muutos / TP 2021 €
Toimintakate	-5 858 982	-6 265 417	-6 930 228	18,3 %	664 811

Taloudelliset tavoitteet eivät ole toteutuneet suunnitellusti. Koko toimialalla oli isoja haasteita toimintakulujen osalta. Teknisen lautakunnan toimintatuottojen toteuma oli 103,1 %. Toimintakulujen toteuma oli 107,1 % ja toimintakate 110,6 %.

Tontinmyyntikampanja on päättynyt 15.12.2021. Tontteja myytiin 2 kpl vuonna 2021. Ja yhteensä 13 kpl koko kampanjan aikana.

Puhtauspalveluiden kustannukset ovat 24,73 €/m². Kouluaterian hinta on 4,58 €/päivä, päiväkotiaaterian hinta 7,78 €/päivä ja terveyskeskuksen osaston hinta 17,30 €/päivä.

	Toimintatuotot 2020	Toimintakulut 2020	Toimintatuotot 2021	Toimintakulut 2021
Kaupunkisuunnittelu	38,30 %	141,70 %	74,30 %	103,80 %
Kunnallistekniikka	101,50 %	96,70 %	112,00 %	117,50 %
Toimitilapalvelut	105,10 %	97,30 %	106,40 %	106,9 %
Rakennusvalvonta	60,00 %	89,90 %	92,40 %	96,00 %

Talouden tasapainottaminen

Talouden tasapainottamistoimenpiteinä on toteutettu metsätilojen ja kiinteistöjen myyntiä.

Teknisten palvelujen palvelurakenneselvityksen loppuraportti on hyväksytty kaupunginvaltuustossa 26.4.2021 toimenpide-ehdotuksineen. Selvityksen tärkeimmät jatkotoimenpiteet koskevat työhyvinvoinnin ja jaksamisen parantamista, johtamista, esimiestyötä ja organisaatioita, hankintojen kehittämistä, strategisuuden kehittämistä koko kaupungin palveluverkon osalta, digitalisuuden kehittämistä sekä viestintää. Näitä koskevien toimenpiteiden suunnittelu ja toimeenpano jatkuu edelleen.

Investointien 2021 toteuma

Nettoinvestointien 7 969 770 euron määrärahasta on käytetty 5 372 304 euroa. Investointimäärärahaa on jäänyt käyttämättä 2 597 466 euroa. Käyttöomaisuuden myynnistä on saatu tuloja 154 736 euroa.

Merkittävimmät investoinnit 2021 olivat:

- Sanssinkodin Katariinanpolun saunaosaston remontti valmistunut 18.5.2021
- Sanssinkoti / hammashoitolan uudisrakennuksen suunnittelutyöt valmistuneet.
- Kantasanssin purkutyöt valmistuivat 2022 tammikuussa
- Koulukeskuksen M-siiven kattorakenteen uusiminen valmistunut 5.11.2021
- kadunrakennuksen peruseräparannuskohde Rekitie-Korpisentie
- Muurimestarintien peruseräparannushanke
- hulevesiviemäröinnin hankkeet Filppula Kytölenkin alue, Panulan teollisuusalue ja Sanssinkodin alue
- Jokirantapuiston Bertan silta valmistunut
- Männikön kuntopolku rakennettu
- Ely:n hanke Maantie 672 parantaminen välillä Kantatie 67 - Vennanmäentie.

Tarkastuslautakunnan arvio

Teknisen lautakunnan osalta tarkastuslautakunta toteaa, että toiminnalliset tavoitteet ovat toteutuneet suunnitelmien mukaisesti vuonna 2021 muutoin paitsi investointien osalta. Taloudelliset tavoitteet eivät toteutuneet. Sitova toimintakate ylittyy 664 811 euroa. Ylitys on muodostunut pääasiassa palvelujen, aineiden ja tarvikkeiden odottamattomista hinnannousuista.

6.6 Rakennuslautakunta

Rakennuslautakunnan perustehtävä on huolehtia toimialaansa kuuluvan lupamenettelyn sekä valvonta- ja neuvontatoimen asianmukaisesta järjestämisestä Kauhajoen kaupungissa. Rakennusvalvonta palvelee kaupunkilaisia ja huolehtii yleisen edun huomioon ottamisesta sekä käsittelee rakentamiseen tarvittavat luvat, suorittaa lupiin liittyvät tarkastukset ja antaa ohjeita rakentajille, seuraa rakentamisen yleistä kehitystä kaupungissa sekä vaikuttaa valmisteluun, joka liittyy rakentamiseen, maisema- ja kaupunkikuvaan sekä maankäytön suunnitteluun.

Rakennuslautakunnan painopistealueet:

- toimiva palvelurakenne
- kuntayhteistyö
- rakentamisen ohjauksen ja sääntelyn tavoitteena on varmistaa laadukas, turvallinen ja terveellinen rakentaminen
- maankäytön ja rakentamisen suunnittelulla luodaan edellytykset laadukkaalle ja elinvoimaiselle rakennetulle ympäristölle
- rekisteritietojen laatu ja ajantasaisuus.

Tilinpäätös 2021

Rakennuslautakunnan talouden toteuma:

	TP 2020 €	TA + muutos 2021 €	TP 2021 €	Muutos % TP 2020-2021	Poikkeama € TA muutos / TP 2021 €
Toimintakate	-203 236	-161 947	-159 098	-21,7 %	-2 849

Katselmukset lajeittain 01.01.2021-31.12.2021

Katselmus	Lkm
Rakennustöiden aloitus	9
Aloituseroitus	6
Aloituskokous	15
Rakennuksen sijoitus	7
Sijaintikatselmus	1
Pohjakatselmus	1
Rakennekatselmus	30
Käyttöönottokatselmus	52
Käyttöönottokatselmus ennen sisäänmuuttoa	14
Loppukatselmus	400
Yhteensä	535

Toimiva palvelurakenne

Sähköinen asiointi ja luvanhakupalvelu Lupapiste.fi on lähtenyt odotettua paremmin käyntiin ja luvanhaku on siirtynyt pääsääntöisesti sähköiseksi. Varsinaiseen päätöksentekoon ja lupakäsittelyyn tämä palvelu ei ole tuonut oleellisia muutoksia.

Rakentamisen ohjaus

Neuvonta on lisääntynyt johtuen valtion myöntämien energia-avustuksien kasvaneesta suosiosta.

Rakennustarvikkeiden hinnankorotukset ja tarvikkeiden toimitusaikojen vaikutus on näkynyt loppuvuonna lupamäärissä ja rakennushankkeiden aloituksissa. Rakennushankkeiden aikataulumuutoksia ja siirtymisiä on tapahtunut vuoden aikana.

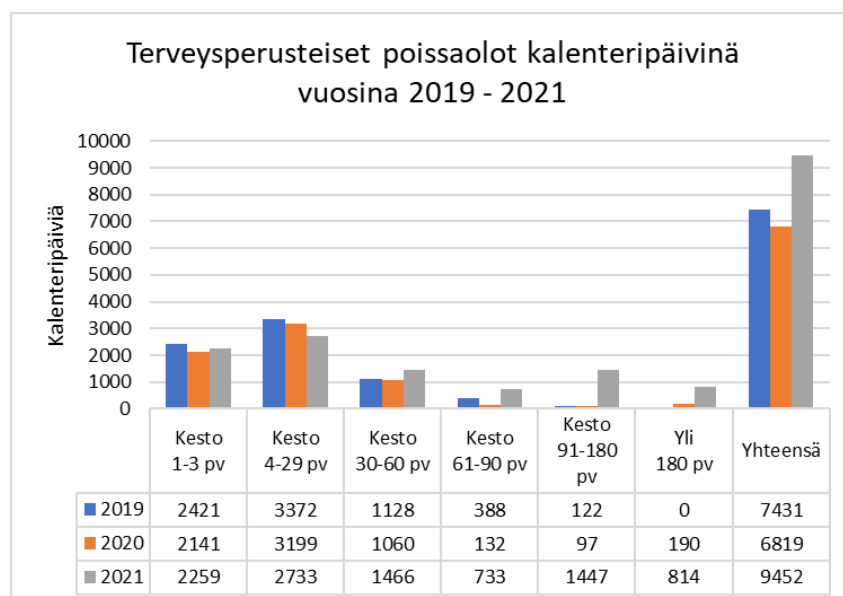
Tarkastuslautakunnan arvio

Rakennuslautakunta on saavuttanut sille asetetut taloudelliset ja toiminnalliset tavoitteet hyvin.

6.8 Henkilöstö

Kauhajoen kaupungin kokonaishenkilöstön määrä vuoden 2021 lopussa oli 656, joista vakinaisia työntekijöitä oli 464, mikä oli edellisvuoteen verrattuna 3 henkilöä enemmän. Määräaikaista oli 192 henkilöä, mikä on 4 enemmän kuin vuonna 2020. Henkilöstön palkkakulut olivat 28,2 milj. euroa, joka on noin 3,8 milj. euroa edellisvuotta enemmän.

Vuonna 2021 terveysperusteisia poissaolopäiviä oli yhteensä 9 452 kalenteripäivää. Poissaolojen määrä on yli 2 600 kalenteripäivää edellisvuotta enemmän. Poissaolojen määrään on vaikuttanut korona-pandemian jatkuminen ja muutamat yksittäiset pitkät sairauspoissaolot. Terveysperusteisten poissaolojen palkkakustannukset ilman sosiaalilujia olivat 705 585 euroa (471 625 € / 2020).



Eläkkeelle siirtyi 16 henkilöä, mikä oli 7 vähemmän kuin edellisvuonna. Vanhuuseläkkeelle siirtyi 10 ja työkyvyttömyyseläkkeelle 6 työntekijää, sisältäen myös osatyökyvyttömyyseläkkeet ja kuntoutustukipäätökset. Vanhuuseläkkeelle voi jäädä joustavasti 63–68-vuotiaana. Eläkeuudistuksen tavoitteena on lykkäyskorotuksella (4,8 %/vuosi) kannustaa työntekijöitä jatkamaan työssä vanhuuseläkeiän alarajan täyttämisen jälkeen.

Toimialoitain on toteutettu henkilöstön koulutussuunnitelmaa osaamistarpeet, lainsäädännön vaatimukset ja henkilöstön koulutustoiveet huomioon ottaen. Koulutuspäiviä oli 791, mikä on 482 päivää enemmän kuin edellisenä vuonna. Suuri muutos johtunee korona-pandemiasta, etätyöstä, henkilöstön lomautuksista ja yhteiskunnan sulkeutumisesta vuonna 2020.

Työterveyshuolto ja työsuojeluorganisaatio ovat yhteistyökumppaneita ja asiantuntijoita työhyvinvoinnin ja työkyvyn tukemisessa. Vuoden 2004 aikana aloitettua Paree-työhyvinvointitoimintamallia on jatkettu edelleen normaalina toimintana. Työhyvinvointia tuettiin myös vuosittaisella liikunta- ja kulttuuriseteleillä (30 €/työntekijä). Lisäksi vuonna 2021 myönnettiin ammattiyhdistysten aloitteesta ylimääräinen 30 €/työntekijä kiitoksena korona-ajan joustoista.

Tarkastuslautakunnan arvio:

Tarkastuslautakunta pitää edelleen tärkeänä henkilöstön työhyvinvoinnin ja ammattitaidon ylläpitoa ja tiedon siirtämistä sekä uuden osaamisen hankkimista.

7. Muut havainnot vuodelta 2021

Tarkastuslautakunta korostaa asioiden huolellisen valmistelun tärkeyttä sekä lakien, säännösten ja ohjeiden noudattamista. Asioiden valmisteluun ja perehtymiseen tulee varata tarpeeksi aikaa. Esitysten tulee olla perusteltuja ja selkokielisiä siten, että päätöksenteko sujuu joustavasti.

Henkilöstön työhyvinvoinnin ja työtyytyväisyyden sekä työturvallisuuden parantamiseen tulee kiinnittää erityistä huomiota. Organisaatio-, henkilöstö- ja muut muutokset ovat vaatineet henkilöstöltä paljon. Tämä edellyttää kaikilta esimiehiltä hyvää muutosjohtamista. Erilaisten muutosten käytäntöön viemisessä parhaimpia asiantuntijoita ovat henkilöt, jotka ko. työtä tekevät ja heidät tulee ottaa mukaan valmistelutyöhön. Luottamushallinnon tulee tietää oma tehtävänsä päätöksentekijänä, eikä osallistua operatiiviseen toimintaan.

Tilinpäätöksen ylijäämäisyydestä huolimatta kokonaisvelkamäärä asukasta kohden kasvoi 153 euroa (3,0 %) ollen 5 187 €/asukas. Kaupungin konsernissa velkamäärä asukasta kohden kasvoi 26 euroa (0,3 %) ollen 8 565 €/asukas. Kaupungin konserni sisältää kaupungin, sen konserniyhtiöt ja osuudet kuntayhtymistä. Tarkastuslautakunta toteaa, että kaupunginhallituksen konserniohjaus on ollut pääosin toimivaa.

Kaupungin tilinpäätöksessä on edellisten tilikausien alijäämää 6,6 milj. euroa ja tilikauden ylijäämä 1,51 milj. euroa, joten kertynyt alijäämä on yhteensä 5,09 milj. euroa, joka on katettava vuoden 2022 loppuun mennessä. Tämä tarkoittaa tiukan taloudenpidon ja hyväksytyt tasapainotusohjelman noudattamista ja päivittämistä.

7.1 Konserniohjaus ja konserniyhteisöille asetetut toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet

Yhtiö ja tavoitteiden toteutuminen	Tavoite ja arvio
Kauhajoen Lämpöhuolto Oy	Kauhajoen kaupungin omistusosuus 100 %. Toiminta oli ylijäämäinen 3 779 €.
Kauhajoen Tennishalli Oy	Kauhajoen kaupungin omistusosuus 95 %. Toiminta oli alijäämäinen -2 643 €.
Kauhajoen Vesihuolto Oy	Kauhajoen kaupungin omistusosuus on 88,67 %. Toiminta oli ylijäämäinen 212 654 €.
Kiinteistö Oy Kauhajoen Liikenneterminaali	Kauhajoen kaupungin omistusosuus on 84 %. Toiminta oli alijäämäinen -7 828 €.
Kiinteistö Oy Kauhajoen Teknologiakeskus	Kauhajoen kaupungin omistusosuus on 68,06 %. Käyttöaste noin 86 %. Toiminta oli ylijäämäinen 21 147 €.
Kauhajoen Asunnot Oy	Kauhajoen kaupungin omistusosuus on 100 %. Käyttöaste 77,43 % Toiminta oli ylijäämäinen 14 €.
Suupohjan Seutupalvelukeskus Oy	Kauhajoen kaupungin omistusosuus on 51,15 %. Tilikauden tulos +/- 0 €.

7.2 Kuntayhtymät

Kauhajoen kaupunki on suurimpana jäsenenä ja maksajana seuraavissa kuntayhtymissä, mutta niiden hallituksissa / johtokunnassa vähemmistössä.

Suupohjan koulutuskuntayhtymä

Kaupungin osuus peruspääomasta oli 54,09 %. Perussopimuksen mukaan Kauhajoen kaupunki maksaa 5 % kauhajokisten työntekijöiden palkkasummasta koulutuskuntayhtymälle. Opetusministeriö maksaa oppilaista valtionosuuksia, joka on oppilaitoksen päätlähde.

Tällä hetkellä koulutuskuntayhtymä selvittää aktiivisesti vaihtoehtoja, joilla elinvoimaisuus jatkossakin voidaan turvata. Ammatillisen koulutuksen säilyminen alueella ja sen rooli elinkeinon osaajien tuottamisessa tulee jatkossakin varmistaa.

Suupohjan peruspalveluliikelaitoskuntayhtymä

Kaupungin osuus peruspääomasta oli 59 %. Kauhajoen kaupunki maksoi vuonna 2021 tuoteistuslaskelman mukaan 56,23 milj. euroa LLKY:lle. Kauhajoen kaupungin osalta erikoissairaanhoidon kustannukset 19,97 milj. euroa olivat pysyneet samalla tasolla verrattuna vuoden 2020 tilinpäätökseen.

8. Seuranta

Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä arviointikertomuksen jälkiseurantaa. Lautakunta esittää, että kaupunginvaltuusto velvoittaa hallintokunnat ja konserniyhtiöt käsittelemään arviointikertomuksen ja ryhtymään toimenpiteisiin omalta osaltaan esille nostettujen asioiden korjaamiseksi ja toiminnan kehittämiseksi. Tehdyistä toimenpiteistä pyydetään raportimaan tarkastuslautakunnalle lokakuun 2022 loppuun mennessä.

9. Tarkastuslautakunnan yhteenveto ja esitys valtuustolle

Kaupunginvaltuuston asettamat keskeiset toiminnalliset tavoitteet ovat toteutuneet kohtalaisesti ja kaupungin toiminta on järjestetty tarkoituksenmukaisella tavalla. Talousarvion valtuuston asettamat taloudelliset tavoitteet ovat toteutuneet kaupungin toiminnassa. Yhteistoimintalautakunnan ylitykset talousarvioon nähden asettavat merkittävät haasteet talouden tasapainottamiselle.

Kuntalain 110 §:n mukaan, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, on kunnan hallituksen velvollisuus esittää selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi.

Tasapainottamistyön onnistumiseen ja taloudelliseen tilanteeseen sekä sen arvioituun kehitykseen aiheuttaa epävarmuutta vallitseva maailman tilanne. Siitä huolimatta talouskasvun jatkumisen ja työllisyyskehityksen tulee olla suotuista, jotta tasapainottaminen onnistuu.

Kaupunginhallituksen tehtävänä on taseessa olevan alijäämän tasapainottaminen vuoden 2022 loppuun mennessä.

10. Allekirjoitukset

Kauhajoen kaupungin tarkastuslautakunta:

Taija Hakola
puheenjohtaja

Mika Muurimäki
varapuheenjohtaja

Antti Ala-Kokko
jäsen

Eija Ala-Pantti
jäsen

Timo Laitila
jäsen

Arviointikertomus on allekirjoitettu sähköisesti.

SIGNATURES

ALLEKIRJOITUKSET

UNDERSKRIFTER

SIGNATURER

UNDERSKRIFTER

This documents contains 32 pages before this page
Dokumentet inneholder 32 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 32 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 32 sider før denne side

Detta dokument innehåller 32 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