

KÄRKULLAN KUNTAYHTYMÄ

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2022

1. Tarkastuslautakunta 2021-2024

Kuntayhtymän valtuuston toimintakaudelle 2021-2024 valitseman tarkastuslautakunnan kokoonpano on ollut seuraava:

Varsinaiset jäsenet		Läsnäolo /kokouksia	Henkilökohtaiset varajäsenet	
Bo Grönholm	Puheenjohtaja	4/4	Emilia Becker	
Bengt Kronqvist	Varapuheenjohtaja	4/4	Ann-Charlotte Portman	
Panda Eriksson	Jäsen	0/4	Erika Halonen	
Riitta Tamminen-Tallgren	Jäsen	2/4	Christian Järnefelt	
Tuula Weckman	Jäsen	3/4	Thomas Sundström	

Kuntalain 121 §:ssä säädetään tarkastuslautakunnan tehtävistä seuraavaa:

”Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat, arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla, arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos taseessa on kattamatonta alijäämää, valvoa säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuksien noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi sekä valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi”.

Tehtävän suorittamiseksi tarkastuslautakunta on tutustunut vuoden 2022 hallintoelimien pöytäkirjoihin, talousarvioon ja taloussuunnitelmaan, vuoden 2022 tilinpäätökseen sekä tilintarkastajien raportteihin. Tarkastuslautakunta on pitänyt 4 kokousta toimintavuoden 2022 aikana, kuullut vastuullisia viranhaltijoita ja tutustunut erilaisiin vastuualueisiin erillisen, vahvistetun työohjelman mukaan.

BDO Audiator Oy on hoitanut lakisääteisen tilintarkastuksen JHT, KHT Andreas Holmgårdin johdolla. Ammattitilintarkastajat ovat säännöllisesti osallistuneet tarkastuslautakunnan kokouksiin ja vastuullinen tilintarkastaja on toiminut niiden sihteerinä.

2. Yleistä tavoitteista ja niiden havainnollistamisesta

2.1. Tavoitteet

Valtuusto on vuoden 2022 talousarviossa vahvistanut sitovat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toimielimille. Tavoitteiden toteutumisesta on annettu selvitys vuoden 2022 tilinpäätöksessä.

3. Taloudellisten ja toiminnallisten kokonaistavoitteiden saavuttaminen

3.1. Yleistä

Tuloslaskelma osoittaa nollatulosta, mikä johtuu siitä, että omistajakunnilta on laskutettu 442 840,55 € kuntayhtymän alijäämän kattamiseksi. Alun perin oli budjetoitu ylijäämää 475 888,11 €.

Valtuuston asettamalla tasolla on ylityksiä seuraavassa kohdassa toimintakatteeseen nähden, kun huomioidaan myönnetty lisämääräraha ja ylitysoikeus.

Toiminta	Toteutuma	Talousarvio
Asumis- ja päivätoiminta	12 877 875	13 100 789

Investoinnit oli budjetoitu 2,075 miljoonaan €:oon brutto ja ne toteutuivat noin 0,7 milj. €:oon brutto. Suuren poikkeaman selittää se, että projektia ei käynnistetty kuten oli suunniteltu.

3.2. Taloudelliset tavoitteet

Tarkastuslautakunta toteaa, että taloudellinen tulos ei toteutunut valtuuston vahvistamissa rajoissa.

Tilinpäätöksen tulos on noin 0,9 miljoonaa € budjetoitua huonompi, mikä johtuu siitä, että tuotot eivät toteutuneet budjetoidun mukaisina. Kulut nousivat kuitenkin noin 3,6 miljoonaa € verrattuna vuoteen 2021, mikä on noin 5,8 %.

Omistajakunnat ovat kattaneet kuntayhtymän alijäämää 31.12.2022. Kokonaisalijäämä sisältäen tämän vuoden alijäämän oli 1 709 086,43 €.

3.3. Talousarvion toteutuminen

Tuloslaskelman toteutuminen ulkoiset erät

(1 000 euroa)	TP 2022	TAL.ARVIO 2021	TP 2021
Toimintatuotot	66 044	66 044	60 301
Toimintakulut	58 804	63 518	58 804
Toimintakate	1 971	2 526	1 497
VUOSIKATE	1 781	2 311	1 355
Poistot	1 781	1 835	1 936
Ylijäämä/alijäämä	0	467	- 580

Käyttötalouden toteutuminen

Toimintakulutasolla oli ylityksiä alla olevassa:

Toiminta	Toteutuma	Talousarvio
Asumis- ja päivätoiminta	12 877 875	13 100 789

Investointien toteutuminen

Investointien toteutuma alitti talousarvion noin 1,3 miljoonalla €:lla. Alitus johtuu siitä, että suunnitellut investoinnit eivät toteutuneet.

4. Toimintamuodon tavoitteiden toteutuminen

4.1. Hallinto

Tarkastuslautakunta voi todeta, että toiminnan taloudelliset tavoitteet on saavutettu. Toiminnalliset tavoitteet ovat tarkastuslautakunnan mukaan pääsääntöisesti toteutuneet.

4.2. Asiantuntija- ja kehittämiskeskus

Asiantuntija- ja kehittämiskeskuksen alaisen toiminnan taloudelliset tavoitteet saavutettiin, mikä johtui kustannusten toteutumisesta paljon budjetoitua matalampina. Myös tuotot olivat budjetoituja pienemmät, mikä johtui budjetoitua vähäisemmistä suoritteista.

Kärkullan hajautuminen on tarkastuslautakunnan mielestä vaikuttanut eniten Tutkimus- ja kehittämiskeskuksen henkilökuntaan, koska aiemmin työskenneltiin yli aluerajojen ja suhteellisen pienissä ryhmissä. Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että tuleva hyvinvointialue Varha vaalii sitä, että Kärkullan 50-vuotisen toiminnan aikana rakennettujen verkostojen kehittämistä voidaan jatkaa sen varmistamiseksi, että jatkossa voidaan antaa hyvää palvelua ruotsin kielellä ruotsinkielisille kehitysvammaisille.

4.3 Asumistoiminta, osallisuutta ja työllistymistä edistävä toiminta

Toiminnan taloudellisia tavoitteita ei ole saavutettu. Yksikön toteutuma on noin 220 000 € huonompi kuin valtuuston vahvistama hyväksytty ylitys.

Ylityksen suurin syy on se, että tuotot ovat olleet huomattavasti budjetoituja pienemmät ja vastaavia säästöjä ei ole pystytty tekemään. Tarkastuslautakunta vaatii parempaa kustannusten valvontaa toiminnalle.

Toiminnalliset tavoitteet ovat pääasiallisesti toteutuneet. Pandemia ja sosiaali- ja terveydenhuollon uudistus ovat asettaneet suuria paineita henkilökunnalle, mutta tästä huolimatta varsinaista toimintaa on hoidettu erittäin hyvin.

4.4 Kiinteistöpalvelut

Kiinteistöpalveluiden taloudellinen tulos toteutui. Tarkastuslautakunta toteaa, että kiinteistöpalvelut ei saa olla toiminta josta säästetään siitä syystä, että muut toimialat ovat ylittäneet talousarvionsa. Toiminnalliset tavoitteet ovat pääsääntöisesti täyttyneet.

5. Yhteenveto

Vuoden 2022 arvioinnin yhteenvetona tarkastuslautakunta esittää seuraavaa:

Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että tuleva hyvinvointialue Varha vaalii sitä, että Kårkullan 62-vuotisen toiminnan aikana rakennettujen verkostojen kehittämistä voidaan jatkaa sen varmistamiseksi, että jatkossa voidaan antaa hyvää palvelua ruotsin kielellä ruotsinkielisille kehitysvammaisille. Varhalla on suuri vastuu Kårkullan perinnön hoitamisessa.

Omistajakunnat ovat kattaneet kuntayhtymän alijäämään 31.12.2022 ja toiminta on siirretty uudelle ylläpitäjälle.

Tarkastuslautakunta katsoo, että kuntayhtymässä on vuoden aikana tehty kovasti töitä, jotta on voitu suoriutua parhaiten vaikeassa tilanteessa ja haluaa esittää kiitokset henkilökunnalle ja luottamushenkilöille erinomaisesta työstä rankkana aikana.

Paraisilla 11. toukokuuta 2023

Bo Grönholm
Puheenjohtaja

Bengt Kronqvist
Varapuheenjohtaja

Panda Eriksson
Jäsen

Riitta Tamminen-Tallgren
Jäsen