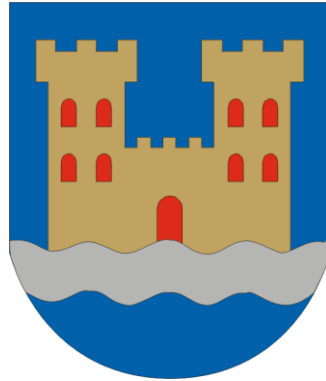




KAJAANIN KAUPUNKI

**ARVIOINTIKERTOMUS
2016**

Tarkastuslautakunta 29.5.2017

Sisältö

1 Tarkastuslautakunta	3
1.1 Tarkastuslautakunnan kokoonpano.....	3
1.2 Tarkastuslautakunnan toiminta	3
1.3 Tilintarkastus.....	4
2 Aikaisempien vuosien suositusten seuranta	4
3 Arvio asetettujen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden saavuttamisesta vuonna 2016	6
3.1 Strategian toimeenpano ja toteuttaminen.....	6
3.2 Toimintakertomuksessa raportoitujen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumi- nen.	7
3.2.1 Kaupunginhallitus-toimiala.....	7
3.2.2 Sivistystoimiala	7
3.2.3 Ympäristötekkninen toimiala	8
3.2.4 Pelastuslaitos-toimiala	9
3.2.5 Vuolijoen aluelautakunta	9
3.2.6 Riskien ja epävarmuustekijöiden arviointi	9
3.3 Investoinnit	9
3.4 Konsernille asetettujen tavoitteiden toteutuminen	10
3.4.1 Liikelaitokset	11
3.4.2 Tytäryhtiöt	12
4 Muut toiminnan ja talouden arvioinnit	13
4.1 Talous	13
4.2 Henkilöstö	15
4.3 Tarkastuslautakunnan valitsemien painopistealueiden arviointi	15
5 Muut havainnot	17
Työllisyydenhoito.....	17
Atk-investoinnit	18
Toimitilojen sisäilmaselvitys	19
Sisäiset yhdystilit	19
Tiivistelmä päätelmistä ja suosituksista	20
Kiitokset	21
Allekirjoitukset.....	21
Liite/investoinnit hankeryhmittäin 2016	

1 TARKASTUSLAUTAKUNTA

1.1 Tarkastuslautakunnan kokoonpano

Tarkastuslautakuntaan on valittu vuosiksi 2013–2016:

varsinaiset jäsenet:

Tolonen Markku, pj.
Hynynen Evelyn, varapj.
Ahlqvist Pertti
Mikkonen Ritva
Sistonen Toivo

henkilökohtaiset varajäsenet:

Kerkelä Tommi
Karvinen Marita
Niva Teemu
Immonen Tyyne
Haverinen Risto

Lautakunnan sihteerinä on toiminut hallintosuunnittelija Taina Juntunen.

1.2 Tarkastuslautakunnan toiminta

Tarkastuslautakunta on pitänyt kertomusvuonna 2016 kymmenen kokousta ja käsitellyt 70 asiaa. Kokouksissa on tavattu toimialojen johtavia viranhaltijoita sekä käsitelty tilintarkastajan raportointia ja arviointikohteita. Lisäksi lautakunta on kokoontunut viisi kertaa vuonna 2017 arviointikertomuksen laadintaa varten. Lautakunnan jäsenet ovat osallistuneet kahteen tarkastuslautakunnille tarkoitettuun ulkopuoliseen koulutukseen, ja tutustui lokakuussa 2016 Seminaarin päiväkodin toimintaan työsuunnitelmansa mukaisesti.

Kajaanin kaupungin ja sen tytäryhtiöiden talouden ja hallinnon tarkastuspalveluita koskeva kilpailutus vuosille 2017–2020 aloitettiin loppuvuodesta 2016. Lisäksi lautakunta valmisteli tarkastuslautakuntaa ja ulkoista tarkastusta koskevat hallintosäännön määräykset sekä aloitti sidonnaisuusrekisterin pitämistä koskevan asian valmistelun. Sidonnaisuusrekisteri otetaan käyttöön 1.6.2017 alkavan valtuustokauden alussa.

Arvioinnin painopistealueiksi on tarkastuslautakunnan hyväksymän työsuunnitelman mukaisesti valittu varhaiskasvatus –tulosalue, liikunta- ja kulttuuriasioiden neuvosto, maankäyttö-, suunnittelu- ja viranomaistoiminnot –tulosalue, sisäilmatyöryhmä, Kajaaste-hanke (palkanlaskenta- ja taloushallinnon palvelut), Tiera Tiedonhallinta –hanke (asianhallintajärjestelmä) sekä tytäryhtiöistä Kajaanin Elokuva- ja KOY Lohtajan Palvelukeskus.

Arviointikertomuksessa vältetään toimintakertomuksessa esitettyjen asioiden tarpeellisuutta toistamista ja keskitytään merkittävimpien poikkeamien arviointiin.

Tarkastuslautakunnan jäsen Toivo Sistonen ei ole osallistunut Kajaanin kaupungin koulutusliikelaitosta ja Edukai Oy:tä koskevien asioiden arviointiin, koska hän koulutusliikelaitoksen johtokunnan puheenjohtaja ja Edukai Oy:n hallituksen jäsen.

1.3 Tilintarkastus

Kaupunginvaltuusto on 25.2.2013, § 26, valinnut Kajaanin kaupungin vuosien 2013–2016 hallinnon ja talouden sekä kaupungin tytäryhtiöiden tilintarkastuksen suorittajaksi JHTT-yhteisö KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n. Vastuullisena tilintarkastajana on toiminut JHT, KHT Antti Kääriäinen sekä hänen varahenkilönään JHT, KHT Katri Hokkanen. Tilintarkastuksen laajuus on sopimuksen mukaisesti 82 tarkastuspäivää vuodessa sisältäen kunnan (65 pv), EU-hankkeiden (5 pv) ja tytäryhtiöiden (12 pv) tarkastuksen. Tilintarkastajat ovat raportoineet havainnoistaan tarkastuslautakunnalle tarkastusvuoden aikana kolme kertaa. Kajaanin kaupungin ja Sotkamon kunnan yhteisesti omistaman Loiste Oy:n tilintarkastuksen on hoitanut edellä mainittu yhtiö erillisen sopimuksen perusteella.

2 AIKAISEMPIEN VUOSIEN SUOSITUSTEN SEURANTA

Vuoden 2015 arviointikertomuksessa esitetyistä havainnoista on kaupunginhallitus antanut selvityksen kaupunginvaltuustolle 26.9.2016.

1. Miten koulujen lakkauttamiset ovat vaikuttaneet koulukuljetuskustannusten kasvuun.

Vastaus: Koulujen lakkautuksista saavutettu nettosäästö on ollut kuljetuskustannukset huomioiden sopeuttamisohjelman tavoitteiden mukainen.

2. Katujen kunnossapito ja Raatiparkki-hanke

Vastaus: Ympäristötekniikan toimialan talousarvion v. 2015 toimintakatteeksi esitettiin – 120 000 euroa. Toimialan ”kirittäväksi” jäi vuoden 2014 tilinpäätökseen verrattuna 1,558 milj. euroa. Koska toimintatuottoja ei pystytty lisäämään, joutui toimiala luopumaan monista eläköisäpalveluista ja tinkimään myös eläköisäpalveluiden, kuten katujen kunnossapito, tuottamisesta.

Teknisiä palveluita koskevan asiakas- ja asukaskyselyn mukaan katujen kunto Kajaanissa oli vuosina 2008–2014 hieman paremmalla tasolla kuin muissa kyselyyn osallistuvissa kaupungeissa. Seurantajakson aikana katujen kunto on tutkimuksen mukaan hieman parantunut, vaikkakin keskustaan johtavien pääkatujen kunto on laskenut. Kunnossapitoasfaltointeja on jouduttu vähentämään aikaisempiin vuosiin verrattuna. Parannusta kunnossapitoon on luvassa.

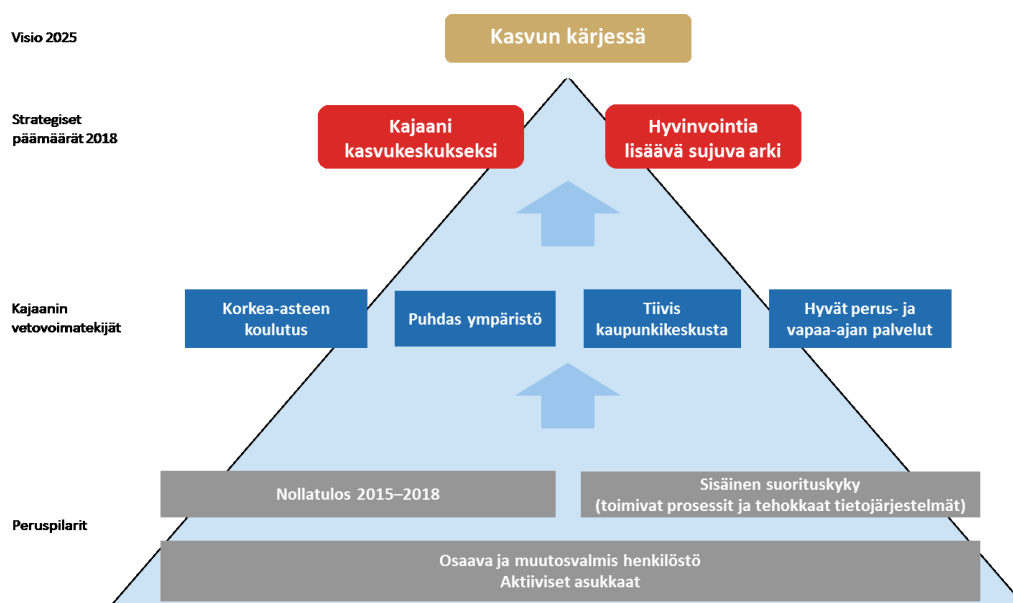
Raatiparkki-hanketta ei ole käsitelty v. 2015 kaupunginvaltuustossa.

3. Riskienhallinnan ohjeen antaminen toimielimille, liikelaitoksille ja kaupungin tytäryhteisöille Vastaus: Vuonna 2013 hyväksyttyyn hallintosääntöön on lisätty riskienhallintaa koskevat säännökset. Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt helmikuussa 2014 sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet, ja kaupunginhallitus on asettanut kesäkuussa 2014 riskienhallinnan johtoryhmän, jonka tehtävänä on kaupungin yleinen riskienhallinta ja siihen liittyvien toimintojen ja ohjeistuksen valmistelu sekä toteutuneiden riskien arviointi. Toimielinten ja johtavien viranhaltijoiden tehtävänä on raportoida vastuualueensa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteutumisesta sekä keskeisistä riskeistä ja niiden hallinnasta ja toteutumisesta. Kaupunginhallitus antaa ohjeet raportoinnin sisällöstä, muodosta ja ajankohdasta. Sisäisen valvonnan ohje, siihen sisältyvä riskienhallinnan raportoinnin ohjeistus ja konserniohje, jolla ohjataan konserniyhtiöiden raportointia, uudistetaan keväällä 2017. Tavoitteena on yhdistää riskienhallinta ja siitä raportointi luontevaksi osaksi toiminnan ja talouden vuosiraportointia. Kaupungin riskienhallintatyökalu on käytössä jo osassa organisaatiota, mutta kokonaiskäyttöön-otto ei ole vielä valmis. Tulossa olevat tietojärjestelmä- ja toimintatapamuutokset Kajaste-hankkeessa ja uuden asianhallintajärjestelmän (CaseM) käyttöönotto edesauttavat sisäistä valvontaa ja muun muassa sopimushallintaa.	
4. Kainuun sosiaali- ja terveydenhuollon kuntayhtymän talousarvio; Kainuun kuntajohtajien, Sotevaltuuston ja – hallituksen sekä kuntien luottamushenkilöiden yhteistyö Vastaus: Perussopimuksen mukaisesti kunnat käyvät vuosittain kuntakohtaiset neuvottelut Sote:n toiminnasta ja palvelutuotannosta. Lisäksi käydään yhteinen rahoitusneuvottelu, jossa tavoitteena on päästä yhteiseen näkemykseen siitä, mikä on kuntien taloudellisen kantokyvyn mahdollistama seuraavan vuoden maksuosuus Sote:lle sekä millaista kustannuskehitystä on odotettavissa. Yhteisesti hyväksytty rahoitusosuus otetaan kaupungin talousarvion valmistelun pohjaksi. Kaupungin päättäjät sitoutuvat talousarvion hyväksymisellä rahoitusosuuteen. Kainuun Sote:n ylimpien viranhaltijoiden tehtävänä on välittää rahoitusneuvottelujen tulos Sote:n päättäjille ja sitouttaa nämä päätöksenteossa noudattamaan neuvottelujen tulosta. Sote:n ylin johto sekä talousjohto osallistuvat säännöllisesti pidettäviin Kainuun kuntajohtajien kokouksiin, joissa Sote:n toiminnan ja talouden kehittymisestä välittyy tieto kuntiin.	
5. KOY Lohtajan Palvelukeskuksen vuokrausasteen nostaminen tai vaihtoehtoisesti tiloista luopuminen Vastaus: Yhtiöjärjestyksen muutoksen jälkeen KOY Lohtajan Palvelukeskus on ottanut haltuun Elintarvike ja Videovuokraus Kipsan tilan ja Maija Karjalaisen kuolinpesän omistaman ravintolatilaa. Tiloihin ei ole saatu vuokralaisia eikä niitä ole omistajat myyneet. Kipsan tiloista on käyty neuvotteluja Huuhkajanvaaran asukasyhdistyksen kanssa, mutta neuvottelut eivät ole johtaneet vuokrasopimuksen solmintaan. Ravintolatilojen vuokraaminen on hankalaa, ja tiloista ei saada vastiketta. Kipsan tiloista on saatu ulosoton kautta suorituksia aikaisempien vuosien saataviin.	
6. Konsernitilien ja yhdistilien yhdistäminen sekä konserniohjeen päivittäminen Vastaus: Kajaanin kaupungin ja Sote:n välillä käydyissä neuvotteluissa on keskusteltu liikelaitosten yksittäisten pankkitilien lopettamisesta ja että kaikki rahaliikenne tapahtuisi peruskaupungin kautta. Basware-järjestelmä ei ole mahdollistanut tätä, vaan kaikkien yritysten ostolaskut on maksettu yhdeltä pankkitililtä ja syntyneitä velka- ja saatavasuhhteita on seurattu yhdistilien kautta. Järjestelmäntoimittajan vaihduttua 1.1.2017 on sovittu, että liikelaitosten yksittäisistä pankkitileistä luovutaan 2017 keväällä. Konserniohje päivitetään keväällä 2017	

3 ARVIO ASETETTUIJEN TOIMINNALLISTEN JA TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN SAAVUTTAMISESTA VUONNA 2016

3.1 Strategian toimeenpano ja toteuttaminen

Kaupunkistrategia on hyväksytty kaupunginvaltuustossa 9.6.2014 vuosille 2015–2018. Kaupunkistrategian tavoitteena on tehdä Kajaanista kasvukeskus vuoteen 2018 mennessä, ja vuoden 2025 visiona on, että Kajaani on kasvun kärjessä.



Kuntalain (410/2015) 37 §:n mukaan kunnassa on oltava kuntastrategia, jossa valtuusto päättää kunnan toiminnan ja talouden pitkän aikavälin tavoitteista. Kuntastrategian tulee perustua arvioon kunnan nykytilanteesta sekä tulevista toimintaympäristön muutoksista ja niiden vaikutuksista kunnan tehtävien toteuttamiseen. Kuntastrategiassa tulee määritellä myös sen toteutumisen arviointi ja seuranta.

Tilinpäätöksessä on sanottu, että strategian onnistumisessa on aktiivisten asukkaiden, osaavan ja muutosvalmiin henkilöstön, hyvän sisäisen suorituskyvyn eli toimivien prosessien ja tehokkaiden tietojärjestelmien olevan merkittävässä roolissa. Tilikausien 2015–2018 tavoitteena on nollatulosta. Kaupunkistrategian arviointiseminaari on pidetty 19.1.2017, mutta strategian arvioinnin väliraportti ei ole valmistunut suunnitellusti kevään 2017 aikana. Kaupunkistrategian päivittäminen siirtyy vuodelle 2018.

Tarkastuslautakunta toteaa, että strategisista tavoitteista ovat vain harvat toteutuneet. Tavoiteltua nollatulosta ei ole saavutettu peruskaupungin osalta, mutta kaupungin ja liikelaitosten tulos yhteensä oli 2,1 miljoonaa euroa.

3.2 Toimintakertomuksessa raportoitujen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Seuraavassa keskitytään merkittävimpien poikkeamien arviointiin toimialoittain.

3.2.1 Kaupunginhallitus-toimiala

Tilinpäätöksessä ei ole esitetty selvitystä olennaisista poikkeamista kaupunginhallitus – toimialan tavoitteiden toteutumisessa.

Konserniohje on käsitelty kaupunginvaltuustossa vuonna 2008, ja konsernirakenteesta puuttuu muun muassa Loiste-konserni. Konserniohjeen valmistelu on aloitettu keväällä 2017. Omistajapoliittiset linjaukset ovat vuodelta 2007. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje on vuodelta 2009. Ohje olisi tullut käsitellä kaupunginhallituksessa viimeistään vuonna 2012.

Tarkastuslautakunta on huolissaan keskushallinnon toistuvista valmistelun puutteista ja toistuvista ohjeistuksen laiminlyönneistä määrärahojen ylittyessä ja ylitysten viemisessä kaupunginhallituksen ja kaupunginvaltuuston käsittelyyn. Tarkastuslautakunnan mielestä keskushallinnon tulee olla esimerkkinä toteuttamalla hyvää hallintoa.

Tarkastuslautakunta haluaa vastauksen siihen, miten keskushallinto ja korkein viranhaltijajohto aikovat korjata virheelliset toimintatavat ja palauttaa tarvittavan huolellisuuden valmisteluun.

Kaupunginhallituksen tulosalueen toimintakate on ylittynyt 142 000 eurolla.

3.2.2 Sivistystoimiala

Sähköisen asioinnin kehittäminen on edennyt parhaiten varhaiskasvatuksessa (varhaiskasvatuksesta tarkemmin kohdassa 4.3 /tarkastuslautakunnan painopistealueiden arviointi). Pe-

rusopetuksessa on käytössä sähköinen perusopetukseen ilmoittautuminen. Sähköisen asioinnin uudet ratkaisut kytkeytyvät läheisesti kaupungin yleiseen tietohallinnon kehittämiseen. Sivistystoimen kehittämiskohteina on mainittu mm. verkkokauppa-toiminta ja kurssien ostaminen verkosta.

Tarkastuslautakunta toteaa, että sivistystoimen toimintakate on ylittynyt 560 000 eurolla;

ja että tietohallintopäällikön ja muiden keskeisten viranhaltijoiden vaihtuminen/tilapäisratkaisut vaikuttavat kehittämistyöhön. Muun muassa tiedolla johtamisen apuvälineet (keskeinen taloutta ja toimintaa kuvaava tieto hallinnon strategisen suunnittelutyön käytössä) eivät ole toteutunut (TP 2016, s. 97)

3.2.3 Ympäristötekkinen toimiala

Työllistämiskokeiluhanke, jossa pitkäaikaistyöttömiä työllistettiin maisemanhoitotöissä, onnistui hyvin, ja hankkeen avulla parannettiin kuntalaisten asumisviihtyvyyttä.

Keskustaajaman yleiskaava on luonnosvaiheessa. Viivästymisen syyksi on ilmoitettu suunniteltua laajempi siltavaihtoehtojen tarkastelu. Raatiparkkihanke ei ole edennyt hankkeen haltijasta riippuvista syistä. Myöskään Keskustaajaman kehittämishanke ei ole edennyt suunnitellusti, sillä rakentamishanke Raatihuoneentorin viereen ei ole toteutunut.

Matkakeskushanke ei ole edennyt valtuustokäsittelyyn saakka kaupungista riippumattomista syistä.

Yhdyskuntatekniset palvelut 2016 – kysely on toteutettu, ja palvelutyytyväisyys on laskenut kahden vuoden takaiseen kyselyyn nähden neljä (4) prosenttiyksikköä.

Loiste Sähköverkko Oy:n kanssa on edetty yhteistyösopimusvaiheeseen. Sotkamon kunnan kanssa asiat eivät ole edenneet.

Liikuntatoimen organisointi ns. yhden luukun periaatteella on käynnistynyt hyvin. Liikuntapalveluihin liittyvät toiminnot on saatu saman organisaation alle.

Tarkastuslautakunta toteaa, että ympäristötekkinen toimialan toimintakate on alittunut 543 000 eurolla. Toimiala on pitänyt talousarviokurinsa jo usean vuoden ajan.

3.2.4 Pelastuslaitos-toimiala

Asetetut tavoitteet ovat pääasiallisesti toteutuneet.

3.2.5 Vuolijoen aluelautakunta

Aluelautakunnalla on takanaan ensimmäinen toimintavuosi. Aluelautakunnan suurin hanke vuonna 2016 oli Önnkörin kanavan suunnittelun käynnistäminen.

3.2.6 Riskien ja epävarmuustekijöiden arviointi

Toimiala	Riskit, niihin varautuminen ja riskien toteutuminen
Kaupunginhallitus-toimiala	Tilinpäätöksen mukaan ennakoidut riskit eivät toteutuneet, mutta henkilöstön osaaminen sekä vuorovaikutus- ja työyhteisötaitojen kehittäminen vaativat jatkuvaa huomioimista. Useat henkilöt tekevät työtä, joka aikaisemmin kuului Kainuun Sote-kuntayhtymälle. Kajaste-hankkeen myötä nämä työt ovat siirtyneet kaupungille.
Sivistystoimiala	Perusopetuksen tuloihin liittyvä riski toteutui, sillä hankkeisiin arvioituja tuloja ei saatu lainkaan v. 2016. Talousarvioon oli varattu määräraha vuoden 2015 hankerahoituksen perusteella hieman suuremmaksi, mutta rahoitus jäi saamatta. Maahanmuuttajien valmistavaan opetukseen tarvittiin noin viisi henkilötyövuotta lisää opetuksen määrän lisääntymisen vuoksi.
Ympäristötekkinen toimiala	Ennakoidut riskit eivät toteutuneet. Hulevesivastuun nettomenot ilman poistoja olivat vuonna 2016 noin 150 000 €.
Pelastuslaitos	Pelastuslaitos varautuu siirtymiseen Kainuun maakuntahallintoon vuonna 2019.

3.3 Investoinnit

Peruskaupungin investointimenot 26,5 milj. euroa alittavat talousarvion 1,4 milj. eurolla. Investoinnit toteutuivat nettona 25 milj. euroa. Investointien sitovuustaso ovat nettomenot.

Liikelaitoksista Vimpelinlaakson kehittämisliikelaitoksen /Kainuun ammattiopiston Oppi 7-rakennuksen metallialan tiloihin investoitiin 3,9 milj. euroa, ja Kajaanin Vesi –liikelaitoksen saneerausinvestoinnit olivat 2,1 milj. euroa.

Peruskaupungin suurimmat investointikohteet vuonna 2016 olivat Lehtikankaan monitoimitalo, Nakertajan koulu ja Kajaste-hanke. Taulukosta käyvät ilmi kustannukset 2014-2017:

	TP 2014	TP 2015	TP 2016	TA 2017
Lehtikankaan monitoimitalo	- 546 985	- 6 982 622	- 13 115 949	- 3 300 000
Tulot		637 000	1 187 000	
Netto		- 6 345 622	- 11 928 949	
Kajaste-hanke	-	-	- 2 644 129	-
Nakertajan koulu	- 43 599	- 226 221	- 1 084 071	- 1 300 000

Kaupungin ja liikelaitosten vuosikate ylittää poistot vuonna 2016, mutta vuonna 2017 tilanne muuttuu; talousarvion 2017 mukaan vuosikate on 9 626 € ja poistot 14 132 (1000 €). Tulevat investoinnit, mm. Lyseon peruskorjaus ja uudisrakentaminen, kasvattavat lainamäärää. Velkaantumisaste ja mahdolliset muutokset korkotasossa muodostavat merkittävän riskin.

Talousarvion investointiosan mukaisesti sitovuustaso on toimielintaso. Talonrakennuksen, peruskorjausten ja uudisrakentamisen sitovuustaso on hankekohtainen yli 1.000.000,00 euron hankkeissa. Lehtikankaan monitoimitalon budjetti ylittyi noin 215 949,76 eurolla ja avustuksia saatiin 13 000 euroa vähemmän.

Investointien toteutuminen talousarvioon 2016 nähden, liite 1.

Niin Lehtikankaan monitoimitalon kuin myös Kajaste-hankkeen määrärahan ylitykset tuotiin kaupunginvaltuuston käsittelyyn vasta 27.3.2017, vaikka voimassa olevan hallintosäännön 21 §:n mukaan: ”talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle talousarviovuoden aikana. Talousarviovuoden jälkeen talousarvion muutoksia voidaan käsitellä vain poikkeustapauksissa. Tilinpäätöksen allekirjoittamisen jälkeen talousarvion muutosehdotusta ei voida valtuustolle tehdä”. (Kajaste-hankkeesta myöhemmin kohdassa 4.3/arvioinnin painopistealueet.)

Tarkastuslautakunta toteaa, että investointimenot alittuivat 1,4 milj. eurolla. Alkuperäisistä investoinneista osa on jäänyt toteutumatta ja joidenkin hankkeiden määrärahat ovat ylittyneet (liite 1).

3.4 Konsernille asetettujen tavoitteiden toteutuminen

Kaupungin konsernirakenne muuttui vuoden 2016 aikana siten, että Measurepolis Development Oy sulautettiin Kajaanin Ammattikorkeakoulu Oy:öön.

Tytäryhtiöistä voittoa tuottivat Kajaanin Teknologiakeskus Oy (364 000 €) ja 21.4.2016 toimintansa aloittanut Edukai Oy (57 000 €). Tappiollisen tuloksen tekivät Kajaanin Elokuvakeskus Oy (-78 900 €), Loiste-konserni (-54 900 €) sekä Kajaanin

Ammattikorkeakoulu Oy (-89 800 €). KOY Kajaanin Pietarin tulos ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja oli 1,2 milj. euroa voitollinen, mutta tilikauden tappio oli -236 000.

Kajaanin kaupunkikonsernin tilivuoden 2016 tulos oli 4,9 milj. euroa ylijäämäinen (ylijäämä vuonna 2015 oli 5,4 milj. euroa).

3.4.1 Liikelaitokset

Kaupungin liikelaitoksille asetetut valtuustoon nähden sitovat tavoitteet toteutuivat seuraavasti:

Liikelaitos	Tavoitteiden toteutuminen	Riskit
Koulutusliikelaitos	Asetetut tavoitteet ovat toteutuneet; peruspääoman korko 2730 euroa ja liikelaitoksen positiivinen tulos 1 899 812 euroa.	Riskeihin on varauduttu etupainotteisesti. Talouden tasapainottaminen vaatii edelleen toimenpiteitä.
Kaupunginteatteri	Peruspääoman korkoon, toiminta-avustukseen sekä tilikauden ylijäämämiseen tulokseen perustuneet tavoitteet saavutettiin.	Riskit liittyvät henkilöstön riittävyyteen ja jaksamiseen sekä teatterin tilakysymykseen sekä rahoituksen riittävyyteen. Tilinpäätöksen mukaan riskit ovat hallinnassa.
Kajaanin Mamselli	Peruspääoman korkoon ja tilikauden ylijäämämiseen tulokseen perustuneet tavoitteet saavutettiin.	Toteutunut riski liittyi kahdelle erityisruokavalioasiakkaalle tarjottuun sopimattomaan ruokaan. Tämän johdosta ohjeistusta päivitettiin.
Kajaanin Vesi	Peruspääoman korkoon ja tuloutukseen (1,2 milj. €) sekä tilikauden ylijäämämiseen tulokseen (632 825 €) perustuneet tavoitteet saavutettiin.	Riskit hallinnassa. Sääilmiöihin liittyneitä palvelukatkoksia ei ollut merkittävästi. Lainsäädännön ja/tai lupaehtojen tiukentumiseen on pystytty vastaamaan. Korjausvelka ei ole kasvanut.
Vimpelinlaakson kehittämisliikelaitos	Peruspääoman korkoa on tulotettu kaupungille tavoitteen mukaisesti 16 415 €. Tilikauden tulostavoitetta ei ollut asetettu oppirakennusten purkukustannusten vuoksi. Alijäämää ei syntynyt.	Korjausvelkaan liittyvät riskit toistaiseksi hallinnassa. Lähivuosina tyhjenevät tilat tulevat aiheuttamaan taloudellista tappiota. Riskiin on varauduttu suunnitelmalla tilojen muuttamista uuteen käyttöön. Muut kiinteistöriskit eivät toteutuneet merkittävässä määrin.

3.4.2 Tytäryhtiöt

Tytäryhtiöille asetetut valtuustoon nähden sitovat tavoitteet toteutuivat seuraavasti:

Yhtiö	Tavoitteiden toteutuminen	Riskit
Kajaanin Elokvakeskus Oy	Ks. arvioinnin painopistealueet/kohta 4.3	
Kajaanin Teknologiakeskus Oy	Vuokrausasteelle (yli 93 %) asetettu tavoite on ylittynyt (97,7 %) ja tulos positiivinen. Kassavaranto on pysynyt positiivisena.	Vuokrausasteeseen ja maksurästeihin liittyvät riskit toistaiseksi hallinnassa.
Kiinteistö Oy Kajaanin Pietari	Asuntojen käyttöaste yli 90 % saavutettiin; oli 91,43 %. Vuokrasaataville asetettu tavoite toteutui. Tavoitteeksi asetettu sijoitetun pääoman tuotto on lainojen kesikoron suuruinen, ei toteutunut. Lainojen kesikorko on 1,68 %; sijoitetun pääoman tuottoprosentti: 1,08 %.	Uhka käyttöasteen laske- misesta ei toteutunut. Yhtiön kannalta kestävä käyttöaste olisi 95 %, jota ei todennäköisesti ole mahdollista saavuttaa lähivuosina.
Kajaanin Ammattikorkeakoulu Oy	Talouden tasapainolle asetettu tavoite (tilinpäätös < 311 000 €) pienentyi tilikauden aikana (tappio -89 826,50 €)	Riskit on kuvattu laajasti ja ne liittyvät mm. rahoituksen riittävyyteen, alueen vetovoimaan sekä tuleviin uudistuksiin. Riskeihin varautumisesta ei ole annettu selvitystä.
Kiinteistö Oy Lohtajan Palvelukeskus	Ei asetettuja tavoitteita v. 2016	
Loiste-konserni	Rahoittajien asettamat kovananttiehdot täyttyivät. Liikevoitoksi asetettu 9,9 milj. € ylittyi ollen 11,6 milj. € (liikevoitto ennen veroja 2,5 milj. €),	Riskit hallinnassa.
Loiste Lämpö Oy	Osingonmaksutavoite 2 milj. € ylittyi miljoonalla eurolla.	Riskit eivät toteutuneet.
Kainuun Osaamiskeskus Oy/2.12.2016 alkaen Edukai Oy	Ei sitovia tavoitteita v. 2016.	

4 MUUT TOIMINNAN JA TALOUDEN ARVIOINNIT

4.1 Talous

Kaupungin ja liikelaitosten yhteenlaskettu tilikauden ylijäämä on 2,1 miljoonaa euroa. Tulos perustuu liikelaitosten tekemään hyvään tulokseen, Kainuun Sote-kuntayhtymän palautukseen 1,6 milj. euroa ja valtionosuuksien talousarviolta 800 000 euroa suurempaan kertymään.

Kajaanin kaupungilla ei ole kattamatonta alijäämää vuoden 2016 lopussa. Ylijäämäkertymä on 86 miljoonaa euroa.

Seuraavassa taulukossa on esitetty kaupunkikonsernin lainamäärien kehitys ja tunnuslukuja vuosina 2012–2016:

Tunnusluku	2012	2013	2014	2015	2016	kehitys
KAUPUNKI:						
lainakanta, milj. €	77,0	75,0	65,9	76,3	97,0	↗
lainat, €/asukas	2 036	1 979	1 744	2 026	2 598	↗
omavaraisuusaste, %	51,5	61,5	64,9	62,4	59,2	↘
KAUPUNKI + LIIKELAITOKSET:						
lainakanta, milj. €	82,0	82,0	73,0	83,0	103,0	↗
lainat, €/asukas	2 167	2 175	1 933	2 198	2 748	↗
omavaraisuusaste, %	57,0	68,6	69,0	66,2	63,0	↘
KAUPUNKIKONSERNI:						
lainat, milj. €	180,0	311,1	306,0	305,8	327,0	↗
konsernilainat, €/as	4 749	8 214	8 098	8 128	8 717	↗
omavaraisuusaste, %	45,7	32,9	34,1	32,4	32,0	↘
suhteellinen velkaantuneisuus, %	62,1	89,5	71,8	80,5	84,9	↗
Asukasluku	37 973	37 878	37 791	37 622	37 522	↘
Tuloveroprosentti	20,0	21,0	21,0	21,0	21,0	→

Peruskaupunki oli vuonna 2016 alijäämäinen 767 000 €, eivätkä ennusmerkit näytä yhtään paremmilta vuonna 2017. Jatkossa ei enää voida luottaa siihen, että liikelaitokset pystyvät paikkaamaan peruskaupungin alijäämäistä taloutta. Lautakunnan näkemyksen mukaan peruskaupungin talouden tasapainottamiseen tulee kiinnittää erityistä huomiota.

Tarkastuslautakunta toteaa, että Kajaanin asukasluku on vähentynyt keskimäärin 100 henkilöllä vuosittain yli vuosikymmenen ajan.

Manner-Suomen kuntien lainakanta kasvoi 3,4 % vuodesta 2015 vuoteen 2016 kasvun ollessa edellisvuotta hitaampaa (Tilastokeskuksen Kuntatalous neljännesvuosittain–tilasto

8.2.2017). Asukasta kohden Manner-Suomen kuntien lainat olivat 2 938 euroa vuonna 2016 (2 841 € vuonna 2015).

Toimintakulujen talousarviototeuma on 99,4 %. Toimintakulut olivat 249 milj. €, eli 0,4 % edellisvuotta suuremmat, mutta hieman pienemmät kuin talousarviossa oli arvioitu.

Toimintatuotot olivat 40,36 milj. euroa vuonna 2016 ja laskivat edellisvuodesta 1,48 milj. euroa eli -3,6 %. Myyntituottojen lasku aiheutui osittain maahanmuuttajiin liittyvistä avustuksista. Maksutuottojen väheneminen johtuu pääasiallisesti kunnallis- ja ympäristötekniikan pienemmistä maksutuotoista. Tukia ja avustuksia on saatu 0,29 milj. euroa edellisvuotta vähemmän, mutta muut toimintatuotot (20,7 milj. euroa) ovat edellisen vuoden tasolla.

Verotulot ja valtionosuudet 2013–2016:

	2013	2014	2015	2016
verotulot	135 milj. €	137 milj. €	138 milj. €	137 milj. €
valtionosuudet	63,7 milj. €	63,7 milj. €	65,6 milj. €	73 milj. €

Toimintakate on -208 milj. €, eli -0,8 % pienempi kuin edellisvuonna. Käyttötalouden sitovuustaso on toimintakate/toimiala/netto. Suurin ylitys tapahtui keskushallinto ja tukipalvelut – tulosalueella, jossa ylitystä oli 256 000 €. Työllisyydenhoito – tulosalueen ylitys oli 244 000 €. Muilla toimialoilla poikkeamat eivät olleet merkittäviä.

Peruskaupungin toimintakate on kehittynyt seuraavasti:

Kajaanin kaupunki	2012	2013	2014	2015	2016
Toimintakate	- 185 326	- 189 062	- 194 813	- 206 154	- 207 894
Muutos, 1 000 €		- 3 736	- 5 751	-11 341	- 1740
Muutos/%		-2,02	-3,04	-5,82	-0,84
€/asukas		- 4 990	- 5 155	- 5 479	- 5 540

Manner-Suomen kuntien yhteenlaskettu toimintakate heikkeni -1,4 % vuonna 2016 edellisvuodesta.

Tarkastuslautakunta toteaa, että tilinpäätöksessä on esitetty valtuuston hyväksymien sitovien erien toteumia. Poikkeamaselityksiin eri toimialoilla ja eri osioiden välillä tulee kiinnittää jatkossa huomiota.

4.2 Henkilöstö

Henkilöstöraportin 2016 mukaan merkittävimmät henkilöstöön vaikuttavat asiat olivat henkilöstö- ja koulutussuunnitelman hyväksyminen, tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelman käsittely yt-menettelynä, hanke hallinnon tukipalveluiden edelleen keskittämiseksi, tehostetut säästötoimet kaupunginhallituksen toimintaohjeen mukaisesti, julistautuminen savuttomaksi työpaikaksi, Tiera tiedohallinta- käyttönottoprojekti (CaseM) sekä Kajaste—hanke, jossa palkanlaskentapalvelut siirtyivät Kainuun Sotelta Kuntien Taitoalle. Kuntien Tiera toimitti kaupungille uuden SAP HR-järjestelmäkokonaisuuden. Henkilöstöraportin mukaan Kajaste-hanke työllisti henkilöstöasioiden parissa työskenteleviä ennakoitua enemmän.

4.3 Tarkastuslautakunnan valitsemien painopistealueiden arviointi

Tarkastuslautakunnan valitseman arvioinnin painopistealueet vuonna 2016 ovat varhaiskasvatus, liikunta ja kulttuuriasioiden neuvosto, maankäyttö-, suunnittelu- ja viiranomaistoinnit – tulosalue, sisäilmatyöryhmä, Kajaste-hanke (palkanlaskenta- ja taloushallinnon palvelut), Tiera Tiedonhallinta – hanke (asianhallintajärjestelmä) sekä tytäryhtiöistä Kajaanin Elokuva-keskus Oy ja KOY Lohtajan Palvelukeskus.

Varhaiskasvatus

Tavoite	Toteuma	Arviointi
Yksityisten päiväkotien elinvoimaisuus; määrä 14 kpl ja prosenttiosuus 27 %	13 kpl 31 %	Yksityisiä päiväkoteja on tavoitetta yksi vähemmän, mutta yksityisen päivähoiton osuus on ylittynyt.
Tieto- ja viestintätekniikan taitojen (tv) edistäminen	TVT- pilotit + mentorointi esiopetuksessa	Toteutunut suunnitellusti.
Sähköisen asioinnin kehittäminen	Varhaiskasvatuksessa sähköinen asiointi on edennyt nopeasti	Toteutunut suunnitellusti.
IVA (ihmisiin kohdistuvien vaikutusten arviointi)	Varhaiskasvatuksessa toteutettiin monitahoarviointi, jossa kysyttiin vanhempien, henkilöstön ja esiopetusoppilaiden mielipiteitä.	Kyselyn keskiarvo 3,65 (3,66 vuonna 2014).

Liikunta ja kulttuuriasioiden neuvosto

Tavoite	Toteuma	Arviointi
Yhden luokun periaate liikuntapalveluissa	Liikuntapalvelut, liikuntalaitokset ja liikuntapaikat on saatu saman tulosityskön alaiseksi (TP, s. 105)	Tarkastuslautakunta pitää toimintojen selkeyttämistä hyvänä asiana.

Maankäyttö-, suunnittelu- ja viranomaistoiminnot – tulosalue

Tavoite	Toteuma	Arviointi
Investointiohjelma	Laadittu ja päivitetään	Toteutunut
Pyöräillen puukaupungissa – hankkeen valmistelu	Aloitettu	Toteutunut suunnitellusti
Sähköinen asiointi	Kehitysvaiheessa	Ok
Yleiskaava	Asetettu luonnoksena nähtäville	Ei ole toteutunut suunnitellusti (TP, s. 105)

Kajaste-hanke

Tavoite	Toteuma	Arviointi	Suositus
Hallinnon tukipalveluiden vaihtoehtoiset tuottamistavat selvitetään ja muutokset toteutetaan (Kajaste-hanke)	Toiminta aloitettu 1.1.2017. Talousarvio ylittyi investointien osalta 1,194 129,60 € ja käyttötalouden osalta 212 833,33 €. Ylitykset ovat tapahtuneet 1.11.2016., mutta talousarvion muutosehdotusta ei ole tehty. Talouden seurantaraportteja 1-11/2016 ja 1-12/2016 ei ole käsitelty kaupunginhallituksessa.	Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan hankkeeseen ryhdyttiin puutteellisten suunnitelmien ja osittain virheellisten tietojen perusteella. Hankkeella ei ollut projektisuunnitelmaa, projektihenkilöitä ei ollut nimetty eikä toimivaltaa ollut määritetty. Projektia ei johdettu, siitä ei raportoitu eikä sitä valvottu. Määrärahallityksistä ei raportoitu ajoissa. Hankkeelle asetettuja tavoitteita ei ole saavutettu, vaikka kustannukset ovat kasvaneet kolminkertaiseksi.	Selkeästi toimimattomista järjestelmän osista tulee luopua.

Tiera Tiedonhallinta –hanke

Tavoite	Toteuma	Arviointi	Suositus
Sähköinen kokoushallinta valtuustokaudella 2017–2021	Valmistelu toteutettu vuonna 2016 niin, että järjestelmä oli käyttöönotettavissa 1.1.2017 lukuun ottamatta sähköistä kokousta.	Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan on syytä tehdä kustannusvertailu eri kokouskäytäntöjen välillä.	Hankkeesta tulisi tehdä perusteellinen arvio siitä, mitä se maksaa ja mitä parannuksia sillä saataisiin aikaan.

Kajaanin Elokvakeskus Oy

Tavoite	Toteuma	Arviointi
Tilojen vuokrausaste 100 %.	Vuokrausaste 93 %	Ei ole toteutunut.

Yhtiö maksaa kaupungille lainan korot.	Yhtiö on pystynyt maksamaan lainan korot kaupungille.	Toteutunut.
Riskit: Elokvateatteritoiminta loppuu	Ei ole toteutunut.	Elokvateatteritoiminta tukee kaupungin vapaa-ajanpalveluiden tarjontaa. Kävijämäärät laskeneet hieman edelliseen vuoteen verrattuna.

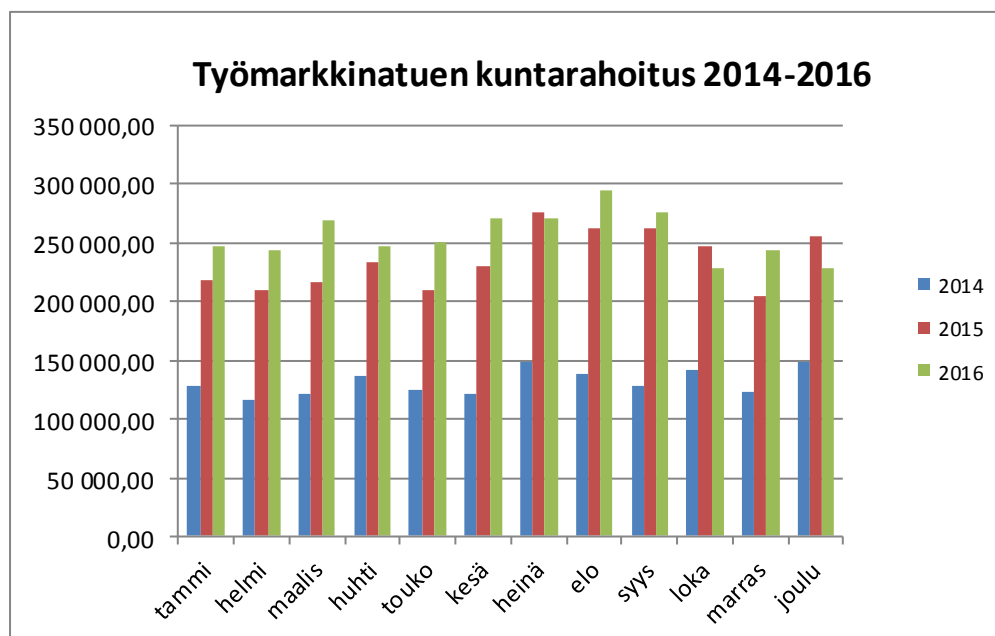
5 MUUT HAVAINNOT

Työllisyydenhoito

Kainuun työllisyyskatsauksen (30.12.2016) mukaan työttömyys on laskenut yhtäjaksoisesti puolitoista vuotta. TE-toimiston asiakkaana olevien työttömien osuus työvoimasta oli 15,2 %; Kajaanissa 14,2 %. Myös pitkäaikaistyöttömyys väheni hieman vuoden takaisesta. Työvoiman kysyntä kohdistui rakentamiseen, teollisuuteen sekä asiantuntijatehtäviin. Miesten työttömyys väheni naisten työttömyyttä nopeammin.

Kajaanin kaupunki maksoi työmarkkinatuen kuntaosuutta 3,07 milj. euroa, ja nousua edelliseen vuoteen verrattuna oli 8,8, %.

Työmarkkinatuen kuntarahoitusosuudet 2014–2016 käyvät ilmi kaaviosta 1:

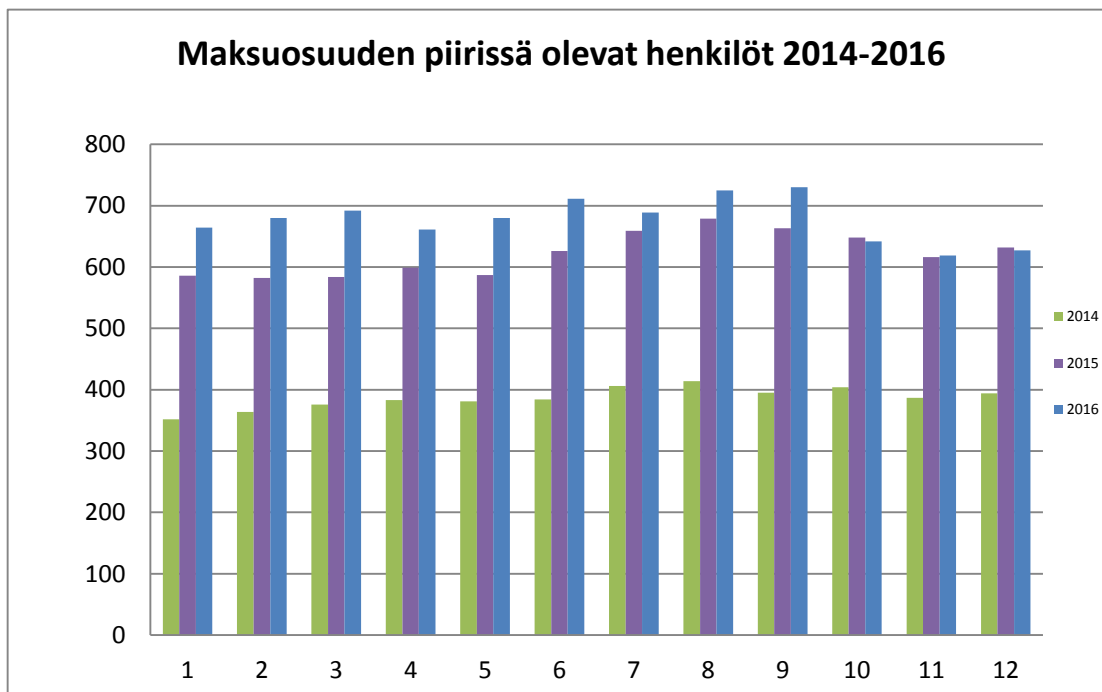


Kajaanin kaupunki on panostanut työllisyydenhoidon resursseihin, mutta myös asiakaskunta on kaikkein vaikeimmin työllistyvää. Esimerkiksi Välke-hankkeen asiakkaista (224 henkeä) 30 % palasi työttömäksi työnhakijasta. Muille järjestettiin heidän osastaan tukevia koulutuksia ja valmennuksia sekä jatkopolkuja eri palveluihin. Työ-

hönvalmentajalla oli 73 asiakasta, joista vajaa kolmannes työllistyi osa-aikaisesti tai palkkatukityöhön, mutta vain neljä avoimille työmarkkinoille.

Vuonna 2016 oli työttömänä 300–999 päivää olleita henkilöitä keskimäärin 445 ja 1000 päivää työttömänä olleita henkilöitä 232, eli yhteensä keskimäärin 677 henkilöä (622 henkilöä vuonna 2015).

Maksuosuuden piirissä olevat henkilöt v. 2014–2016 käyvät ilmi kaaviosta 2:



Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan pitkäaikaistyöttömien tilanne on huolestuttava, mutta vuoden 2016 lopun ja 2017 alun tilastoinnin perusteella työttömien määrä on vähentynyt.

Atk-investoinnit

Tarkastuslautakunta on vuotta 2015 koskevassa arviointikertomuksessaan kehottanut huolellisempaan valmisteluun ennen hankkeisiin ryhtymistä

Tarkastuslautakunta toistaa edellä mainitun vuotta 2015 koskevassa arviointikertomuksessa esittämänsä suosituksen.

Toimitilojen sisäilmaselvitys

Saadun selvityksen mukaan valtaosa kaupungin toimitiloista on sisäilmaltaan sellaisessa kunnossa, että tiloissa oleskelevilla ei ole oireita tai oireita on vain yksittäisillä henkilöillä. Huomattava on, että sisäilmakartoitus ei ota kantaa tilojen muuhun kuntoon.

Sisäilmatilanne on hankala noin kymmenessä toimitilassa; mm. Lehtikankaan terveysasema, Osmonkatu 3 -sosiaalipalvelukeskus, Satamakatu 2 B – hallintorakennus, työterveysasema, Kuusanmäen toimintakeskus, Pietari Brahen – koulun Lehtikankaan yksikkö sekä Kätönlahden koulun Tarmosali. Edellä mainituista tiloista käytöstä poistuvat vanha Lehtikankaan koulu Lehtikankaan monitoimitalon käyttöönoton myötä syksyllä 2017, ja Lehtikankaan terveysasema uuden sairaalan valmistuttua. Lehtikankaan terveysaseman jäännösarvo tällä hetkellä on 269 728 euroa, ja tilojen korjaustarpeet ovat suuret.

Myös muissa edellä mainituissa toimitiloissa on suuria ja vaikeasti korjattavia ongelmia saada tilat sisäilman kannalta riskittömiksi. Korjauksiin on arvioitu meneväksi noin 6 miljoonaa euroa, ja varmuutta siitä, että sisäilmaongelmat poistuisivat, on vaikea ennalta arvioida. Harkittavaksi voi tulla jopa heikkokuntoisimpien tilojen purku. Purkukuntoisten rakennusten jäännösarvo on noin 2,4 miljoonaa euroa saadun sisäilmaselvityksen mukaan.

Tarkastuslautakunta suosittelee, että korjauskelvottomat, jäännösarvoltaan vähäiset, rakennukset purettaisiin. Rakennusten purkaminen vaikuttaa tulokseen heikentävästi, mutta pitkällä aikavälillä vaikutus on kuitenkin positiivinen.

Työskentely riskialttiissa tiloissa voi altistaa henkilöt loppu iäksi sairauksiin, joita ei voi parantaa ja näin aiheuttaa henkilöille, työnantajille ja yhteiskunnalle merkittäviä haittoja ja kustannuksia.

Sisäiset yhdystilit

Tarkastuslautakunta kiinnitti huomiota jo vuotta 2015 koskevassa arviointikertomuksessaan siihen, että liikelaitosten ja peruskaupungin rahojen ja pankkisaamisten osalta ovat käytössä konsernitilin lisäksi sisäiset yhdystilit. Suositus oli, että yhdystileistä luovutaan.

Tarkastuslautakunta uudistaa edellä mainitun suosituksensa.

Tiivistelmä päätelmistä ja suosituksista

- Tarkastuslautakunta toteaa, että strategisista tavoitteista ovat vain harvat toteutuneet. Tavoiteltua nollatulosta ei ole saavutettu peruskaupungin osalta, mutta kaupungin ja liikelaitosten tulos yhteensä oli 2,1 miljoonaa euroa.
- Tarkastuslautakunta haluaa vastauksen siihen, miten keskushallinto ja korkein viranhaltijajohto aikovat korjata virheelliset toimintatavat ja palauttaa tarvittavan huolellisuuden asioiden valmisteluun.
- Tarkastuslautakunta toteaa, että muun muassa tiedolla johtamisen apuvälineet (keskeinen taloutta ja toimintaa kuvaava tieto hallinnon strategisen suunnittelutyön käytössä) eivät ole toteutunut (TP 2016, s. 97) Tarkastuslautakunta uudistaa suosituksensa hankkeiden huolellisemmasta valmistelusta.
- Tarkastuslautakunta toteaa, että investointimenot alittuivat 1,4 milj. eurolla. Alkuperäisistä investoinneista osa on jäänyt toteutumatta ja joidenkin hankkeiden määrärahat ovat ylittyneet.
- Peruskaupunki oli vuonna 2016 alijäämäinen 767 000 €, eivätkä ennusmerkit näytä yhtään paremmilta vuonna 2017. Jatkossa ei enää voida luottaa siihen, että liikelaitokset pystyvät paikkaamaan peruskaupungin alijäämäistä taloutta. Lautakunnan näkemyksen mukaan peruskaupungin talouden tasapainottamiseen tulee kiinnittää erityistä huomiota.
- Tarkastuslautakunta toteaa, että tilinpäätöksessä on esitetty valtuuston hyväksymien sitovien erien toteumia. Poikkeamaselityksiin eri toimialoilla ja eri osioiden välillä tulee kiinnittää jatkossa huomiota.
- Kajaste-selvityksen yhteydessä on käynyt ilmi, että selkeästi toimimattomista tietojärjestelmien osista tulee luopua.
- Tarkastuslautakunta näkemyksen mukaan ennen sähköiseen kokouskäyttöön siirtymistä tulisi tehdä perusteellinen arvio siitä, mitä se tulee maksamaan ja mitä parannuksia sillä saataisiin aikaan.
- Tarkastuslautakunta on huolestunut pitkäaikaistyöttömien tilanteesta.
- Tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupungin korjauskelvottomat, jäänösarvoltaan vähäiset, rakennukset purettaisiin. Rakennusten purkaminen vaikuttaa tulokseen heikentävästi, mutta pitkällä aikavälillä vaikutus on kuitenkin positiivinen.
- Tarkastuslautakunta kiinnitti huomiota jo vuotta 2015 koskevassa arviointikertomuksessaan siihen, että liikelaitosten ja peruskaupungin rahojen ja pankkisaamisten osalta ovat käytössä konsernitilin lisäksi sisäiset yhdystilit. Tarkastuslautakunta uudistaa suosituksensa yhdystileistä luopumisesta.

Kiitokset

Tarkastuslautakunta kiittää kaikkia Kajaanin kaupunkikonsernin työntekijöitä, viranhaltijoita ja luottamushenkilöitä kajaanilaisten parhaaksi tehdystä työstä.

Pohjois-Pohjanmaan Ely-keskus myönsi vuoden 2017 Viisikanta – rakennussuojelupalkinnon Kajaanin kaupungille Kajaanissa sijaitsevan Impilinnan perinteitä kunnioittavasta perusparannuksesta ja käyttötarkoituksen muutoksesta. Tarkastuslautakunta onnittelee huomionosoituksen johdosta.

Ympäristötekniinen toimiala on pitänyt talousarviokurinsa jo usean vuoden ajan. Tarkastuslautakunta esittää kiitoksensa ympäristötekniselle lautakunnalle ja koko toimialan henkilöstölle.

Allekirjoitukset

Kajaanissa 29. päivänä toukokuuta 2017



Markku Tolonen
puheenjohtaja



Evelyn Hynynen
varapuheenjohtaja



Pertti Ahlqvist
jäsen



Ritva Mikkonen
jäsen



Toivo Sistonen
jäsen

Kyselyn kuvaus Investoinnit hankeryhmittäin
Määräpäivä 09.05.2017
Yritys 1100 Kajaanin kaupunki
Tulosityksikkö 100011 Kajaanin kaupunki

		■ TA 2016	■ TA muutokset 2016	■ TA muutosten jälkeen 2016	■ Tot 1 - 12/2016	■ TA - TOT 2016
Tilaus		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
■ Kokonaistulos		-25 120 100,00	0,00	-25 120 100,00	-25 018 455,42	-101 644,58
▼ 11	Kajaanin hankkeet	-13 420 100,00	-11 700 000,00	-25 120 100,00	-25 018 455,42	-101 644,58
▼ 112	Kajaanin investointihankkeet	-13 420 100,00	-11 700 000,00	-25 120 100,00	-25 018 455,42	-101 644,58
▼ 11810	Käyttöomaisuus ja pitkäaikaiset sijoitukset	150 000,00		150 000,00	-289 223,51	439 223,51
▼ 11811	Kiinteä omaisuus	150 000,00		150 000,00	-289 223,51	439 223,51
▶ 1181100000	Tilat				-194 180,98	194 180,98
▶ 1181200000	Tontit				-95 156,51	95 156,51
▶ 1181300000	Muut maa-alueet	150 000,00		150 000,00	113,98	149 886,02
▼ 11820	Rakennukset	-5 200 000,00	-11 700 000,00	-16 900 000,00	-16 174 180,83	-725 819,17
▼ 11822	Rakennukset	-5 200 000,00	-11 700 000,00	-16 900 000,00	-16 174 179,83	-725 820,17
▼ 1182200000	Rakennusinvestoinnit	-5 200 000,00	-11 000 000,00	-16 200 000,00	-15 459 586,97	-740 413,03
▶ 1110363	Jäähalli		-70 000,00	-70 000,00	-100 909,72	30 909,72
▶ 1111013	Kaupungintalo		-455 000,00	-455 000,00	-598 426,66	143 426,66
▶ 1111033	Kainuun museo		-60 000,00	-60 000,00	-25 140,30	-34 859,70
▶ 1111053	Taidemuseo		-70 000,00	-70 000,00	-16 219,04	-53 780,96
▶ 1111103	Väinölään erityiskoulu + piharakennus		-60 000,00	-60 000,00	-58 482,69	-1 517,31
▶ 1111123	Tullikallion hoito (ent.Tulliniemi)		-265 000,00	-265 000,00	-226 995,83	-38 004,17
▶ 1111173	Kajaanin Lyseo		-125 000,00	-125 000,00	-150 827,96	25 827,96
▶ 1111333	Terveyskeskus / vanhainkoti (y-sairaala)		-100 000,00	-100 000,00	-168 229,92	68 229,92
▶ 1111473	Pääkirjasto		-20 000,00	-20 000,00	-16 728,50	-3 271,50
▶ 1111593	Pääterveysasema		-100 000,00	-100 000,00	-22 574,22	-77 425,78
▶ 1111743	Pikku Karitsa (ent.Koivula)		-65 000,00	-65 000,00	-8 646,65	-56 353,35
▶ 1113073	Hauhola/Lehtikankaan monitoimitalo		-12 900 000,00	-12 900 000,00	-13 115 949,76	215 949,76
▶ 1113075	Tulot, Hauhola/Lehtikankaan monitoimitalo		1 200 000,00	1 200 000,00	1 187 000,00	13 000,00
▶ 1113183	Soidinsuon koulu, Pietari Brahe		-260 000,00	-260 000,00	-99 377,42	-160 622,58
▶ 1114203	Menninkäisen päiväkotia		-150 000,00	-150 000,00	-221 510,64	71 510,64
▶ 1114433	Lohtajan nuorisotila + kirjasto		-30 000,00	-30 000,00	-29 105,50	-894,50
▶ 1115193	Kätönlahden koulu		-20 000,00	-20 000,00	-472,50	-19 527,50
▶ 1115813	Kaukametsän Opisto		-80 000,00	-80 000,00	-53 298,05	-26 701,95
▶ 1115823	Kaukametsän sali		-20 000,00	-20 000,00	-25 550,00	5 550,00
▶ 1117103	Jormuan koulu		-100 000,00	-100 000,00	-43 875,38	-56 124,62
▶ 1117133	Kuluntalahden koulu		-90 000,00	-90 000,00	-134 667,08	44 667,08
▶ 1117163	Nakertajan koulu	-1 700 000,00	-300 000,00	-2 000 000,00	-1 084 071,61	-915 928,39
▶ 1117723	Hoitokoti Toppila		-240 000,00	-240 000,00	-339 887,04	99 887,04
▶ 1118253	Puistolalan ryhmäkoti (Puistokeskus)		-60 000,00	-60 000,00	-38 327,93	-21 672,07
▶ 1119543	Vuolijoen terv.keskus Emmakoti		-20 000,00	-20 000,00	-54 904,80	34 904,80
▶ 1119633	Otanmäen omatoimikirjasto		-40 000,00	-40 000,00	-12 407,77	-27 592,23
▶ 1118998	Rakennusten talousarvio	-3 500 000,00	3 500 000,00	0,00		0,00
▶ 1182400000	Käyttötarkoituksen muutokset	0,00	-120 000,00	-120 000,00	-212 892,37	92 892,37
▶ 1182500000	Keittiölaitteiden uusiminen	0,00	-150 000,00	-150 000,00	-104 178,85	-45 821,15
▶ 1182600000	Pihatyöt ja pintavesitekniikka	0,00	-120 000,00	-120 000,00	-88 552,34	-31 447,66
▶ 1182700000	Home- ja vesikattokorjaukset	0,00	-240 000,00	-240 000,00	-252 928,05	12 928,05
▶ 1182900000	Kiinteistöjen energ.taloud. parantaminen	0,00	-20 000,00	-20 000,00	-7 408,00	-12 592,00
▶ 1183000000	Rakennusautomaatio	0,00	-50 000,00	-50 000,00	-48 633,25	-1 366,75
▶ 11829	Ostetut ja myydyt rakennukset				-1,00	1,00
▼ 11840	Kiinteät rakenteet ja laitteet	-3 500 000,00		-3 500 000,00	-2 986 697,49	-513 302,51
▼ 11841	Kiinteät rakenteet/suunnittelu	-120 000,00		-120 000,00	-32 481,67	-87 518,33

		■ TA 2016	■ TA muutokset 2016	■ TA muutosten jälkeen 2016	■ Tot 1 - 12/2016	■ TA - TOT 2016
Tilaus		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
▶ 1184100000	Kunnallistekn.suunnittelu ja tutkimus	-120 000,00		-120 000,00	-32 481,67	-87 518,33
▼ 11842	Kiinteät rakenteet/rakentaminen	-3 380 000,00		-3 380 000,00	-2 954 215,82	-425 784,18
▼ 1184200000	Kunnallistekniikan rakentaminen	-3 380 000,00		-3 380 000,00	-2 753 734,84	-626 265,16
▶ 8338420	Kunn.tekn.rakentaminen talousarvio	-3 380 000,00		-3 380 000,00		-3 380 000,00
▶ 8400104	Pienet puistomuutostyöt				-28 429,92	28 429,92
▶ 8400105	Pienet katumuutostyöt				-49 666,29	49 666,29
▶ 8400106	Ulkovalaistus				-22 779,59	22 779,59
▶ 8400135	Heinisuontie vä Puutavaratie-Marjatanpol				-226 020,86	226 020,86
▶ 8400138	Velhontie/Velhonpolku				-96 852,10	96 852,10
▶ 8400140	Yläkaupungin esteettömyys				-4 900,78	4 900,78
▶ 8400141	Viitosrinteen kadut				-207 090,32	207 090,32
▶ 8400147	Tontunkuja				-66 206,17	66 206,17
▶ 8400151	Joutsenpolun päällystäminen				-105,00	105,00
▶ 8400157	Joutsenpolku/Telkkätie				-469 686,21	469 686,21
▶ 8400162	Peltokuja				-528 181,95	528 181,95
▶ 8400163	Rihmakuja				-6 253,12	6 253,12
▶ 8400172	Purolan leikkikenttä				-143 451,70	143 451,70
▶ 8400173	Vuolijoen katuvalokaapelointi				-144 516,56	144 516,56
▶ 8400179	Aittatien päällystäminen				-53 488,12	53 488,12
▶ 8400180	Harjukujan päällystäminen				-32 570,51	32 570,51
▶ 8400181	Kaplastien kääntöpaikka plv. 123-312				-49 643,26	49 643,26
▶ 8400182	Rauhalantien päällystäminen				-30 904,80	30 904,80
▶ 8400183	Riihitien päällystäminen				-20 175,35	20 175,35
▶ 8400185	Törmänpurontie väl. Aittatie-Riihitie				-15 134,74	15 134,74
▶ 8400186	Linja-autopysäkkikatosten uudistaminen				-251 983,70	251 983,70
▶ 8400196	Liikenneturvallisuuskohteet				-34 407,16	34 407,16
▶ 8400197	Kevyen liikenteen kehittäminen				-124 394,73	124 394,73
▶ 8400200	Mäkikatu				-41 343,56	41 343,56
▶ 8400206	Katuvalaistuksen uusiminen				-105 548,34	105 548,34
▼ 1184800000	Urheilu-,ulkoilualueet ja satamat	0,00		0,00	-200 480,98	200 480,98
▶ 8400123	Vimpelin urheilukenttä				-16 006,20	16 006,20
▶ 8400161	Paltaniemen venesataman jäähilekontti				-626,49	626,49
▶ 8400167	Liikuntapuiston jalkapallok.pinnan uusim				-178 110,13	178 110,13
▶ 8400170	Melontakeskus				-5 738,16	5 738,16
▼ 11860	Irtain omaisuus	-4 870 100,00	0,00	-4 870 100,00	-5 568 353,59	698 253,59
▼ 11861	Irtain omaisuus	-4 870 100,00	0,00	-4 870 100,00	-5 568 353,59	698 253,59
▼ 1186101000	Kaupunginhallitus	-550 000,00		-550 000,00	-263 337,68	-286 662,32
▶ 1115100	Kaupunginhallitus irtainomaisuus	-550 000,00		-550 000,00	-263 337,68	-286 662,32
▼ 1186102000	Keskushallinto/tukipalvelut	-1 450 000,00	0,00	-1 450 000,00	-2 644 129,60	1 194 129,60
▶ 1169999	Tietohallinto irtainom.talousarvio	-1 000 000,00	1 000 000,00	0,00		0,00
▶ 1114901	Kajaste-projekti	-450 000,00	-1 000 000,00	-1 450 000,00	-2 644 129,60	1 194 129,60
▶ 1186201000	Varhaiskasvatus	-50 000,00		-50 000,00	-48 996,51	-1 003,49
▶ 1186202000	Peruskoulut	-1 800 000,00		-1 800 000,00	-1 772 754,13	-27 245,87
▶ 1186206000	Kaukametsä	-130 100,00		-130 100,00	-104 778,06	-25 321,94
▶ 1186301000	Maankäyttö	-25 000,00		-25 000,00	-24 048,48	-951,52
▶ 1186302000	Kunnallistekniikka	-425 000,00		-425 000,00	-348 543,46	-76 456,54
▶ 1186303000	Tilapalvelu	-15 000,00		-15 000,00	-8 484,07	-6 515,93
▶ 1186401000	Pelastuslaitos Kajaani	-425 000,00		-425 000,00	-353 471,60	-71 528,40
▶ 1186990000	Kaluston myynti				190,00	-190,00
▶ Ei kohd. Tilaus		-11 700 000,00	11 700 000,00	0,00	0,00	0,00