



Karijoki

TARKASTUSLAUTAKUNNAN

ARVIINTIKERTOMUS
2019

SISÄLLYSLUETTELO:

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA VUONNA 2019	3
Tarkastuslautakunnan tehtävät	3
Tarkastuslautakunnan kokoonpano ja tilintarkastajat	3
Arvioinnin toteuttaminen	3
TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISEN ARVIOINTI JA TULOKSELLISUUS	5
Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet	5
Kuntaa koskevat taloudelliset tavoitteet	5
Toiminnallisten tavoitteiden arviointi	6

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA VUONNA 2019

Tarkastuslautakunnan tehtävät

Kuntalain 121 § mukaan valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisia pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.

Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Tarkastuslautakunnan kokoonpano ja tilintarkastajat

Karijoen kunnan ulkoisesta tarkastuksesta vastaavat tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja. Niiden toiminta on kunnan muusta organisaatiosta ja johdosta riippumaton. Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja ovat kunnanvaltuutettuja. Valtuusto on valinnut kokouksessaan 14.6.2017 toimikaudekseen 2017 - 2021 tarkastuslautakunnan, joka on arviointikauden 2017 ajan toiminut seuraavassa kokoonpanossa.

Varsinainen jäsen

Jari Malm, pj
Marko Peräsaari, vpj
Riitta Saaristo

Henkilökohtainen varajäsen

Kim Tasanko
Petri Ahola
Carita Latikka

Kunnanvaltuusto valitsi 4.4.2017 Karijoen kunnan vuosien 2017 - 2020 tilintarkastajaksi tilintarkastusyhteisö BDO Audiator Oy:n. Vastuullisena tilintarkastajana ja tarkastuslautakunnan sihteerinä on arviointikaudella 2019 toiminut JHT, HT Ari Virolainen. Tilintarkastaja raportoi tarkastuslautakunnalle tilintarkastuksen toteutumisesta ja keskeisistä havainnoista.

Arvioinnin toteuttaminen

Tarkastuslautakunta kokoontui arviointikauden aikana yhteensä kaksi kertaa. Kokouksien määrään vaikutti osaltaan koronaepidemia. Tarkastuslautakunnan työ on pohjautunut kunnallisen päätöksenteon sekä kunnanvaltuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisen seurantaan ja tarkasteluun sekä viranhaltijoiden haastatteluihin. Tarkastuslautakunnan kuultavina on ollut kunnanjohtaja.

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma hyväksyttiin 11.12.2019. Tarkastuslautakunta on samassa kokouksessa lisäksi kuullut ja merkinnyt tiedoksi tilintarkastajan työsuunnitelman vuodelle 2019. Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 20.12.2017 hyväksynyt kuntalain 84 §:n mukaiset sidonnaisuusilmoitukset ja saattanut ne valtuustolle tiedoksi. Sidonnaisuusilmoitusten päivitykset vietiin tiedoksi joulukuun 2019 valtuustossa.

Vuodelle 2019 asetettujen taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden arviointi perustuu pääasiassa kunnanhallituksen laatimaan tilinpäätöskirjaan, lautakunnan kuulemisiin sekä lautakunnan jäsenten havaintoihin heille toimitettujen toimielinten pöytäkirjojen perusteella.

TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISEN ARVIOINTI JA TULOKSELLISUUS

Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet

Kunnanhallitus on toimintakertomuksessa esittänyt eri tulosalueiden toiminnallisia tavoitteita ja niiden saavuttamista. Toiminnan voidaan katsoa olleen olennaisilta osin tavoitteiden mukaista.

Kuntaa koskevat taloudelliset tavoitteet

Tilikauden tulos toteutui 0,732 miljoonaa euroa negatiivisena. Tulos alitti talousarvion selvästi, sillä vuoden 2019 muutetussa talousarviossa tuloksen arvioitiin olevan 0,49 miljoonaa euroa alijäämäinen. Talousarvioon verrattuna tulos toteutui siis 0,25 miljoonaa euroa huonompana. Toimintatuotot olivat 1,26 milj. euroa ja ne ylittivät talousarvion 50 000 eurolla. Toimintakulut olivat 10,40 miljoonaa euroa ja ne alittivat talousarvion 27 000 eurolla.

Verotulot ja valtionosuudet olivat yhteensä 8,69 milj. milj. euroa. Verotulot alittavat talousarvion 0,41 milj. eurolla ja valtionosuudet ylittivät talousarvion 70 000 euroalla. Poikkeama selittyy pääosin kunnan tuloverolla, joka alitti talousarvion 430 000 eurolla.

Vuosikate (tulos ennen poistoja) toteutui 0,461 milj. euroa negatiivisena. Tilikauden poistot olivat yhteensä 0,271 milj. euroa ja tilikauden tulos poistojen jälkeen alijäämäinen 0732 milj. euroa.

Vuoden 2019 muutetussa talousarviossa investointeihin oli varattu yhteensä 804 500 euroa. Lopulliset investointimenot olivat yhteensä 431 820 euroa.

Rahoitusosan sitovat tavoitteet olivat antolainasaamisten muutokset sekä lainakannan muutokset. Nämä toteutuivat talousarvion mukaan.

Kertynyttä ylijäämää on taseessa 1,13 milj.euroa, kun sitä vuotta aiemmin oli 1,86 milj. euroa.

Yhteenveto taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta

Käyttötalousoosassa oli seitsemän talousarvioylitystä, jotka valtuusto hyväksyi päätöksellään 30.3.2020 § 4

- vaalit -1.194,45 euroa
- varhaiskasvatus - 79.618,59 euroa
- kirjasto- ja kulttuuritoimi - 8.538,16 euroa
- yleiset työt -16.686,40 euroa
- kiinteistöt - 47.437,05 euroa
- tukipalvelut - 7.729,08 euroa
- vesihuolto -1.796,56 euroa

Valtuuston päätöksen 30.3.2019 § 4 mukaisesti investointimenojen osalta toteutuma -462.030,27 euroa, joka alittaa 342.469,73 euroa talousarvion ja sen muutoksen määrärahan. Päätöksen mukaan kunnan huonosta taloudellisesta tilanteesta johtuen vuoden 2019 investointeja jäi osittain toteutumatta.

Tarkastuslautakunta haluaa edelleen kiinnittää huomiota talousarvion investointiosan toteutumiseen huomattavasti suunniteltua pienempänä. Kehotamme teknistä lautakuntaa seuraamaan talousarvion investointiosan toteutumista tilikauden aikana. Lisäksi tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota, että kuntalain mukaisesti talousarviosta päättää valtuusto, jolloin investointien merkittävä poikkeama tulee käsitellä valtuustossa tilikauden aikana.

Toiminnallisten tavoitteiden arviointi

Peruspalvelut:

Peruspalveluiden tuottamisvastuu on Suupohjan peruspalveluliikelaitoskuntayhtymällä. Palvelun tilaajana toimii yhteistoimintalautakunta, joka sijoittuu Kauha-joen kaupungin organisaatioon. Karijoella on lautakunnassa kaksi edustajaa. Yhteistoimintalautakunnalla on puitelain mukainen palveluiden järjestämisvastuu. Liikelaitoskuntayhtymän yhtymäkokouksessa Karijoen kunnalla on kolme edustajaa ja johtokunnassa kaksi jäsentä.

Kunnan tilinpäätöksessä on selostettu laajasti kuntayhtymän ja yhteistoimintalautakunnan toimintaa ja tavoitteiden toteutumista. Karijoen kunnan osalta sosiaali- ja terveystoimen talousarvio toteutui noin 14 000 euroa alle muutetun talousarvion (99,8 %). Tilikauden aikana tehty budjettimuutos 429 000 euroa oli merkittävä

Tarkastuslautakunta toteaa, että toteuma ero alkuperäiseen talousarvioon verrattuna on merkittävä ja LLKY:n palveluiden toteuman vaikutus kunnan talouteen on merkittävä.

KUNTAKONSERNI

Toimintakertomuksessa on tehty selkoa kuntakonsernia koskevista olennaisista tapahtumista sekä kuntakonsernin valvonnan järjestämisestä. Konserninohje on hyväksytty kunnanvaltuustossa 16.12.2019 § 11 ja se on tullut voimaan 1.1.2020.

Konsernin tilikauden vuosikate oli -0,28 milj. euroa (0,24 ed. vuonna) ja tilikauden poistot 0,49 milj. euroa. Tilinpäätössiirtojen ja verojen jälkeen tilikauden alijäämä oli 0,78 milj. euroa positiivinen.

Kuntakonsernin omavaraisuusaste oli 43,33 prosenttia. Edellisenä vuonna vastaava luku oli 49,24 prosenttia. Konsernin lainakanta oli 2 695 euroa/asukas. Edellisenä vuonna vastaava luku oli 2 388 euroa/asukas. Kertynyttä ylijäämää konsernitaseessa on enää 451 000 euroa, kun sitä vuotta aiemmin oli 1,25 milj. euroa.

YHTEENVETO JA JOHTOPÄÄTÖKSET

Tilinpäätöksen alijäämä 732 000 on merkittävä verrattuna kertyneeseen ylijäämään 1,1 miljoonaa euroa. Tarkastuslautakunta toteaa, että kunnan oma toiminta on pääosin järjestetty taloudellisesti ja tavoitteiden mukaisesti. LLKY:n osujen ylitys alkuperäiseen budjettiin verrattuna sekä sosiaali- ja terveysten kasvu on jatkuessaan merkittävä uhka talouden tasapainon säilymiseen.

Tarkastuslautakunta on suorittanut lakisääteisen arviointitehtävänsä ja jättää vuoden 2019 arviointikertomuksen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi ja esittää, että valtuusto pyytää kunnanhallitukselta selvityksen arviointikertomuksessa esitettyihin asioihin, niin että ne voidaan käsitellä valtuuston syyskauden kokouksessa.

Karijoella 28.5.2020.

Jari Malm
puheenjohtaja

Marko Peräsaari
varapuheenjohtaja

Riitta Saaristo
jäsen