

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus VUODELTA 2018



Sisältö

1.	<i>Yleistä kuntayhtymästä</i>	2
2.	<i>Tarkastuslautakunnan tehtävä, kokoonpano ja työskentely</i>	2
3.	<i>Vuoden 2017 johdosta tehtyjen toimenpiteiden arviointi</i>	4
4.	<i>Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisen arviointi</i>	4
4.1	<i>Tavoitteet</i>	4
4.2	<i>Taloudellinen asema</i>	4
4.3	<i>Tilikauden tulos ja sen käsittely</i>	5
5.	<i>Henkilöstö</i>	6
6.	<i>Sisäinen valvonta ja riskienhallinta</i>	6
7.	<i>Tilintarkastus</i>	7
8.	<i>Yhteenveto</i>	8

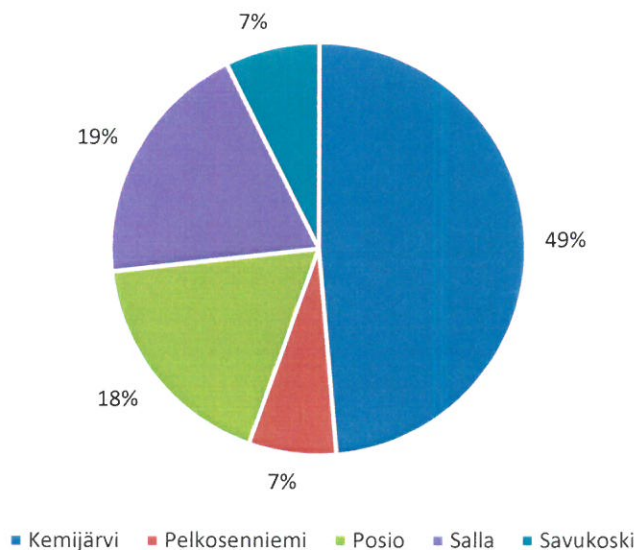
1. Yleistä kuntayhtymästä

Itä-Lapin kuntayhtymä on viiden kunnan omistama kuntayhtymä. Perussopimuksen mukaan kuntayhtymän omistus jakaantuu seuraavasti:

	Omistusosuus	Osuus peruspääomasta
Kemijärven kaupunki	48,59 %	126.354,28 €
Pelkosenniemen kunta	6,79 %	17.648,16 €
Posion kunta	17,84 %	46.400 €
Sallan kunta	19,45 %	50.579,53 €
Savukosken kunta	7,33 %	19.061,58 €

Perussopimus uudistettiin tilikauden 2018 aikana, sillä Posion kunta liittyi kuntayhtymän jäseneksi 1.1.2018 alkaen.

Omistusosuudet 31.12.2018



Kuva 1. Kuntayhtymän omistusosuuksien jakautuminen 31.12.2018.

2. Tarkastuslautakunnan tehtävä, kokoonpano ja työskentely

Tarkastuslautakunnan on kuntalain 121 §:n mukaan arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Kuntalain 121 § :ssä säädettyjen tehtävien lisäksi kuntayhtymän tarkastussääntöön on kirjattu tarkastuslautakunnalle seuraavat tehtävät:

Lautakunnan on:

- seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi,
- huolehdittava siitä, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa, sekä
- tehtävä aloitteita ja esityksiä lautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

Kuntalain 125 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä yhtymähallituksen lausunto. Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehdyt muistutukset antavat aiheita. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Itä-Lapin kuntayhtymän tarkastuslautakunnan jäsenet ja henkilökohtaiset varajäsenet valtuustokaudella 2017-2021 ovat:

Jäsen

Marja Tuomivaara, Posio, puheenjohtaja
 Pentti Pyykönen, Pelkosenniemi, varapuheenjohtaja
 Sirkka Pikkuvirta, Kemijärvi
 Raija Kiiskinen, Salla
 Jouni Halonen, Savukoski

Varajäsen

Tuukka Kokkonen
 Tero Luoma-aho
 Sirkka Toukomies
 Tuomo Haurunen
 Tuula Boman

Tarkastuslautakunnan jäsenillä ei ole esteellisyyksiä arvioinnin suorittamiseen.

Kuntayhtymän tilintarkastajana tilikaudella 2018 on toiminut KPMG Oy Ab päävastuullisena tilintarkastajanaan JHT, KHT Tapio Raappana.

Tarkastuslautakunnan sihteerinä ja valmistelijana on toiminut JHT, KHT Tapio Raappana KPMG Oy Ab:stä.

Tarkastuslautakunta on kokoontunut 2 kertaa vuonna 2018. Ensimmäisessä 17. toukokuuta 2018 pidetyssä kokouksessa valittiin tarkastuslautakunnalle uusi puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja, kuultiin kehittämispäällikköä ja tilintarkastajaa tilikauden 2017 tilinpäätökseen ja tilintarkastukseen liittyen ja laadittiin arviointikertomus vuodelta 2017. Toisessa 12. joulukuuta 2018 pidetyssä kokouksessa kuultiin kehittämispäällikön tilannekatsaus ja tilintarkastajan raportti tilikauden aikaisesta tarkastuksesta sekä käsiteltiin sidonnaisuusilmoitukset.

3. Vuoden 2017 johdosta tehtyjen toimenpiteiden arviointi

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus tilikaudelta 2017 on viety tiedoksi yhtymähallitukselle 15.6.2018. Yhtymähallitus merkitsi arviointikertomuksen tiedoksi.

4. Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisen arviointi

4.1 Tavoitteet

Kuntayhtymän hallituksen on kuntalain 115 §:n perusteella esitettävä toimintakertomuksessa selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Arviointikertomus laaditaan osaltaan toimintakertomuksessa esitettyjen tietojen perusteella. Toimintakertomus ja arviointikertomus muodostavat kuntalaissa tarkoitetun kokonaisuuden.

Arviointikertomuksen pääsisältö koostuu kuntalaissa säänneltyjen valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisen arvioinnista (sitovat tavoitteet).

4.2 Taloudellinen asema

Tuloslaskelma	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Toimintatuotot	606	1010	931	273	390	420
Toimintakulut	620	1029	910	307	427	420
Toimintakate	-14	-19	21	-33	-33	0
Tulos	-13	-18	20	-33	-33	0
Henkilöstökulut	355	488	412	134	162	236
Palveluiden ostot	141	185	464	113	200	129

Kuva 2. Tuloslaskelman keskeiset luvut tilikausilta 2013-2018

Tuloslaskelma (1000 €)	2018	2017	TA 2018	Tot. %
Toimintatuotot	420	391	418	100,5 %
Henkilöstökulut	-236	-162	-203	116,1 %
Palvelujen ostot	-129	-200	-144	89,2 %
Muut toimintakulut	-55	-62	-70	78,6 %
Toimintakulut yhteensä	-420	-424	-418	100,6 %
TOIMINTAKATE	0	-34	0	
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	
VUOSIKATE	0	-33	0	
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0	0	
TILIKAUDEN TULOS	0	-33	0	
Poistoeron ja rahastojen muutokset	0	0	0	
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	0	-33	0	

Kuva 3. Tuloslaskelmat 2018 ja 2017 sekä talousarvio 2018

Kuntayhtymän talous toteutui olennaisilta osin talousarvion mukaisesti. Sekä toimintatuotot että -kulut ylittivät talousarvion 2 tuhannella eurolla, joten toimintakate toteutui talousarvion mukaisesti. Eri kuluryhmien sisällä oli kuitenkin poikkeamia talousarviosta. Henkilöstökulut ylittivät talousarvion 16,1 %, kun taas palvelujen ostot ja muut toimintakulut alittivat talousarvion. Tilikaudelta muodostui ylijäämää 320,37 euroa.

Talousarviota muutettiin kerran tilikauden aikana. Kehittämistoiminnan talousarviota pienennettiin 316 tuhannella eurolla. Tämä johtui pääasiassa siitä, että talousarviossa oli mukana yksi sellainen Kolarctic-hanke, jolle ei saatu lopulta rahoitusta.

Vertailuvuoteen nähden toimintatuotot kasvoivat 29 tuhatta euroa (7 %). Toimintakulut taas laskivat 4 tuhatta euroa (1 %). Henkilöstökulut kasvoivat vertailuvuodesta 45,7 %, sillä tilikaudella 2018 kuntayhtymällä oli enemmän hanketoimintaa varten palkattua määräaikaista henkilöstöä.

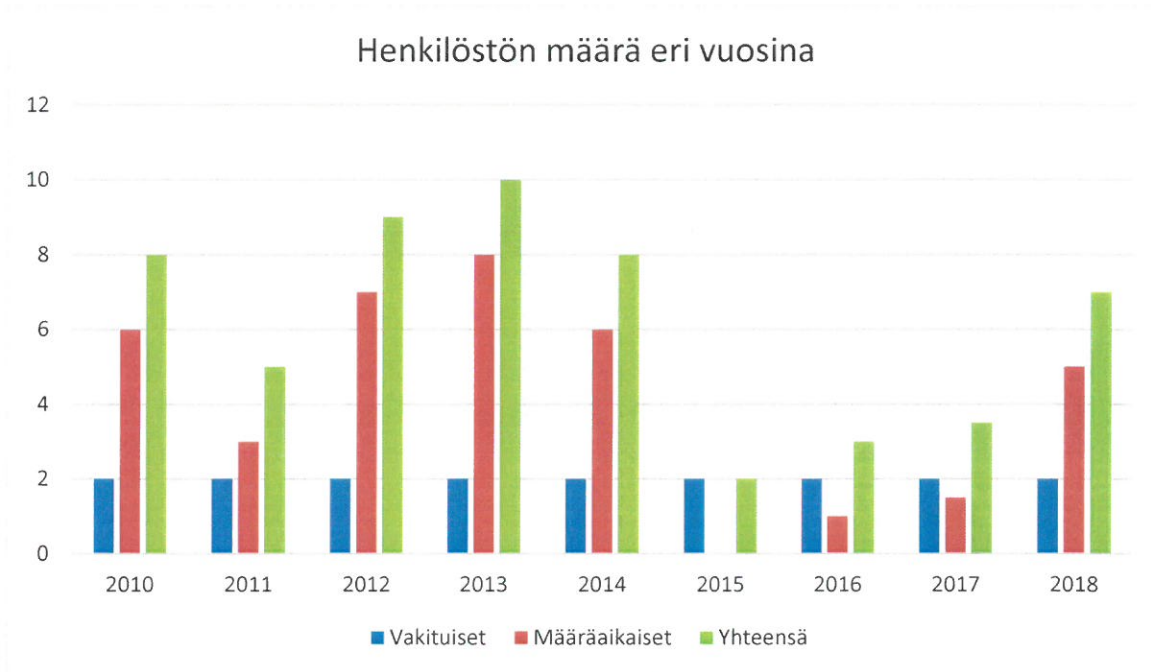
Talousarvio vuodelle 2017 oli laadittu alijäämäisenä, ja tilikauden 2017 tulos olikin alijäämäinen 33 tuhatta euroa. Vuoden 2018 talousarvio tehtiin nollatuloksena, ja tilikaudelta muodostui lopulta ylijäämää 320,37 euroa. Kuntayhtymän taseessa on tämän tilikauden ylijäämä mukaan lukien 12 tuhatta euroa kertyneitä ylijäämiä.

4.3 Tilikauden tulos ja sen käsittely

Tilikauden tulos on 320,37 euroa, jonka yhtymähallitus esittää siirrettäväksi omaan pääomaan kertyneisiin ylijäämiin.

5. Henkilöstö

Henkilöstöraportti täydentää toimintakertomusta ja on osa kuntayhtymän itsearviointia. Vakituisen henkilöstön määrä vuoden 2018 lopussa oli 2 (2017: 2) henkilöä. Määräaikaisia oli 5 (1,5) henkilöä. Henkilöstön määrä kasvoi edellisestä vuodesta.



Kuva 4. Henkilöstön määrä vuosina 2010-2018.

Tuloslaskelman mukaiset henkilöstökulut olivat 236 tuhatta euroa (162 tuhatta euroa). Edelliseen vuoteen verrattuna kasvu on 74 tuhatta euroa (45,7 %).

6. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Toimintakertomukseen sisältyy selonteko sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. Selonteon mukaan kuntayhtymän sisäinen valvonta on järjestetty kuntalain edellyttämällä tavalla. Hallinnon toimintaa ohjaavat perussopimus ja hallintosääntö. Perussopimus päivitettiin vuonna 2018. Hallintosääntö on hyväksytty vuonna 2017.

7. Tilintarkastus

Tilintarkastajan tekemä tarkastus on tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan tehty riittävässä laajuudessa sen toteamiseksi, että kuntayhtymän hallintoa ja taloutta on hoidettu lain ja valtuustojen päätösten mukaisesti.

Tilintarkastaja on raportoinut tilikauden aikana tarkastuksen etenemisestä tarkastuslautakunnan 12. joulukuuta 2018 pidetyssä kokouksessa.

Tarkastuslautakunta yhtyy tilintarkastajan tilintarkastuskertomuksessa esittämään tilinpäätöksen vahvistamiseen ja vastuuvapauden myöntämiseen. Tarkastuslautakunta esittää tilinpäätöksen vahvistamista ja vastuuvapauden myöntämistä yhtymän hallitukselle ja muille tilivelvollisille

8. Yhteenveto

Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan kuntayhtymän **hallinnolliset ja taloudelliset tavoitteet vuodelta 2018 saavutettiin.**

Kemijärvi 27.5.2019

Itä-Lapin kuntayhtymän tarkastuslautakunta



Marja Tuomivaara, puheenjohtaja



Pentti Pyykönen, varapuheenjohtaja



Sirkka Pikkuvirta, Kemijärvi



Tuomo Haurunen