

# Itä-Lapin kuntayhtymän arviointikertomus 2019



## Sisältö

1.	<i>Yleistä kuntayhtymästä</i> .....	2
2.	<i>Tarkastuslautakunnan tehtävä, kokoonpano ja työskentely</i> .....	2
3.	<i>Vuoden 2018 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>Toiminnalliset tavoitteet</i> .....	4
	4.3 <i>Taloudellinen asema</i> .....	5
	4.4 <i>Tilikauden tulos ja sen käsittely</i> .....	6
5.	<i>Henkilöstö</i> .....	6
6.	<i>Sisäinen valvonta ja riskienhallinta</i> .....	7
7.	<i>Tilintarkastus</i> .....	7
8.	<i>Yhteenveto</i> .....	7

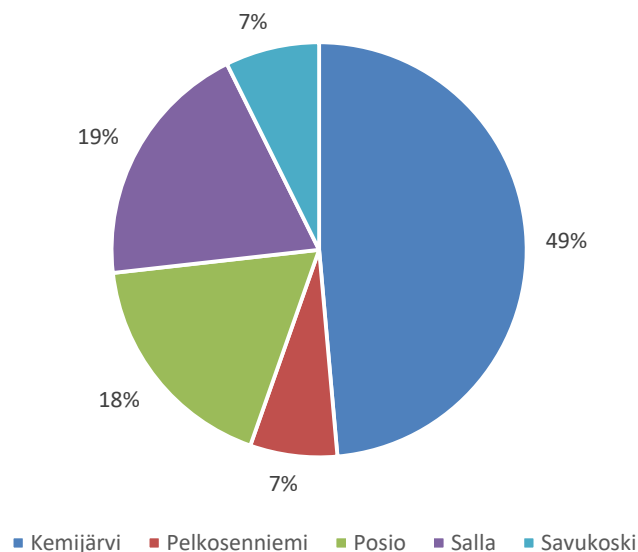
# 1. Yleistä kuntayhtymästä

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 %	46.400,00 €
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. Tilikaudella 2019 ei tehty muutoksia perussopimukseen.

Omistusosuudet 31.12.2019



Kuva 1. Kuntayhtymän omistusosuuksien jakautuminen 31.12.2019.

## 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 aihetta. 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 2019 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 2019. Ensimmäisessä 27. toukokuuta 2019 pidetyssä kokouksessa kuultiin kehittämispäällikköä ja tilintarkastajaa tilikauden 2018 tilinpäätökseen ja tilintarkastukseen liittyen ja laadittiin arviointikertomus vuodelta 2018. Toisessa 25. marraskuuta 2019 pidetyssä kokouksessa kuultiin kuntayhtymän johtajan tilannekatsaus ja tilintarkastajan raportti tilikauden aikaisesta tarkastuksesta sekä käsiteltiin sidonnaisuusilmoitukset.

### **3. Vuoden 2018 johdosta tehtyjen toimenpiteiden arviointi**

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus tilikaudelta 2018 on viety tiedoksi yhtymähallitukselle 20.6.2019. 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 Toiminnalliset tavoitteet**

Itä-Lapin kuntayhtymän perussopimuksen mukaisesti kuntayhtymän tehtävät tähtäävät alueen kehittämiseen kaikkien osakaskuntien yhteistyössä ja ovat seuraavat:

1. Itä-Lapin alueen edunvalvonta ja yhteistyö sidosryhmien kanssa
2. Alueen yhteisen kehittämistyön organisointi ja kunnallisten palveluiden yhteensovittaminen
3. Lähialueyhteistyö

Alueen yhteistö kehittämistyötä tehdään perussopimuksen mukaan pääsääntöisesti kahdella tavalla:

1. Koordinoimalla olemassa olevien resurssien käyttöä
2. Hanketoiminnalla

Toiminta- ja taloussuunnitelman 2019-2021 mukaisesti kuntayhtymän pitkän aikavälin tavoitteena on edistää ja vahvistaa alueensa toiminnan mahdollisuuksia ja elinkeinojen kehittämistä sekä lisätä kuntien yhteistoimintaa. Toiminnan ydin on alueen edunvalvonta ja alueellinen kehittämistyö. Tavoitteena on valmistella vuonna 2019 Itä-Lapin elinvoima/toimenpide-ohjelma, joka pohjautuu kuntien strategioihin. Ohjelmaa hyödynnetään mm. edunvalvonnassa ja hankkeiden suunnittelussa. Tämä ohjelma on laadittu vuonna 2019 tavoitteen mukaisesti.

Muut kuin edellä mainitut pitkän aikavälin toiminnalliset tavoitteet on jaettu toiminta- ja taloussuunnitelmassa 2019-2021 seuraaviin luokkiin:

1. Edunvalvonta
2. Alueellinen kehittämistyö
3. Kansainvälinen toiminta
4. Sisäisen toiminnan kehittäminen
5. Viestintä
6. Henkilöstö

Toimintakertomuksessa on selostettu toiminta- ja taloussuunnitelmassa asetettujen toiminnallisten tavoitteiden toteutumista.

### 4.3 Taloudellinen asema

Tuloslaskelma (1000 €)	2019	2018	TA 2019	Tot. %
<b>Toimintatuotot</b>	<b>619</b>	<b>420</b>	<b>760</b>	<b>81,4 %</b>
Henkilöstökulut	-366	-236	-434	84,3 %
Palvelujen ostot	-213	-129	-244	87,1 %
Muut toimintakulut	-68	-55	-82	82,9 %
<b>Toimintakulut yhteensä</b>	<b>-647</b>	<b>-420</b>	<b>-760</b>	<b>85,1 %</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-28</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-28</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0	0	
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-28</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Poistoeron ja rahastojen muutokset	0	0	0	
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-28</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Kuva 2. Tuloslaskelmat 2019 ja 2018 sekä talousarvio 2019

Tuloslaskelma	2014	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Toimintatuotot</b>	1010	931	273	390	420	619
<b>Toimintakulut</b>	1029	910	307	427	420	647
<b>Toimintakate</b>	-19	21	-33	-33	0	-28
<b>Tulos</b>	-18	20	-33	-33	0	-28
<b>Henkilöstökulut</b>	488	412	134	162	236	366
<b>Palveluiden ostot</b>	185	464	113	200	129	213

Kuva 3. Tuloslaskelman keskeiset luvut tilikausilta 2014-2019

Kuntayhtymän talous ei toteutunut täysin talousarvion mukaisesti. Sekä toimintatuotot että toimintakulut toteutuivat talousarviota pienempinä. Talousarvio oli tehty tasapainoiseksi. Toimintatuottojen toteuma oli vain 81,4 %, kun taas toimintakulujen toteuma oli 85,1 %.

Toimintakulut toteutuivat suhteessa korkeampina kuin toimintatuotot, joten tilikaudelta muodostui alijäämää 28 tuhatta euroa.

Myös kaikki toimintakululajit toteutuivat talousarviota pienempinä. Mikään talousarvion rivi ei ylittynyt.

Talousarviota ei muutettu tilikauden aikana.

Vertailuvuoteen nähden toimintatuotot kasvoivat 199 tuhatta euroa (47,4 %). Toimintakulut puolestaan kasvoivat 227 tuhatta euroa (54,0 %). Henkilöstökulut kasvoivat 130 tuhatta euroa, palvelujen ostot 84 tuhatta euroa ja muut toimintakulut 13 tuhatta euroa. Talouden toteuman suurin muuttuja on hanketoiminnan laajuus; sekä tuotot että kulut kasvavat kun käynnissä olevien hankkeiden määrä kasvaa.

Talousarviot vuosille 2018 ja 2019 olivat tasapainoisia. Tilikaudella 2018 talous toteutui talousarvion mukaisesti. Tilikaudella 2019 sekä toimintatuotot että toimintakulut jäivät talousarviota pienemmiksi, ja alijäämää syntyi 28 tuhatta euroa. Tämän seurauksena kuntayhtymän taseella 31.12.2019 on 17 tuhatta euroa kattamatonta alijäämää.

Alijäämä on katettava kuntalain 110§:n mukaan viimeistään alijäämän sisältävän tilinpäätöksen vahvistamisvuoden jälkeen 4 vuodessa.

Tarkastuslautakunta korostaa, että kuntayhtymän tulee kiinnittää erityistä huomiota tulokselliseen toimintaan.

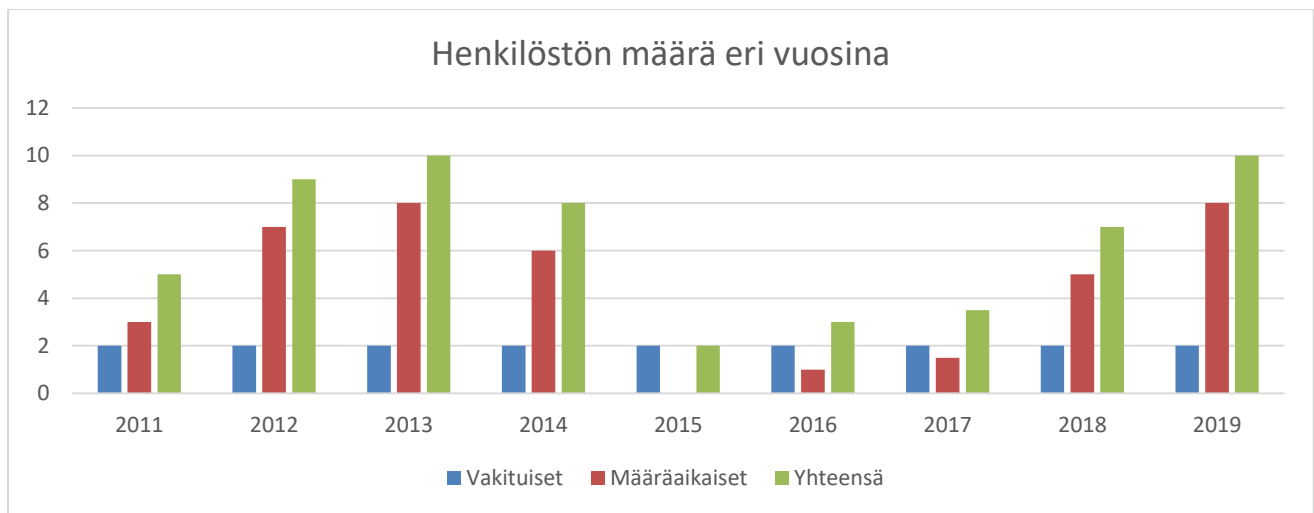
#### ***4.4 Tilikauden tulos ja sen käsittely***

Tilikauden tulos on -28.357,38 euroa, jonka yhtymähallitus esittää siirrettäväksi omaan pääomaan kertyneisiin ylijäämiin.

### **5. Henkilöstö**

Henkilöstöraportti täydentää toimintakertomusta ja on osa kuntayhtymän itsearviointia. Vakituisen henkilöstön määrä vuoden 2019 lopussa oli 2 henkilöä (2018: 2). Määräaikaisia oli 8 henkilöä (2018: 5). Henkilöstön määrä kasvoi edellisestä vuodesta.

Tuloslaskelman mukaiset henkilöstökulut olivat 366 tuhatta euroa (236 tuhatta euroa). Edelliseen vuoteen verrattuna kasvu on 130 tuhatta euroa (55,1 %).



Kuva 4. Henkilöstön määrä vuosina 2011-2019.

## 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 on päivitetty 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 25. marraskuuta 2019 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 2019 saavutettiin.**

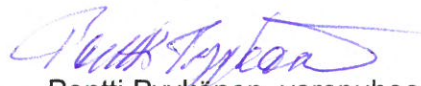


Kemijärvi 12.5.2020

Itä-Lapin kuntayhtymän tarkastuslautakunta



Marja Tuomivaara, puheenjohtaja



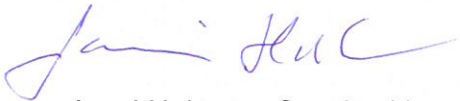
Pentti Pyykönen, varapuheenjohtaja



Sirkka Pikkuvirta, Kemijärvi



Tuomo Haurunen, Salla



Jouni Halonen, Savukoski