

KARVIAN TARKASTUSLAUTAKUNNAN VUODEN 2016 ARVIOINTIKERTOMUS

SISÄLLYSLUETTELO:

1.	LAUTAKUNNAN TOIMINTA.....	2
1.1.	Kokoonpano.....	2
1.2.	Tehtävät, toiminnan tarkoitus sekä tavoitteet	2
1.3.	Yhteys tilintarkastajaan.....	2
1.4.	Toimintamuodot.....	2
2.	TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISEN SEKÄ TOIMINNAN TULOKSELLISUUDEN JA TARKOITUKSEN MUKAISUUDEN ARVIOINTI.....	6
2.1.	Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen.....	6
2.2.	Toiminnan tuloksellisuuden ja tarkoituksenmukaisuuden arviointi	7
2.3.	Koko kuntaa koskevat taloudelliset tavoitteet	8
2.4.	Investoinnit	8
3.	KUNTAKONSERNI	8
4.	YHTEENVETO	9

1. LAUTAKUNNAN TOIMINTA

1.1. Kokoonpano

Karvian kunnan tarkastuslautakuntaan ovat kuuluneet puheenjohtajana Merja Holkko varalla Jori Louhisuo, varapuheenjohtajana Aarre Välimäki varalla Jonna Haavisto, jäsen Jorma Niskala varalla Paula Lamminmäki, Tuire Huhdanmäki varalla Anna-Maija Heinola ja Esko Luomanen varalla Yrjö Ylilammi.

Puheenjohtaja ei ole osallistunut tarkastuslautakunnan työskentelyyn siltä osin kun lautakunta on käsitellyt kasvatus- ja opetuslautakunnan toimintaan liittyviä asioita.

1.2. Tehtävät, toiminnan tarkoitus sekä tavoitteet

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on KunL 121 §:n mukaan arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet sekä onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tuloksellisuutta tarkastellaan laajasti toiminnan onnistuneisuutena, arvioiden miten hyvin kunta täyttää tehtävänsä asukkaiden palvelujen tuottajana.

Tarkastuslautakunta antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Hallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta (KunL 121.5§).

1.3. Yhteys tilintarkastajaan

Kunnan tilintarkastajana on toiminut JHTT-yhteisö BDO Auditor Oy vastuullisena tilintarkastajanaan JHTT Vesa Keso.

1.4. Toimintamuodot

Tarkastuslautakunta on käsitellyt kuntalain ja tarkastussäännön edellyttämiä asioita tilivuodelta 2016 kokouksissaan erikseen sovitun kokousaikataulun mukaisesti. Kokouksissa on saatu selvityksiä johtavien viranhaltijoiden toimesta kunnan toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta sekä toiminnan tuloksellisuudesta ja tarkoituksenmukaisuudesta.

Kunnanjohtaja on ollut kutsuttuna jokaiseen kokoukseen ja antanut toiminta- ja talouskatsauksen. Tämän lisäksi kokouksiin on kutsuttu

viranhaltijoita/työntekijöitä kulloinkin käsiteltävän arviointiteeman mukaisesti. Kuultaville on kokouskutsun yhteydessä lähetty arviointilomake, joka on palautettu ennen kokousta ja toimitettu tarkastuslautakunnan jäsenille liitteineen. Arvointi on toteutettu suullisen kuulemisen ja kirjallisen aineiston perusteella.

Seuraavassa on esitettynä tarkastuslautakunnan kokouksissa kirjattuja tarkastusvuoteen 2016 kohdistuvia päätöksiä ja kokousten arviointiteemoja:

Kokous 16.9.2016. Vapaa-ajanlautakunta ja työohjelmien käsittely:

Kunnanjohtaja selosti tarkastuslautakunnalle ajankohtaisia kunnan toimintaan ja talouteen liittyviä asioita. Esillä oli mm. elinkeinotoimeen ja työllistämiseen sekä sote- uudistukseen liittyvät asiat.

Tarkastuslautakunnalle jaettiin talouden toteutumamaraportti ajalta 1-8/2016 (67 %).

Tarkastuslautakunnalle selvitettiin yhtenäiskoulun rakentamisinvestoinnin tavoitteita ja niiden toteutumista. Saadun raportin mukaan toteutuneet kustannukset olivat 690t€, joista lisätöitä on ollut 48t€.

Liikuntasihteerin oli etukäteen toimittanut tarkastuslautakunnalle täytetyn arviointilomakkeen. Liikuntasihteerin esitys eteni tämän lomakkeen sisällön mukaisesti.

Nuorisosihteerin oli etukäteen toimittanut tarkastuslautakunnalle täytetyn arviointilomakkeen. Nuorisosihteerin esitys eteni tämän lomakkeen sisällön mukaisesti.

Tarkastuslautakunta käsitteli ja hyväksyi arvioinnin työohjelman vuodelle 2016.

Tarkastuslautakunta merkitsi saaneensa tiedoksi tilintarkastuksen työohjelman vuodelle 2016.

Tarkastuslautakunta merkitsi saaneensa tiedoksi kunnanhallituksen kunnanvaltuustolle laatiman lausunnon vuoden 2015 arviointikertomuksesta.

Kokous 4.11.2016. Yhtenäiskoulun rakennusinvestointien toteutuminen:

Kunnanjohtaja selosti tarkastuslautakunnalle ajankohtaisia kunnan toimintaan ja talouteen liittyviä asioita. Esillä oli mm. tulojen ja

menojen pitkän ajan kehitys sekä sote- ja maakuntauudistukseen liittyviä asioita.

Tarkastuslautakunnalle jaettiin talouden toteutumaraportti ajalta 1-10/2016 (83,3%).

Kunnanjohtaja selosti tarkastuslautakunnalle vanhusneuvoston toimintaa Karviassa ja vanhusneuvoston antamien esitysten, aloitteiden ja lausuntojen vaikutuksia kunnan päätöksentekoon.

Kunnanhallituksen puheenjohtaja oli estynyt saapumaan kokoukseen.

Kunnanvaltuuston puheenjohtaja saapui kutsuttuna kokoukseen. Valtuuston puheenjohtaja ja tarkastuslautakunta keskustelivat yhtenäiskoulun rakennusinvestoinnin toteutumisesta ja kunnan toiminnasta.

Rakennusmestari oli etukäteen toimittanut tarkastuslautakunnalle kirjallisen arviointimateriaalin. Rakennusmestari selosti vastualueensa toimintaa, tavoitteita ja tehtyjen toimenpiteiden vaikutuksia.

Tarkastuslautakunta merkitsi saaneensa tiedoksi tilintarkastustyön toteutumaraportin 4.11.2016 asti tehdystä vuoden 2016 tarkastustyöstä.

Tarkastuslautakunta käsitteli arviointia ja tarkastusta koskevan vuoden 2017 talousarvion ja päätti esittää sen kunnanhallitukselle.

Tarkastuslautakunta valmisteli kunnanhallitukselle esityksen tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi.

Kokous 13.1.2017. Kasvatus- ja opetuslautakunta:

Kunnanjohtaja selosti tarkastuslautakunnalle ajankohtaisia kunnan toimintaan ja talouteen liittyviä asioita. Esillä oli mm. ajankohtaiset yritystoimintaan ja maakuntauudistukseen liittyvät asiat.

Tarkastuslautakunnalle esiteltiin talouden toteutumaraporttia vuodelta 2016. Tarkastuslautakunnan saaman ennusteen mukaan tilikausi 2016 tulee olemaan alijäämäinen noin 700 t€.

Tarkastuslautakunnalle esiteltiin yhtenäiskoulun rakentamisinvestoinnin tavoitteiden toteutumista.

Koulutoimenjohtaja oli etukäteen toimittanut tarkastuslautakunnalle kasvatus- ja opetuslautakunnan toimintaa koskevan

arviointilomakkeen. Koulutoimenjohtajan esitys eteni tämän lomakkeen sisällön mukaisesti.

Tarkastuslautakunnalle selvitettiin koululaisille sekä varhaiskasvatuksen ja koulutoimen työntekijöille tehtyjen työskentelyympäristöä koskevien kyselyiden tuloksia.

Tarkastuslautakunnan saaman selvityksen mukaan kasvatus- ja koulutoimen talousarvion toteutuma vuodelta 2016 on ollut 97 %.

Tarkastuslautakunta merkitsi saaneensa tiedoksi tilintarkastustyön toteutumaraportin 13.1.2017 asti tehdystä vuoden 2016 tarkastustyöstä.

Tarkastuslautakunta keskusteli sidonnaisuusrekisterin ylläpitämiseen liittyvistä asioista. Tarkastuslautakunta päätti antaa viranhaltijoille tehtäväksi valmistella sidonnaisuusrekisterin toteuttamiseen liittyvät asiat niin että tarvittavista toimenpiteistä voidaan päättää kevään 2017 aikana.

Tarkastuslautakunta päätti esittää kunnanvaltuustolle, että Karvian kunta jatkaisi vuosille 2013-2016 solmittua tilintarkastussopimusta myös tilikausille 2017-2018, BDO Audiator Oy:n tekemän esityksen mukaisesti.

Kokous 28.4.2017. Tilinpäätöksen esittely, sosiaali- ja terveyspalvelut:

Tarkastuslautakunta teki tutustumiskäynnin yhtenäiskoulun rakennustyömaalle ennen kokousta klo 8.30 - 9.15.

Tarkastuslautakunnan jäsenille oli etukäteen toimitettu kunnanhallituksen 10.4.2017 allekirjoittama vuoden 2016 tasekirja.

Kunnanjohtaja ja kunnansihteeri esittelivät tarkastuslautakunnalle Karvian kunnan keskeisiä taloudellisia ja toiminnallisia tavoitteita vuodelta 2016.

Vuoden 2016 tilinpäätöksen mukaan tuloslaskelman osoittama vuosikate oli 111t€, joka on 350t€ enemmän kuin talousarviossa. Tilikauden alijäämä oli 702t€, joka on 356t€ pienempi kuin talousarviossa. Kuntakonsernin vuosikate oli 899€/asukas ja suhteellinen velkaantuneisuus 51,65 %. Konsernitaseen kertynyt ylijäämä on 5 200€/asukas.

Kunnanjohtaja selosti tarkastuslautakunnalle strategisten tavoitteiden toteutumista vuonna 2016. Esillä oli mm. lapsiystävällisyyteen, kouluun, kulttuuriin ja liikuntaan liittyviä asioita.

Tarkastuslautakunnalle jaettiin talousarvion toteutumaraportti ajalta 1 - 3 2017.

Posan kuntayhtymäjohtaja Jaana Männikkö saapui kutsuttuna kokoukseen. Kuntayhtymäjohtaja selosti tarkastuslautakunnalle sosiaali- ja terveyspalveluiden toteutumista Karvian kunnassa. Tarkastuslautakunnalle selostettiin Karvian kuntamaksuosuuksien muutosta vuosina 2009 - 2016 verrattuna muihin kuntiin ja koko maan keskiarvoon. Keskimääräinen Karvian maksuosuuksien nousu on ollut noin 3 % /vuosi.

Tarkastuslautakunnalle selvitettiin Karvian kunnan saamien suoritteiden kehitystä.

Tarkastuslautakunta merkitsi saaneensa tiedoksi tilintarkastustyön toteutumaraportin 28.4.2017 asti tehdystä vuoden 2016 tarkastustyöstä.

Kokous 24.5.2017:

Tarkastuslautakunta käsitteli vuoden 2016 arviointikertomuksen ja vuoden 2016 tilintarkastuskertomuksen ja muut tilintarkastajan raportit ja teki tarvittavat esitykset kunnanvaltuustolle.

Tarkastuslautakunta teki kunnanvaltuustolle esityksen tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä.

Tarkastuslautakunta totesi sidonnaisuusrekisterin valmistelun tämänhetkisen tilanteen.

2. TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISEN SEKÄ TOIMINNAN TULOKSELLISUUDEN JA TARKOITUKSEN MUKAISUUDEN ARVIOINTI

2.1. Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Tarkastuslautakunta on arvioinut hallintokuntien tavoitteita ja niiden saavuttamista edellä tässä arviointikertomuksessa esitetyllä tavalla.

Tarkastuslautakunnan saaman käsityksen mukaan hallintokuntien toiminta on olennaisilta osin ollut valtuuston päättämien tavoitteiden mukaista.

2.2. Toiminnan tuloksellisuuden ja tarkoituksenmukaisuuden arviointi

Tarkastuslautakunta on arvioinut toiminnan tuloksellisuutta ja tarkoituksenmukaisuutta kokouksensa yhteydessä toteutetuissa kuulemisissa.

Tarkastuslautakunnan saamien selvitysten mukaan Karvian kuntastrategia 2016-2019 tarjoaa hyvin lähtökohtia hallintokuntien omille talousarviotavoitteille. Tarkastuslautakunta kiinnittää kunnanhallituksen huomiota siihen, että strategian seuranta- ja raportointi tehtävät tulevat asianmukaisesti suoritettua.

Tarkastuslautakunnan saaman selvityksen mukaan Karvian kunnassa tehdään mittavaa ennaltaehkäisevää työtä, joka on saanut tunnustusta myös valtakunnallisesti. Tarkastuslautakunta korostaa liikuntatoimen tekemän ennaltaehkäisevän työn suunnitelmallisuuden ja dokumentoinnin merkitystä.

Tarkastuslautakunnalle on selvitetty vanhusneuvoston toimintaa Karviassa ja vanhusneuvoston antamien esitysten, aloitteiden ja lausuntojen vaikutuksia kunnan päätöksentekoon.

Tarkastuslautakunta toteaa, että viivytyksetön tiedonkulku vanhusneuvoston ja kunnan päätöksenteon välillä edesauttaa vanhusneuvoston tavoitteiden toteutumista.

Tarkastuslautakunnalle on selvitetty yhtenäiskoulun rakentamisinvestoinnin tavoitteiden toteutumista. Tarkastuslautakunta pitää hyvänä, että hankkeelle on asetettu konkreettisia tavoitteita. Hankkeen toteutuneet kustannukset vuonna 2016 olivat tilinpäätöksen mukaan 1 886t€, joka on 163t€ vähemmän kuin talousarviossa.

Tarkastuslautakunnan saaman selvityksen mukaan lisätöihin varattu määräraha on vuoden 2016 loppuun mennessä kuitenkin ylittynyt noin 70 t€. Tarkastuslautakunta edellyttää, että lisätöiden hyväksyminen tapahtuu ennalta sovitun toimintaprosessin mukaisesti.

Koulutoimessa on vuonna 2012 aloitettu systemaattinen laadunhallinta. Yhteistyössä eri osapuolten kanssa on laadittu laatukäsikirja, jonka mukaan koulutointa kehitetään.

Koulutoimen osalta tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että uuden opetussuunnitelman edellyttämien toimenpiteiden toteutumista seurataan.

Tarkastuslautakunnalle on selvitetty koululaisille sekä varhaiskasvatuksen ja koulutoimen työntekijöille tehtyjen työskentelyympäristöä koskevien kyselyiden tuloksia. Tuloksellisuuden arvioinnin kannalta on hyvä, että tämäntyyppisiä kyselyitä tehdään. Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että kyselyiden tuloksia hyödynnetään toiminnan johtamistyössä. Hyödyntämisen kannalta on tärkeää, että kyselyjä toistetaan määräajoin.

Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että tasekirjassa esitetään kaikkien toimielinten jäsenet, kokousten kokonaismäärä ja niiden kokousten määrä joissa on ollut läsnä.

Tarkastuslautakunta on vuoden 2015 arviointikertomuksessa kiinnittänyt huomiota pitämättömien vuosilomien suureen määrään. Tarkastuslautakunta korostaa edelleen, että vastuu vuosilomien ajankohtien määrittämisestä on työnantajalla. Tarkastuslautakunta korostaa myös työssäjaksamisen ja pitämättömien vuosilomien välistä yhteyttä.

2.3. Koko kuntaa koskevat taloudelliset tavoitteet

Toimintatuotot 1 470t€ olivat 75t€ suuremmat kuin talousarviossa. Toimintakulut 16 324t€ olivat 123t€ pienemmät kuin talousarviossa.

Kunnan vuosikate oli ylijäämäinen 111t€. Talousarviossa vuosikate oli arvioitu muutosten jälkeen alijäämäiseksi 239t€. Tilikauden alijäämäksi muodostui -702t€, joka on 357t€ enemmän kuin talousarviossa.

Kunnan pitkäaikaisten lainojen määrä oli tilivuoden lopussa 0t€.

2.4. Investoinnit

Kunnan talousarviossa oli investointimenoja varten varattu talousarvion muutosten jälkeen yhteensä 2 612t€. Investointimenot toteutuivat 2 247t€:n suuruisina. Pysyvien vastaavien luovutustuloja kertyi 855t€.

3. KUNTAKONSERNI

Toimintakertomuksessa on tehty selkoa kuntakonserniin kuuluvista yhtiöistä. Toimintakertomuksen sivuilla 34-37 on esitetty konserniohjeen tavoitteita ja annettu selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä.

Konsernitalinpäätöksen mukaan tilikauden alijäämä on -594t€ ja lainakanta 3 130€/asukas. Konsernin suhteellinen velkaantuneisuus on 51,65 %. Konsernin kertynyt ylijäämä on 5 200€/asukas.

4. YHTEENVETO

Tarkastuslautakunta on suorittanut lakisääteisen arviointitehtävänsä ja jättää vuoden 2016 arviointikertomuksen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi.

Hallituksen tulee antaa valtuustolle arviointikertomuksessa esille nostetuista asioista KunL 121.5§ mukainen lausunto.

Karviassa 24.5.2017



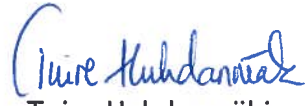
Merja Holkko
puheenjohtaja



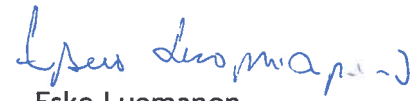
Aarre Välimäki
varapuheenjohtaja



Paula Lamminmäki



Tuire Huhdanmäki



Esko Luomanen