

# KARVIAN TARKASTUSLAUTAKUNNAN VUODEN 2015 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.....	6
2.3. Koko kuntaa koskevat taloudelliset tavoitteet.....	7
2.4. Investoinnit .....	7
3. KUNTAKONSERNI .....	7
4. YHTEENVETO.....	8

## 1. LAUTAKUNNAN TOIMINTA

### 1.1. Kokoonpano

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

Puheenjohtaja ei ole osallistunut tarkastuslautakunnan työskentelyyn siltä osin kun lautakunta on käsitellyt sivistystoimeen 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 Audiator Oy vastuullisena tilintarkastajanaan JHTT Vesa Keso. Avustavana tarkastajana on toiminut Raija Korpi-Tassi.

### 1.4. Toimintamuodot

Tarkastuslautakunta on käsitellyt kuntalain ja tarkastussäännön edellyttämiä asioita tilivuodelta 2015 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 arviointilomeke, 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 2015 kohdistuvia päätöksiä ja kokousten arviointiteemoja:

#### **Kokous 21.8.2015. Rakennuslautakunta ja työohjelmien käsittely:**

*Kunnanjohtaja* selosti tarkastuslautakunnalle ajankohtaisia kunnan toimintaan ja talouteen liittyviä asioita. Tarkastuslautakunnalle jaettiin tuloslaskelmamuotoinen talouden toteutumaraportti ajalta 1-7/2015. Raportin mukaan toimintatuottojen toteutuma oli 59% ja toimintakulujen 53%. Vuosikate oli 1,26M€.

*Kunnansihteeri* antoi katsauksen vuoden 2016 talousarvion laadintaan liittyvistä asioista.

Kunnansihteeri selosti tarkastuslautakunnalle MRL 125:n tarkoittamien rakentamisen tavoitteiden toteutumista uuden yhtenäiskoulun suunnittelussa.

*Rakennusmestari* selosti tarkastuslautakunnalle rakennuslautakunnan alaisten tulosalueiden ja niihin liittyvien investointien tavoitteita ja niiden saavuttamiseksi tehtyjä toimenpiteitä. Tarkastuslautakunta merkitsi saaneensa selvityksen tiedoksi.

Tarkastuslautakunta käsitteli arvioinnin työohjelman vuodelle 2015.

Tarkastuslautakunta merkitsi saaneensa tiedoksi vuoden 2015 tilintarkastuksen työohjelman.

#### **Kokous 20.11.2015. Tekninen lautakunta:**

*Kunnanjohtaja* selosti tarkastuslautakunnalle ajankohtaisia kunnan toimintaan ja talouteen liittyviä asioita.

Tarkastuslautakunnalle jaettiin tuloslaskelmamuotoinen talouden toteutumaraportti ajalta 1-10/2015. Raportin mukaan toimintatuottojen toteutuma oli 90% ja toimintakulujen 78%. Raportin

mukainen vuosikate oli 1 518t€. Kunnanjohtaja ennakoi vuoden 2015 tilinpäätöksen olevan ylijäämäinen.

*Kunnansihteeri* selosti tarkastuslautakunnalle kouluinvestoinnin tämänhetkistä tilannetta. Tarkastuslautakunnalle jaettiin investointiin liittyviä julkisivu- ja pohjakuvia.

*Rakennusmestari* saapui kutsuttuna kokoukseen. Rakennusmestari jakoi tarkastuslautakunnalle teknisen lautakunnan alaisten tulosalueiden tavoitteita ja niiden saavuttamista koskevan kirjallisen raportin. Rakennusmestarin esitys eteni tämän raportin sisällön mukaisesti. Tarkastuslautakunnalle jaettiin myös teknisen lautakunnan investointien toteutumaraaportti. Raportin mukaan investointeja oli toteutunut 408 590€.

Tarkastuslautakunta merkitsi saaneensa tiedoksi tilintarkastuksen toteutumaraaportin 20.11.2015 asti tehdystä vuoden 2015 tarkastustyöstä.

Tarkastuslautakunta käsitteli arvioinnin ja tarkastuksen talousarvion vuodelle 2016 ja päätti esittää sen liitteen mukaisena hallitukselle.

#### **Kokous 30.1.2015. Kasvatus- ja opetuslautakunta:**

*Kunnanjohtaja* jakoi tarkastuslautakunnalle tuloslaskelmamuotoisen toteutumaraaportin vuodelta 2015. Raportin mukaan toimintatuottojen toteutuma oli 115% ja toimintakulujen 95%. Verotulojen toteutuma oli 105% ja valtionosuuksien 102%. Raportin mukaan vuosikate oli 1,8M€. Kunnanjohtajan antaman ennusten mukaan tilikauden ylijäämä tullee olemaan noin 1M€. Talousarvio on alijäämäinen 0,3M€.

Kunnanjohtaja selosti tarkastuslautakunnalle ajankohtaisia kunnan toimintaan ja talouteen liittyviä asioita. Tarkastuslautakunnalle jaettiin itsehallintoalueuudistukseen liittyvää aineistoa. Tarkastuslautakunta keskusteli uudistukseen liittyvistä asioista ja uudistuksen vaikutuksista Karvian kuntaan.

*Koulutoimenjohtaja* oli etukäteen toimittanut tarkastuslautakunnalle arviointilomakkeen ja sen liitteitä. Hänen esityksensä eteni tämän lomakkeen sisällön mukaisesti. Aineistoa ei liitetä pöytäkirjaan.

*Koulutyöryhmän puheenjohtaja* saapui kutsuttuna kokoukseen. Saadun selvityksen mukaan kouluinvestoinnin tavoitteena on 1) vastata vähenevään ja epätasaisesti jakautuvaan oppilasmäärään 2) säästöjen saaminen käyttötalouteen 3) saada kouluun hyvä ilmapiiri 4) mahdollisuus säilyttää kaikkien vuosiluokkien opetuksen säilyttämiseksi

Karviassa 5) saada sujuvampi siirtyminen vuosiasteelta toiselle 6) saada opettajille laajempi työyhteisö ja kollegoiden parempi tuki 7) saada esteetön koulu 8) lisätä liikunnan määrää 9) lisätä koulun viihtyisyyttä 10) saada muunneltava ja toimiva koulurakennus.

Tarkastuslautakunnalle selostettiin tavoitteiden saavuttamiseksi tehtyjä toimenpiteitä. Tarkastuslautakunta keskusteli tehtyjen toimenpiteiden vaikutuksista ja mittaamisesta.

Tarkastuslautakunta merkitsi saaneensa tiedoksi tilintarkastuksen toteutumamaraportin 22.1.2016 asti tehdystä vuoden 2015 tarkastustyöstä.

#### **Kokous 24.4.2015. Tilinpäätöksen esittely, tekninen toimi:**

*Kunnanjohtaja ja kunnansihteeri* esittelivät tarkastuslautakunnalle Karvian kunnan vuoden 2015 tilinpäätöstä sekä kunnan keskeisten toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden saavuttamista.

Kunnansihteeri selosti tarkastuslautakunnalle kunnan strategisten tavoitteiden toteutumista. Tarkastuslautakunta keskusteli tavoitteiden saavuttamiseksi tehdyistä toimenpiteistä. Saadun selvityksen mukaan toiminta on ollut tavoitteiden suuntaista.

Tilinpäätöksen mukaan toimintatuottojen toteutuma oli 111 % ja toimintakulujen 99 %. Verotulojen toteutuma oli 105 % ja valtionosuuksien 102 %. Tuloslaskelman osoittama vuosikate oli 1,2M€, joka on 897t€ enemmän kuin talousarviossa. Tilikauden ylijäämä oli 413t€, joka on 899t€ enemmän kuin talousarviossa.

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

*Rakennusmestari* oli etukäteen toimittanut tarkastuslautakunnalle arviointilomakkeen. Teknisen toimen arviointi eteni tämän lomakkeen rakenteen mukaisesti.

Tarkastuslautakunta merkitsi saaneensa tiedoksi tilintarkastustyön toteutumamaraportin vuoden 2015 tarkastustyöstä.

#### **Kokous 30.5.2016:**

Tarkastuslautakunta käsitteli vuoden 2015 arviointikertomuksen ja vuoden 2015 tilintarkastuskertomuksen ja muut tilintarkastajan raportit ja teki tarvittavat esitykset kunnanvaltuustolle.

## **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 kunnan nykyinen vuosille 2011-2015 laadittu strategia on tajonnut lähtökohtia hallintokuntien omille talousarvotavoitteille. Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että myös uusi uuden kuntalain vaatimusten mukaan laadittu kuntastrategia antaa hallintokunnille lähtökohtia niiden omille talousarvotavoitteille.

Tarkastuslautakunta on kiinnittänyt huomiota Karvian kunnan hallintorakenteeseen. Tarkastuslautakunta suosittelee selvittämään, vastaako nykyinen lautakunta/hallintorakenne nykyistä tarvetta vai voisiko sitä muuttamalla saada aikaan tuloksellisempaa toimintaa.

Hallintosäännössä ja kuntalaissa on määräyksiä viranhaltijoiden ja toimieliten päätösvallassa. Näiden määräysten mukaisen toimivallan ylityksiä ei ole havaittu. Sen sijaan päätösten siirtämistä hallinnossa ylemmälle tasolle haviattiin tapahtuneen. Päätöksen siirtäminen hallinnossa ylemmällä tasolla olevalle viranomaiselle ei ole väärin. Se ei kuitenkaan ole ollut määräysten tarkoitus. Toimivallan siirtäminen lisää hallinnollista työtä.

Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että hallinnossa noudatetaan lainsäädännön ja hallintosäännön määräyksiä toimivallasta. Tarkastuslautakunta kiinnittää huomita myös siihen, että kaikki toimielimissä päätettävät asiat valmistellaan asianmukaisesti ja hallintosäännön vaatimusten mukaisesti.

Tarkastuslautakunna saamien selvitysten mukaan uuden yhtenäiskouluin valmistelussa on huomioitu kattavasti eri näkökohdat ja erilaiset määräykset. Myös MRL 12§:n tarkoittamat rakentamisen tavoitteet on huomioitu asianmukaisesti. Tarkastuslautakunnalle on raportoitu hankkeen tavoitteista ja niiden toteutumisesta. Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että hankkeelle asetetut tavoitteet ohjaavat suunnittelua ja toteutusta koko hankkeen ajan.

Tarkastuslautakunta pitää myös tärkeänä, että uuden yhtenäiskoulun investoinnille asetettujen tavoitteiden saavuttamista ja vaikutuksia voidaan mitata. Vaikutusten arvioinnin kannalta on suositeltavaa että mittaus voidaan aloittaa jo nykyisten olosuhteiden aikana ja näin saada vertailutietoa ajalta ennen muutosta.

Tarkastuslautakunta on kokouksissaan kiinnittänyt huomiota pitämättömien vuosilomien suureen määrään. Vastuu vuosilomien ajankohtien määrittämisestä on työnantajalla.

### **2.3. Koko kuntaa koskevat taloudelliset tavoitteet**

Toimintatuotot 1 565€ olivat 2171t€ suuremmat kuin talousarviossa. Toimintakulut 16 069t€ olivat 199t€ pienemmät kuin talousarviossa.

Kunnan vuosikate oli ylijäämäinen 1 243t€. Talousarviossa vuosikate oli arvioitu muutosten jälkeen ylijäämäiseksi 324t€. Tilikauden ylijäämäksi muodostui 413t€, joka on 921t€ enemmän kuin talousarviossa.

Kunnan pitkäaikaisten lainojen määrä oli tilivuoden lopussa 0t€.

### **2.4. Investoinnit**

Kunnan talousarviossa oli investointimenoja varten varattu talousarvion muutosten jälkeen yhteensä 1 422t€. Investointimenot toteutuivat 772t€:n suuruisina. Rahoitusosuuksia oli budjetoitu 120t€ ja niitä toteutui 8t€.

## **3. KUNTAKONSERNI**

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

Konsernitilinpäätöksen mukaan tilikauden ylijäämä on 550t€ ja lainakanta 2 798€/asukas. Konsernin suhteellinen velkaantuneisuus on 48,97 %. Konsernin kertynyt ylijäämä on 5 948t€.

#### 4. YHTEENVETO

Tarkastuslautakunta on suorittanut lakisääteisen arviointitehtävänsä ja jättää vuoden 2015 arviointikertomuksen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi.

Karviassa 30.5.2016

Merja Holkko  
puheenjohtaja

Aarre Välimäki  
varapuheenjohtaja

Jorma Niskala

Tuire Huhdanmäki

Esko Luomanen