



PUOLANGAN KUNTA

Tarkastuslautakunta
2017 - 2020

ARVIOINTIKERTOMUS 2017

Tarkastuslautakunta 15.6.2018



PUOLANGAN KUNTA

Tarkastuslautakunta
2017 - 2020

VUODEN 2017 ARVIOINTIKERTOMUKSEN SISÄLLYSLUETTELO

1	TARKASTUSTOIMINNAN JA ARVIOINNIN TOTEUTUKSEN KUVAUS.....	3
1.1	Tarkastuslautakunnan tehtävät ja toimivaltuudet	3
1.2	Tarkastuslautakunnan kokoonpano, arviointisuunnitelma 2017 - 2020 ja työohjelma 2017 ..	4
2	VUODEN 2016 ARVIOINTIKERTOMUKSEN KÄSITTELY.....	5
3	TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISEN ARVIOINTI.....	6
3.1	Talousarvion sitovuus ja tavoitteiden toteutuminen.....	6
3.2	Toiminnallisten tavoitteiden / talousarvion toteutuminen	8
4	TARKASTUSLAUTAKUNNAN MUUT HAVAINNOT JA ARVIOINNIT	9
4.1	Kunnan yleishallinto	9
4.2	Sosiaali- ja terveystalvet	10
4.3	Sivistystoimi	11
6	KUNNAN SISÄINEN VALVONTA JA RISKIENHALLINTA	12
6	TILINTARKASTUSKERTOMUS.....	12
7	ALLEKIRJOITUKSET	12



PUOLANGAN KUNTA

Tarkastuslautakunta
2017 - 2020

1 TARKASTUSTOIMINNAN JA ARVIOINNIN TOTEUTUKSEN KUVAUS

1.1 Tarkastuslautakunnan tehtävät ja toimivaltuudet

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

- 1) valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- 2) arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoitukseenmukaisella tavalla;
- 3) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
- 4) huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
- 5) valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi;
- 6) valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Kunnanhallitus voi poiketa tarkastuslautakunnan esityksestä lautakuntaa koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi ja talousarvioksi kunnan hallintosäännön ja talousarvioesityksen yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä.

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.

Hallintosäännön 2 luvussa kohdassa 2.2 määritellään kunnan ulkoinen tarkastus. 3 §:ssä on määritelty tarkastuslautakunnan tehtävät:

Sen lisäksi mitä kuntalain 121 §:ssä säädetään, tarkastuslautakunnan on:

- 1) seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi.
- 2) huolehdittava, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa sekä
- 3) tehtävä aloitteita ja esityksiä tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen tarkastuksen tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla

Arvioinnin tulokset raportoidaan vuosittain valtuustolle annettavassa arviointikertomuksessa. Ennen arviointikertomuksen valmistumista tarkastuslautakunta voi antaa valtuustolle tarpeelliseksi katsomiaan selvityksiä. Tarkastuslautakunta voi raportoida tilikauden aikana valtuustolle myös muista merkittävistä havainnoista.



PUOLANGAN KUNTA

Tarkastuslautakunta
2017 - 2020

1.2 Tarkastuslautakunnan kokoonpano, arviointisuunnitelma 2017 - 2020 ja työohjelma 2017

Hallintosäännön 1 luvun 1.3 kohdassa 3 §:n mukaan tarkastuslautakunnassa on 4 jäsentä, joista valtuusto valitsee puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan. Puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen.

Kunnanvaltuusto valitsi kokouksessaan 15.6.2017 § 25 toimikaudekseen tarkastuslautakunnan jäsenet ja heille henkilökohtaiset varajäsenet:

	jäsen	varajäsen
puheenjohtaja	Heli Kinnunen	Juha Nuorala
varapuheenjohtaja	Seppo Rajala	Arvo Mikkonen
	Raimo Anttonen Martti Köngäs 15.11.2017 alkaen	Marketta Moilanen
	Anna-Maija Sutinen	Pirkko-Liisa Kurttila

Kunnanvaltuuston valitsemana tilintarkastusyhteisönä toimii BDO Auditor Oy, vastuullisena tilintarkastajana Tuula Roininen JHTT. Tilintarkastaja on avustanut suunnitelman, työohjelman ja arviointikertomuksen tekemisessä.

Toimikauden toisessa kokouksessa tarkastuslautakunta hyväksyi toimikauden arviointisuunnitelman sekä vuoden 2017 työohjelman kokouksittain. Suunnitelma annettiin tiedoksi myös valtuustolle.

Tarkastuslautakunnan arviointityön painopistealueina vuonna 2017 ovat mm kunnan yleishallinto, strategiat, riskienhallinta, sisäinen valvonta, kuntakonserni ja tutustuminen tulosalueiden keskeisiin toimintoihin.

Toimintasuunnitelman teon yhteydessä tarkastuslautakunnan jäsenet arvioivat omia esteellisyyksiään. Lautakunnan varapuheenjohtaja Seppo Rajala oli esteellinen e-Puolanka -hankkeen arvioinnissa. Varajäsen Marketta Moilanen on esteellinen teknisen lautakunnan puheenjohtajana teknisen toimen asioita käsiteltäessä sekä hän oli esteellinen keväällä 2017 tehtyjen kunnanhallituksen päätösten arviointeihin. Tarkastuslautakunnan jäseneksi 15.11.2017 valittu Martti Köngäs on esteellinen sivistystoimen asioita käsiteltäessä ja arvioitaessa.

Tarkastuslautakunnan painopistealueena oli vuonna 2017 kunnan yleishallinto osa-alueineen, kuntakonserni sekä eri hallintokuntien toimialueet. Erityisesti kunnanjohtajan ja hallintojohtajan vastuualueet ovat esittäytyneet lautakunnalle. Lisäksi hallintokuntien johtavat viranhaltijat ovat esittäneet vuoden 2017 tilinpäätöksen ja toiminnan omilta päävastuualueiltaan. Tarkastuslautakunnan apuna on ennakoon täytetyt arviointilomakkeet. Esitettyihin asiakokonaisuuksiin tarkastuslautakunta toivoo tulevaisuudessa enemmän tietoa ja analysointia.



PUOLANGAN KUNTA

Tarkastuslautakunta
2017 - 2020

Tarkastuslautakunnan toteutunut työohjelma:

Kokousaika:	Arvioitavat asiat:	Arviointimenetelmä:
10.8.2017	Tarkastuslautakunnan vaali valinnat, vuoden 2017 talousarvio ja toteutuma, lautakunnan palkkiot rekisteriseloste,	
2.11.2017	Kunnan toiminnan yleiskatsaus Taloustarkastus kunnan yleishallinto Kunnan johtamis- ja ohjauksen järjestelmän periaatteet kunnan säännöt, delegoitu päätösvalta sisäinen valvonta ja riskienhallinta kuntayhteistyö Sidonnaisuusrekisteri- ilmoitukset esteellisyydet, tarkastuslautakunnan esitys talousarvioksi 2018	kunnanjohtaja ja hallintojohtaja
13.12.2018	kuntakonsernin ohjaus ja kunnan tytäryhtiöt, konsernivalvonta kunnan elinkeinotoimi Talouden seuranta / tasapainottamistoimenpiteet valtion määräämät selvitykset, nykytilan esittely tilintarkastajan raportointi	kunnanhallituksen puheenjohtajat, kunnanjohtaja, hallintojohtaja
14.2.2018	Tekninen lautakunta ja sivistyslautakunta	sivistyslautakunnan varapuheenjohtaja ja sivistysjohtaja. teknisen lautakunnan varapuheenjohtaja ja tekninen johtaja
14.3.2018	Perusturvapalvelujen esittely ja kustannukset	Attendon edustajat sekä sosiaalihoitaja
26.4.2018	Kunnan tilinpäätös, toimintakertomus, tilinpäätöslaskelmat, konsernitalinpäätös, hallituksen selonteko sisäisestä valvonnasta sekä konsernivalvonnasta tasapainoinen talous	kunnanhallituksen puheenjohtaja ja hallintojohtaja
14.6.2018 15.6.2018	Arviointikertomuksen kirjoittaminen ja hyväksyminen. Esitykset valtuustolle Tilintarkastuskertomuksen käsittely	ei haastatteluita

2 VUODEN 2016 ARVIOINTIKERTOMUKSEN KÄSITTELY

Valtuusto käsitteli vuoden 2016 arviointikertomuksen 24.5.2017 § 12.

- tarkastuslautakunta kiinnitti huomiota erityisesti sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteutumiseen kunnassa. Kunnanhallitus on antanut vastineensa valtuustolle, joka käsittelee sen kokouksessaan 15.11.2017. Vastauksessa selostettiin mitä sisäinen valvonta on, mutta konkreettinen toteutus ei vastauksessa tule ilmi.
- laskentatoimen kehittämistä lautakunta edellytti toimeenpantavaksi. Kehitystyö oli vielä tilinpäätöksen valmistumisen yhteydessä maaliskuussa vaiheessa. Käytössä olevasta taloushallinto-ohjelmasta saatavat tulosteet eivät ole nykyaikaista toiminnan seuranta.
- tekninen ja sivistyslautakunta ovat käsitelleet syksyllä 2017 omalta osaltaan arviointikertomuksen.



PUOLANGAN KUNTA

Tarkastuslautakunta
2017 - 2020

3 TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISEN ARVIOINTI

3.1 Talousarvion sitovuus ja tavoitteiden toteutuminen

Valtuusto päätti vuoden 2017 talousarviosta 13.12.2016. Talousarviossa sitovat kokonaisuudet ovat:

- käyttötalousosa
 - tulosalueittain netto
- Investointiosa
 - hankekohtainen meno
- tuloslaskelmaosa
 - toimintakate = tulosalueiden netto
 - talousarvion mukaisesti valtionosuudet, verotulot sekä rahoitustuotot ja -kulut
- rahoitusosa
 - lainojen nosto ja lyhennykset. Vuonna 2017 ei ole arvioitu uusia lainoja nostettavan. Tilapäistä lainaa oli mahdollisuus nostaa 2 M€, ei ole käytetty.

Kunnanhallituksen tilinpäätöksessä sitoviksi tasoiksi esitetyt toteutumat:

- Käyttötalousosa ylitykset

Ylitykset käyttötalous netto	TA	Tot	Ylitys/alitus	Ylitys %
keskusvaalilautakunta	7 000 €	10 151 €	- 3 151 €	-45,0 %
Tarkastustoiminta	20 000 €	12 685 €	7 315 €	
Demokratia, hallinto ja elinvoima	1 487 859 €	1 532 643 €	- 44 784 €	-3,0 %
Sosiaali- ja terveystalvet	15 201 891 €	14 792 941 €	408 950 €	
Sivistyslautakunta	3 955 700 €	3 721 900 €	233 800 €	
Tekninen lautakunta	1 945 592 €	2 085 000 €	- 139 408 €	-7,2 %
	22 618 042 €	22 155 320 €	462 722 €	

Ylitykset olivat suhteellisen vähäisiä. Sosiaali- ja terveystalvetille valtuusto myönsi lisämäärärahaa 250 000 euroa. Alitukseksi tuli yli 400 000 euroa. Käyttötalvetosan kokonaisalitus oli 462 722 euroa.



PUOLANGAN KUNTA

Tarkastuslautakunta
2017 - 2020

- Tuloslaskelmaosan toteutuma

	Tavoite	Toteutuma	2016
toimintatuotot / toimintakulut	14,60 %	14,80 %	17,50 %
Vuosikate / poistot	60,00 %	186,00 %	61,00 %
Vuosikate / asukas	326 €	478 €	198 €
Asukasmäärä	2737	2669	2737
Verotulot € / asukas	3 225 €	3 320 €	3 258 €
Valtionosuudet € / asukas	5 211 €	5 328 €	5 155 €
Verotulot / valtionosuudet	61,88 %	62,32 %	63,19 %

Tuloslaskelmassa esitetyt tavoitteet toteutuivat yli odotusarvojen. Vuosikatteen tulos johtui pitkäaikaisen sijoituksen tulouttamisesta. 20 vuotta sitten myydyistä sähköosakkeista jäljellä ollut säästö oli sijoitettu EVLI:n rahastoon. Noin 300 000 euron sijoitus oli kerännyt tuloja yli 1,4 miljoonaa euroa, mikä näkyy tuloslaskelman muissa rahoitus-tuotoissa. Nostettu pääoma 1,7 M€ sijoitettiin takaisin samaan rahastoon.

Tilikauden tulos oli yli 934 000 euroa. 700 000 euron investointivaraus esitetään tehtäväksi. Toimintakertomuksessa käyttötarkoitusta ei ole esitetty. Poistoeron tuloutuksen jälkeen kunnan lopullinen ylijäämä oli 306 765,05 euroa.

- Investoinnit ovat vuonna 2017 olleet maltillisia. Pääsääntöisesti on keskitytty korjaamaan vanhaa ja muuttamaan energiaa käyttävät laitteet kustannustehokkaammiksi. Kunnan liikenneväylillä on tehty paikkaustöitä. Uutta asfaltointia ei ole ollut. Määrärahaa oli varattu 100 000 € ja käytettiin alle 40 000 €. Kuntaan on hankittu matkailijoiden pysäyttämiseksi informaatiotauluja. Taulujen asennus siirtyy seuraaville vuosille.
- Kunta ei ole nostanut viime vuosina pitkäaikaista lainaa. Tilikauden aikana olisi ollut mahdollisuus tarvittaessa nostaa kuntatodistuksilla lyhytaikaista lainaa. Tarvetta ei ole ollut ja maksuista on selvitty omalla kassalla. Kunnan korkokulut olivat vuonna 2017 noin 48 000 euroa. Tilinpäätöstilanteessa kunnan kassa riitti 34 päiväksi, ilman että tarvittiin kassaanmaksuja. Tilanne oli hyvä, sijoituksen euromääräinen kasvu aiheutti kassan riittävyyden muutoksen. Vuoden 2018 puolella on tarvittu tilapäistä lainaa.

	Kunnan taloudellinen tilanne tilinpäätöksen mukaan oli hyvä. Tilikauden tulos tuli yksittäisestä rahastosijoituksen kotiuttamisesta. Mikäli tätä
	rahaston kotiutusta ei olisi toteutettu alijäämää olisi kertynyt
	noin 400 000 euroa. Myös vuoden 2018 talousarvio on negatiivinen. Mikäli negatiiviset suunnitelmat jatkuvat pitää suunnitella talouden tervehdyttämisohjelma



PUOLANGAN KUNTA

Tarkastuslautakunta
2017 - 2020

3.2 Toiminnallisten tavoitteiden / talousarvion toteutuminen

Talousarviossa on esitetty valtuustolle tavoitteeksi kuntastrategian laatiminen. Strategiaa ei ole tehty vuoden 2017 aikana. Asiakirjan laatiminen on kuntalain mukaan kuntaa velvoittava. Strategian sisältö on vähintään vaalikausittain tarkistettava ja se on pidettävä kuntalain mukaan yleisesti nähtävillä yleisessä tietoverkossa.

Kunnanhallituksen tavoitteena oli:

- talous pysyy tasapainossa aktiivisen talouden seurannan avulla ja talousarvion sitovuudesta pidetään huoli
 - tilinpäätöksen mukaan talous on ollut tasapainossa, rahastosijoituksen käyttäminen tilillä paransi talouden tasapainoa 1,3 M€ ja tilikauden tulos oli 0,9 M€. Ilman tuloutusta kunnan tulos olisi ollut 0,4 M€ negatiivinen.
 - Taloushallinnolta on edellytetty kustannuslaskennan kehittämistä. Kehittämistyö on vielä vaiheessa. Raporttien luotettavuus ja saatavuus eivät ole vaivattomia. Käyttäjältä vaaditaan pyyntöjen täsmällistä määrittelyä.
- sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittäminen
 - selostus on referointia käytössä olevista menetelmistä, ei aktiivisista toimenpiteistä.
 - sisäinen valvonta ja riskien hallinta on aina esimiestyötä, johon ei edellytetäkään erillistä henkilöstöä. Puolangan kunnan koko ei edellytä sisäisen tarkastajan tehtävää.

Kunnanhallituksen tavoitteet on asetettu yleisluonteisiksi ja niiden mitattavuus on vaikeaa. Tulokset ovat toteavia, ei konkreettisia.

Tekniselle lautakunnalle tavoitteiksi oli määritelty:

Oleelliset

- pitkäaikaisen korjaustarpeen suunnittelu,
 - ei vielä valmis
- liiketoiminnan kehittäminen kustannustehokkaaksi
 - ei vielä toteutunut tasolle, jota valtuusto edellytti
- asiakaspalvelun tason kehittäminen
 - ei ole vielä sisäinen palvelu toteutunut täysin
- siivousmitoitus
 - mitoitus tehty, toimeenpano ei ole vielä toteutunut
- energiatehokkuus
 - toteutettu määrärahojen puitteissa
- tarpeettoman omaisuuden myynti
 - toteutunut osittain
- sisäinen kustannuslaskennan käyttö
 - järjestelmä hankittu, sisäinen laskutus ei toimi.



PUOLANGAN KUNTA

Tarkastuslautakunta
2017 - 2020

Sivistyslautakunnan tavoitteeksi oli määritelty

- jokainen peruskoulun päättötodistuksen saanut saa jatkokoulutuspaikan.
 - tavoite toteutunut
- arviointi- ja kehityskeskustelut oppilaiden ja vanhempain kanssa
 - toteutui osittain 66 %.
- opettajien yhteiskäyttö ala- ja yläkoulussa
 - toteutui.
- ylioppilastutkinnon suoritustaso
 - puoltoäännet eivät toteutuneet.
- kirjaston lainajamäärä
 - ei toteutunut, väheni vuodesta 2016
- kansalaisopiston opiskelijoiden määrä
 - ei toteutunut, väheni vuodesta 2016

	Toiminnallisten tavoitteiden asettaminen ja niiden toteutuman kuvaaminen ei ole kaikilta osin onnistunut. Osittain tavoitteet ovat olleet epäselviä ja niiden mittaaminen on ollut mahdotonta. Osa on ollut itsessään selviä asioita. Kuntastrategiaa ei ole hyväksytty vuonna 2017. Tulosalueilla tavoitteita on ollut liiallisestikin.
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4 TARKASTUSLAUTAKUNNAN MUUT HAVAINNOT JA ARVIOINNIIT

4.1 Kunnan yleishallinto

Vuoden 2017 aikana kunnan johto on tehnyt useita sopimuksia, joiden käyttöä ei ole etukäteen arvioitu. Allekirjoitetuissa sopimuksissa on ollut esim määräajat eri sisältöisiä kuin mitä hallitus on päättänyt. Osa sopimuksista on käsiteltävä kunnanhallituksessa, ennen kuin niiden käytännön täytäntöönpano alkaa. Hankinnoissa tulee kiinnittää erityistä huomiota päätösvaltuuksien riittävyyteen. Hallintosäntöä on muokattu useaan kertaan vuoden 2017 ja 2018 aikana. Tarkastuslautakunnan mielestä sääntö on asiallista lukea ja muokata vielä kerran, jotta siitä saadaan mahdollisimman toimiva. Hallintosäntöön sisältyneet edelleen delegoinnit tulee valtuuston päätöksen mukaan päivittää. Ohjeistukset tulee myös uusia vastaamaan hallintosäännön määräyksiä esim. hallintosäntöä täydentävät talousohjeet. Konserniohje täytti tänä vuonna 20 vuotta. Sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan menetelmäkuvaukset tulee toteuttaa ja määritellä kunnan riskit.

Kunnan pöytäkirjat tulee julkaista yleisessä tietoverkossa. Asiakirjahallintaohjelma muutettiin vuonna 2017. Aikaisemmalla ohjelmistolla tehdyt pöytäkirjat on poistettu tietoverkosta. Uudet pöytäkirjat ovat nähtävillä. Kokouksessa käsiteltyjen päätösten valitusaika alkaa, kun kaikki pöytäkirjaan kuuluvat asiakirjat ovat täydellisenä nähtävillä.



PUOLANGAN KUNTA

Tarkastuslautakunta
2017 - 2020

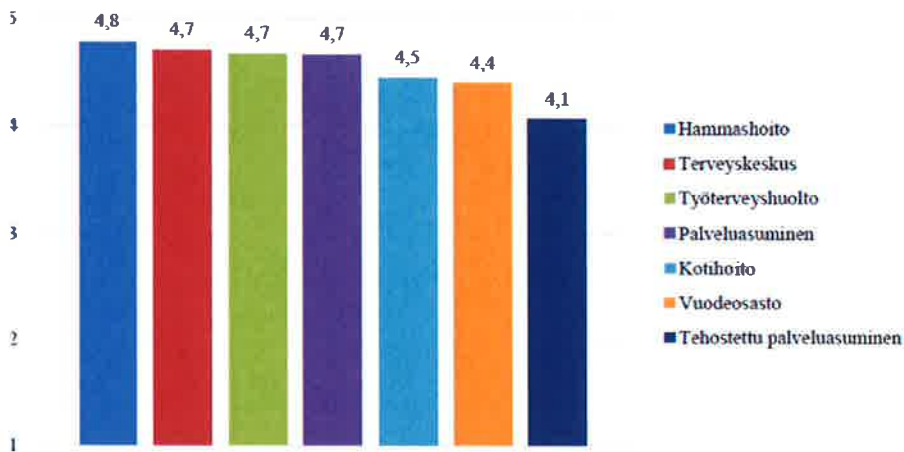
Julkiset viranhaltijan päätökset kuuluvat myös saman julkisuusperiaatteen piiriin.

	Tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota erityisesti kunnan asiakirjahallintoon, joka ei kaikilta osin ole säännösten mukaiseta. Sopimusten teossa tulee erityisesti huomioida valtuudet tehdä sopimuksia. Viranhaltijoille on määritelty hankintaoikeudet jotka sitovat kaikkia viranhaltijoita. Sisällölliseen laadun kehittämiseen tulee kiinnittää huomiota.
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4.2 Sosiaali- ja terveystalvet

Kunnan sosiaali- ja terveystalvet on pääosin ulkoistettu Attendolle vuodesta 2013. Sopimus-
kautta on jatkettu osittain vuoteen 2021 ja osittain vuoteen 2022. Käyttäjien näkökulmasta talvet
ovat toimineet hyvin.

Hoitoonpääsyn toteutumana palveluntuottaja on esittänyt keskimäärin: Lääkäri 15 päivää, kii-
reettömaan hoitoon 22 päivää sekä hoitaja 7 päivää.



Heikoimman arvioinnin ovat antaneet asiakkaan omaiset. Henkilöstön tyytyväisyystulos oli 3,9/5

Sosiaali- ja terveystalvetkustannusten kehitys

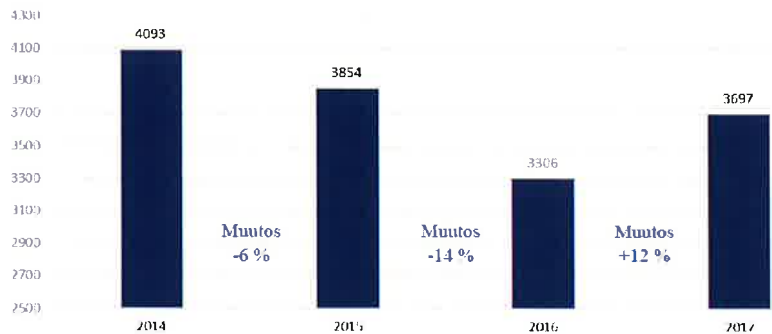
Sosiaali- ja terveystalvetkustannukset yht Attendo	Sopimus	Kunnan netto-kustannus	Laskennallinen ALV	Attendon kokonais-summa
2013	12 271 474 €	12 120 310 €	637 911 €	12 758 212 €
2014	12 639 618 €	12 292 899 €	646 995 €	12 939 894 €
2015	13 018 807 €	12 626 603 €	664 558 €	13 291 161 €
2016	13 568 807 €	13 200 547 €	694 766 €	13 895 313 €
2017	13 941 949 €	13 539 383 €	712 599 €	14 251 982 €
Attendon laskuihin sisältyy erikoissairaanhoidon kustannuksia		2015	2016	2017
Kainuun ESHP	kunnan kautta	3 818 000 €	3 273 000 €	3 699 058 €
Ensihoito	kunnan kautta	500 000 €	560 033 €	584 654 €



PUOLANGAN KUNTA

Tarkastuslautakunta
2017 - 2020

Erikoissairaanhoidon kustannukset



Kunnan ja Kainuun soten välillä on ollut erimielisyyttä eläkemenoperusteisten eläkevakuutusmaksujen maksamisesta. Kyseessä on vanhan keskussairaalan eläkemaksut, jotka on siirretty maakunnan loppumisen yhteydessä jäsenkuntien maksettavaksi. Uusi kuntayhtymä on hyväksynyt muiden jäsenkuntien maksut itselleen maksettavaksi ja KEVA perii ne suoraan. Kuntayhtymä ei hyväksy Puolangan kunnan maksuja, vaikka kunta on tasavertainen erikoissairaanhoidon toteutuksessa ja laskutuksessa.

	Kunnan sopimus Attendon kanssa on kuntalaisten mielestä ollut hyvä ratkaisu.
	Kuntalaisten saamat palvelut ovat olleet riittävän tasokkaita ja erikoissairaanhoidossa on käytössä sekä julkisen sairaalan että yksityissairaalan palvelut. Kainuun soten kanssa yhteistyö ei ole onnistunut yhtähyvin. Kunta ei ole saanut kuntaosuuksissa asiallista kohtelua vaikka on osajäsen kuntayhtymässä

4.3. Sivistystoimi

Kunnan sivistystoimi on toteutettu suunnitelmien mukaisesti. Tulosalueen sitovuustaso alittui 234 000 euroa. Päivähoidossa kustannukset toteutuivat 2016 vuoden tasossa ja määrärahaa oli käytettävissä vuoden 2015 käytön mukaisesti.

Päivähoidossa on pystytty tarjoamaan lain edellyttämät palvelut määrärajoissa. Lasten määrä on kasvanut edellisestä vuodesta. Tilikaudella on kunnostettu päiväkodin tiloja.

Saatu palaute toiminnasta on ollut positiivista.

Kunnan perusopetuksen opettajat ovat päteviä. Lukion ja perusopetuksen opettajat ovat yhteisiä. Näin taataan pätevien opettajien saanti perusopetuksen aineopetukseen myös yhteiskäyttö kansalaisopiston kanssa toimii.



PUOLANGAN KUNTA

Tarkastuslautakunta
2017 - 2020

Kunnan nuorisotoimi on hyvin resursoitu. Henkilöstöä on kolme henkilöä.

	Kunnan sivistystoimi on hoidettu annettujen ohjeiden ja määrärahojen puitteissa.

6 KUNNAN SISÄINEN VALVONTA JA RISKIENHALLINTA

Kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta ovat kunnanhallituksen alaista toimintaa. Kuntalaissa ja hallintosäännössä on määritelty rajoja viranhaltijoiden ja luottamushenkilöiden tehtäville ja mahdollisuuksille osallistua päätöksentekoon. Toiminnassa sisäinen valvonta ja riskienhallinta ovat ns. hyvää hallintotapaa, jota noudattamalla sisäinen valvonta toteutuu kaikilta osin. Toiminnoille tulee määritellä prosessit.

Toimialat raportoivat talousarvion ja toimintasuunnitelman toteutumisesta säännöllisesti kunnanhallitukselle ja – valtuustolle.

Kunta on ulkoistanut talous- ja palkkalaskennan Kainuun sote-kuntayhtymälle. Kuntayhtymä on velvollinen resursoimaan kunnan tarvitseman henkilöstön toteuttamaan annettua tilausta. Kunnan hallinnossa tulee olla alan ammattilainen todentamassa oikeellisuus.

Kunnan ja kuntakonsernin riskienhallinnasta ei toimintakertomuksessa ole esitetty riittävää selontekoa. Tarkastuslautakunnan tietoon ei ole tullut mahdollisia riskejä, joista saattaa aiheutua kunnalle vastuita. Riskienhallinnasta tulee tehdä kartoitus ja tunnistaa kunnan riskit ja määritellä niiden todennäköisyys.

6 TILINTARKASTUSKERTOMUS

Tilintarkastajan tekemä tarkastus on tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan tehty riittävässä laajuudessa sen toteamiseksi, että kunnan hallintoa ja taloutta on hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti. Tarkastuslautakunta yhtyy tilintarkastajan esitykseen tili- ja vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille vuodelta 2017.

7 ALLEKIRJOITUKSET

Puolangalla kesäkuun 15. päivänä 2018

Heli Kinnunen
Puheenjohtaja

Seppo Rajala
varapuheenjohtaja

Anna-Maija Sutinen
jäsen

Martti Köngäs
jäsen