



PUOLANGAN KUNTA

Tarkastuslautakunta
2017 - 2020

ARVIOINTIKERTOMUS 2020

Tarkastuslautakunta 1.6.2021

VUODEN 2020 ARVIOINTIKERTOMUKSEN SISÄLLYSLUETTELO

1	TARKASTUSTOIMINNAN JA ARVIOINNIN TOTEUTUKSEN KUVAUS.....	3
1.1	Tarkastuslautakunnan tehtävät ja toimivaltuudet.....	3
1.2	Tarkastuslautakunnan kokoonpano ja työohjelma 2020.....	4
2	VUODEN 2019 ARVIOINTIKERTOMUKSEN KÄSITTELY.....	6
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	10
4.1	Kunnan yleishallinto	10
4.2	Sosiaali- ja terveystyöpalvelut.....	10
4.3	Sivistystyöpalvelut.....	11
5	KUNNAN SISÄINEN VALVONTA JA RISKIENHALLINTA	11
6	TILINTARKASTUSKERTOMUS	12
7	ALLEKIRJOITUKSET.....	12

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 riittävyttä, 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 tarpeellisenä pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.

Hallintosäännön 9. luvussa ”ulkoinen valvonta”65 §: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 mahdollistaa 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 toukokuun loppuun mennessä. Ennen arviointikertomuksen valmistumista tarkastuslautakunta voi antaa valtuustolle tarpeelliseksi katsomiaan selvityksiä. Tarkastuslautakunta voi raportoida tilikauden aikana valtuustolle myös muista merkittävistä havainnoista.

1.2 Tarkastuslautakunnan kokoonpano ja työohjelma 2020

Hallintosäännön 2 luvun 7 §:n mukaan tarkastuslautakunnassa on neljä jäsentä ja yhtä monta varajäsentä. Puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja ja varsinaiset voivat olla joko valtuutettuja tai varavaltuutettuja.

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
	Martti Köngäs	Marjo Jankkila
	Anna-Maija Sutinen	Pirkko-Liisa Kurttila

Marketta Moilanen valittiin valtuuston 26.11.2019 pidetyssä kokouksessa kunnanhallituksen varajäseneksi. Valtuusto valitsi uudeksi varajäseneksi 24.6.2020 Marjo Jankkilan.

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

Tarkastuslautakunta hyväksyi vuoden 2020 työohjelman kokouksessaan 11.9.2020.

Martti Köngäs on esteellinen sivistystoimen asioita käsiteltäessä ja arvioitaessa. Seppo Rajala on esteellinen Kainuun SOTE:n saamisselvittelyn osalta.

Tarkastuslautakunnan toteutunut työohjelma vuoden 2020 arvioinnissa

Kokousaika:	Arvioitavat asiat:	Arviointimenetelmä:
11.9.2020	<ul style="list-style-type: none"> Tarkastuslautakunnan työohjelman suunnittelu 2020 Tilintarkastajan suunnitelma 2020 	
23.10.2020	<ul style="list-style-type: none"> Kunnan ajankohtainen tilanne Kunnan sopimukset ja niiden vaikutukset <ul style="list-style-type: none"> o Terveystalo o Attendo o Kainuun sote o Touhula (Muksun Maailma Oy) o muut palvelut (ruokahuolto, taloushallinto, tietohallinto) 	porimestarin kuuleminen
11.12.2020	<ul style="list-style-type: none"> Kunnan tekniset palvelut Kunnan ympäristöpalvelut <ul style="list-style-type: none"> o investoinnit o kiinteistöhuolto o ympäristö arviointikertomuksen palaute talousarvio 2021 	Teknisen toimen ja ympäristötoimen edustaja, lautakunnan puheenjohtajisto
31.3.2021	<ul style="list-style-type: none"> Sote-palveluiden tuottajien kuuleminen Korona-ajan päätökset teknisen johtajan esittäytyminen 	porimestari Terveystalo/Kuntaturvan johtaja
18.5.2021	<ul style="list-style-type: none"> Kunnan tilinpäätös, toimintakertomus, tilinpäätöslaskelmat, konsernitilinpäätös, hallituksen selonteko sisäisestä valvonnasta sekä konsernivalvonnasta, tasapainoinen talous tilintarkastuspalveluiden hankinta 	porimestari
1.6.2021	<ul style="list-style-type: none"> Arviointikertomuksen kirjoittaminen ja hyväksyminen. Esitykset valtuustolle Tilintarkastuskertomuksen käsittely 	ei haastatteluita

2 VUODEN 2019 ARVIOINTIKERTOMUKSEN KÄSITTELY

Valtuusto käsitteli vuoden 2019 arviointikertomuksen 24.6.2020

- teknisen ja sivistystoimen osalta lautakunta totesi toiminnan toteutumisen ja lautakunnille ei jäänyt asioita, joihin olisi pitänyt antaa vastineet.
- kunnanhallitus ja kunnanvaltuusto eivät ole käsitelleet arviointikertomuksen palautetta.
- tarkastuslautakunta totesi vanhan Kajaanin keskussairaalan eläkemenoperusteisten eläkemaksujen kaksinkertaisen maksamisen ja siitä aiheutuneet vaatimukset Kainuun sote-kuntayhtymältä.

3 TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISEN ARVIOINTI

3.1 Talousarvion sitovuus ja tavoitteiden toteutuminen

Valtuusto päätti vuoden 2020 talousarviosta 19.12.2019 § 31. Vuoden 2020 aikana talousarviomuutoksia ei käyttötalouden osalta valtuustossa ole käsitelty. Investoinneissa lisättiin investointiohjelmaan biokaasulaitos 100 000 € ja liikuntahalli 100 000, näistä toteutui liikuntahallin kustannuksia 34 000 euroa..

Talousarvion sitovuus:

- käyttötalousosa
 - tulosalueittain netto = toimintakate
- Investointiosa
 - Investointien pääkohdat
- tuloslaskelmaosa
 - talousarvion mukaisesti valtionosuudet, verotulot sekä rahoitustuotot ja -kulut
- rahoitusosa
 - lainojen nosto ja lyhennykset.

Kunnanhallituksen tilinpäätöksessä sitoviksi tasoiksi esitetyt toteutumat:

- Käyttötalousosa ylitykset ja alitukset

Ylitykset käyttötalous netto	TA 2020 netto	Tot 2020 netto	Ylitys + / allitus -	%	Tot 2017	Tot 2018	Tot 2019	muutos 19/20
Vaalit	- €	- €	- €	0,00 %	10 151 €	883 €	7 190 €	100,00 %
Tarkastustoiminta	- 17 521 €	- 10 614 €	- 6 907 €	-39,42 %	12 685 €	19 192 €	16 987 €	37,52 %
Hallinto ja elinvoima	- 1 584 149 €	- 1 513 690 €	- 70 459 €	-4,45 %	1 532 643 €	1 589 481 €	1 143 322 €	-32,39 %
Sosiaali- ja terveyspalvelut	- 14 764 144 €	- 14 448 917 €	- 315 227 €	-2,14 %	14 792 941 €	14 791 886 €	15 033 571 €	3,89 %
Sivistyslautakunta	- 4 280 603 €	- 3 863 019 €	- 417 584 €	-9,76 %	3 721 900 €	3 698 466 €	3 761 321 €	-2,70 %
Tekninen lautakunta	- 1 470 926 €	- 1 337 117 €	- 133 809 €	-9,10 %	2 085 000 €	1 694 390 €	1 272 380 €	-5,09 %
	- 22 117 343 €	- 21 173 357 €	- 943 986 €	-4,27 %	22 155 320 €	21 794 298 €	21 234 771 €	0,29 %

Käyttötalouden nettomenot alittuivat 943 986 eurolla ja vähennystä edellisen vuoden toteutumaan 61 414 euroa. Toinen vuosi peräkkäin, jolloin käyttötalousmenot pieneni-
vät. Sitovuustason ylityksiä ei ollut.

- Käyttötalouden kulut ja tuotot 2018 / 2019

Käyttötalous menot / tulot	Menot 2018	Menot 2019	Menot 2020	Muutos + nousi - väheni	Tulot 2018	Tulot 2019	Tulot 2020	Muutos + nousi - väheni
Vaalit	5 950 €	17 125 €	- €	- 17 125 €	5 067 €	9 934 €	- €	- 9 934 €
Tarkastustoiminta	19 192 €	16 987 €	10 614 €	- 6 373 €	- €	- €	- €	- €
Hallinto ja elinvoima	1 963 540 €	1 694 511 €	1 818 806 €	124 295 €	374 058 €	451 189 €	305 116 €	- 146 073 €
Sosiaali- ja terveyspalvelut	16 791 645 €	16 849 988 €	16 291 839 €	- 558 149 €	1 999 760 €	1 816 417 €	1 842 922 €	26 505 €
Sivistyslautakunta	3 962 863 €	3 976 538 €	4 022 837 €	46 299 €	181 000 €	215 217 €	159 818 €	- 55 399 €
Tekninen lautakunta	3 746 080 €	3 675 610 €	3 566 862 €	- 108 748 €	2 051 690 €	2 404 130 €	2 229 745 €	- 174 385 €
	26 489 270 €	26 230 759 €	25 710 958 €	- 519 801 €	4 611 575 €	4 896 887 €	4 537 601 €	- 359 286 €

- Tuloslaskelmaosan toteutuma

	Tavoite 2020	Toteutuma 2020	Toteutuma 2019	Toteutuma 2018	Toteutuma 2017
toimintatuotot / toimintakulut	12 %	18 %	19 %	18 %	15 %
Vuosikate / poistot	106 %	207 %	134 %	11 %	186 %
Vuosikate / asukas	383 €	933 €	546 €	45 €	849 €
Asukasmäärä	2530	2491	2530	2597	2669
Verotulot € / asukas	3 474 €	3 395 €	3 348 €	3 122 €	3 320 €
Valtionosuudet € / asukas	5 598 €	6 055 €	5 606 €	5 332 €	5 328 €
Verotulot / valtionosuudet	62,05 %	56,07 %	59,72 %	58,56 %	62,32 %

Talousarviossa tuotot toteutuvat odotettua paremmin. Vuosikate riitti kattamaan vuotuiset poistot (207 %). Verotulot eivät toteutuneet aivan budjetoidusti, vajaaksi jäi noin 117 000 euroa. Asukaskohtaisesti laskettuna verotulot ovat pysyneet suhteellisen tasaisena. Valtionosuuksissa nousu perustuu valtion koronatuikiin. Rahoituserät ovat pysyneet pieninä. Kunta maksoi talousarviolainoista sekä kassalainoistaan korkoa 34 361 euroa, mikä on 0,7 % lainojen tilinpäätöksen yhteissummasta.

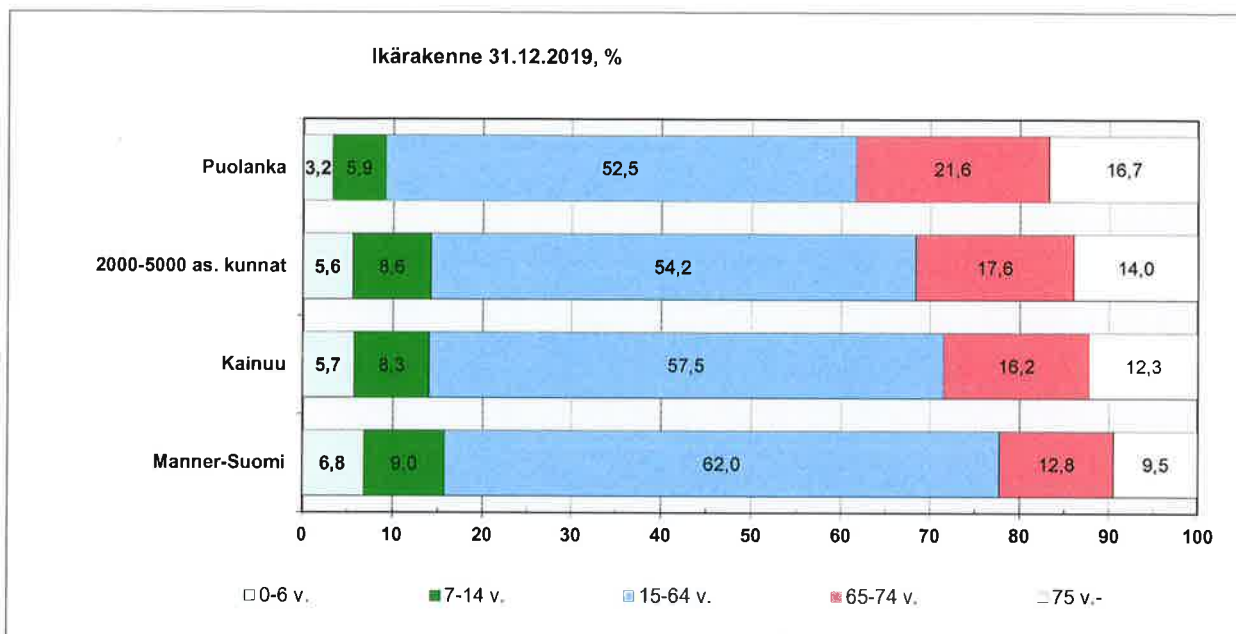
Nettositovuustaso ei kuvaa todellista kunnan toimintaa. Suositusten mukaan sekä menot että tulot tulisi olla sitovia.

Tilikauden tulos oli lähes 1,2 miljoonaa euroa positiivinen ja tuloksen käsittelyerinä lisättiin poistoeron purkua noin 144 000 euroa. Tilikauden ylijäämä oli 1,344 miljoonaa euroa. Vuonna 2020 ei edellisten vuosien yli- ja alijäämään ole tehty oikaisuja. Omassa pääomassa on lähes 4 miljoonaa euroa ylijäämää.

Vuonna 2020 talousarviolainoja arvioitiin nostettavan miljoona euroa. Lainoja suunniteltiin lyhennettävän ja lyhennettiin 581 296 euroa. Pitkäaikaista lainaa ei ole nostettu. Tilapäistä lainaa oli mahdollisuus nostaa 2 M€, tilinpäätöksessä ei ole lyhytaikaista kassalainaa.

3.2 Toiminnallisten tavoitteiden / talousarvion toteutuminen

Kunnan ikärakenne 31.12.2019



Kunnan ikärakenne eri verrokkeihin nähden on haasteellinen. Yli 65 –vuotiaiden eläkeläisten määrä asukkaista on yli 38 prosenttia, kun Kainuun määrä on 28 prosenttia. Tulevia koululaisia on 3,2 %. Yläkoulun ja lukion ylläpito tulee lähivuosina olemaan taloudellisesti ja toiminnallisesti haasteellista.

Kuntastrategian tavoitteet

Tilinpäätöksessä hallitus on antanut selvitykset kunnan strategisten tavoitteiden toteutumisesta. Talousarviossa tavoitteiksi on määritelty:

- Rohkea ja toimeenpanokykyinen Puolanka
- Joustava ja ketterä palvelujärjestelmä
- Houkutteleva paikka asua ja yrittää
- Liikkuva ja hyvinvoiva puolankalainen
- Kumppanina vahva ja aktiivinen kolmas sektori

Hallituksen esittämässä arviossa ”houkuttelevaan paikkaan asua ja yrittää” ei ole pystytty antamaan kuvaavia mittareita tai tavoitteessa ei ole aivan onnistuttu. ”Liikkuva ja hyvinvoiva puolankalainen” tavoitteet eivät ole toteutuneet kuntoportaita lukuun ottamatta. Asioiden eteenpäin menemistä hankaloitti koronasta aiheutuneet rajoitukset.

Taloushallinnon ja henkilöstöhallinnon palvelut siirrettiin Kainuun Sotelta Monetra Oy:lle. Kun kyseessä on kunnan kannalta suuri muutos, tilinpäätös valmistui myöhässä.

Tarkastuslautakunnan arvio:

Valtuuston hyväksymät strategiset painopisteet ovat korkealla otsikkotasolla. Kunnalla valmisteltua strategiaa tällä valtuustokaudella ei ole ollut olemassa. Jotta strategiaa voitaisiin tehokkaasti hyödyntää, ja siitä tehdä valtuustossa operatiiviselle tasolle täytäntöönpanokelpoiset työvälineet, uuden valtuuston tulisi ensi töikseen laatia se.

Sosiaali- ja terveystalouden osalta tilinpäätöksessä ei ole esitetty toiminnan suoritteita, esim hoitoonpääsyä. Vuoden 2020 alusta erikoissairaanhoidon ostot muilta kuin palveluntuottajalta tulivat osittain kunnan maksettavaksi, eikä niitä kierrätetä palveluyrityksen kautta. Mm vanhusten palvelut ostettiin suoraan muilta palveluiden tuottajilta. Kilpailuvirasto tutki Terveystalon kanssa tehdyn sopimuksen ja päätti antaa asian markkinaoikeuden ratkaistavaksi. Tästä selvityksestä johtuen kunta kilpailutti sosiaali- ja terveystalouden. Suorana hankintana tehty sopimus oli taloudellisesti kunnalle edullinen. Syynä menettelyyn oli epävarma tilanne valtion sotepäätöksissä.

Suorahankintapäätös oli yksimielinen päätös.

Toimintakertomuksessa ei ole analysoitu toiminnallisia tavoitteita. Toimintakertomus esittää toiminnan kuvauksen, ei vastauksia, missä on onnistuttu / epäonnistuttu. Tavoitteille valtuusto määrittelee mittarit. Tavoitteet tulee olla mitattavia.

Sisäisestä valvonnasta ja riskien hallinnasta on annettu selonteko toteutettavista toimintatavoista, ei toteutetuista toimenpiteistä.

Sivistyslautakunnan selvitys vuoden 2020 tavoitteiden toteutumisesta

Toimintakertomuksessa on esitetty tilikauden toimintakuvaus laajasti toimintayksiköittäin. Esityksestä saa hyvän kuvan toimialasta. Mittareiden asettamisessa ja valtuustotason tavoitteissa on hyvä, jos keskitytään kunnan kannalta olennaisiin asioihin.

Valtio perii toisen asteen opetuksesta asukaslukukohtaisen kuntaosuuden, vuodesta 2018 lähtien yksikköhinta on määritelty lukiolle ja ammattikoulutukselle erikseen. Perintä tehdään, oli kunnassa lukiota tai ei. Lukion yksikköhinta oli 83,97 euroa/asukas, valtio peri 218 070 euroa ja ammattiopetuksen yksikköhinta on 178,64 euroa per asukas, valtio peri 463 928 euroa. Oppilaskohtaista valtionosuutta kunta sai lukiosta 256 974 euroa. Vähentyneestä oppilasmäärästä jouduttiin maksamaan takaisin valtiolle yli 94 000 euroa. Toteutuneiden nettokulujen ja saadun valtionosuuden erotus on kasvanut vuonna 2020, toimintakate oli lähes 364 000 euroa ja valtionosuudella vähennettynä kunnalle jää lukiosta kustannuksia noin 107 000 euroa. Kaikkineen keskiasteen koulutus maksaa kunnalle lähes 804 000 euroa. Lukion olemassaolo turvaa laadukkaan perusopetuksen opettajien yhteiskäytön vuoksi.

Tekninen lautakunta

Vuonna 2020 aikana teknisen lautakunnan alainen toiminta on ollut henkilöstön osalta muutoksessa. Osittain toimintaan vaikutti koronasta aiheutuneet rajoitukset. Investoinneissa eivät valtuuston kaikki hyväksymät hankkeet toteutuneet. Paloasema valmistui ja hankkeeseen saatiin palo- ja pelastusrahastolta anottu avustus.

Kunnan laskennallisena liikelaitoksena toimivan vesilaitoksen tilinpäätös päättyi noin 1 000 euron alijäämään. Edellisenä vuonna alijäämä oli huomattava, mikä todettiin tosittien selvityksessä virheelliseksi. Oikea tulos oli noin 1 000 euroa ylijäämäinen. Voidaan todeta, että vesilaitos toimii omilla tuotoillaan. Ongelmana vesilaitoksella on pumpattujen ja laskutettujen vesien suhteellinen epätasaisuus. Vuotojen paikantaminen on haaste.

4 TARKASTUSLAUTAKUNNAN MUUT HAVAINNOT JA ARVIOINNIT

4.1 Kunnan yleishallinto

Pöytäkirjat ovat nähtävillä kunnan tietoverkossa. Viranhaltijapäätökset on myös julkaistava yleisessä tietoverkossa kuntalain mukaisesti. Päätös tulee perustella ja siitä on selvittävä, mihin säädökseen päätös perustuu. Päätösten määrä on vähäinen. Hallintosäännössä on päätösvaltaa delegoitu viranhaltijoille.

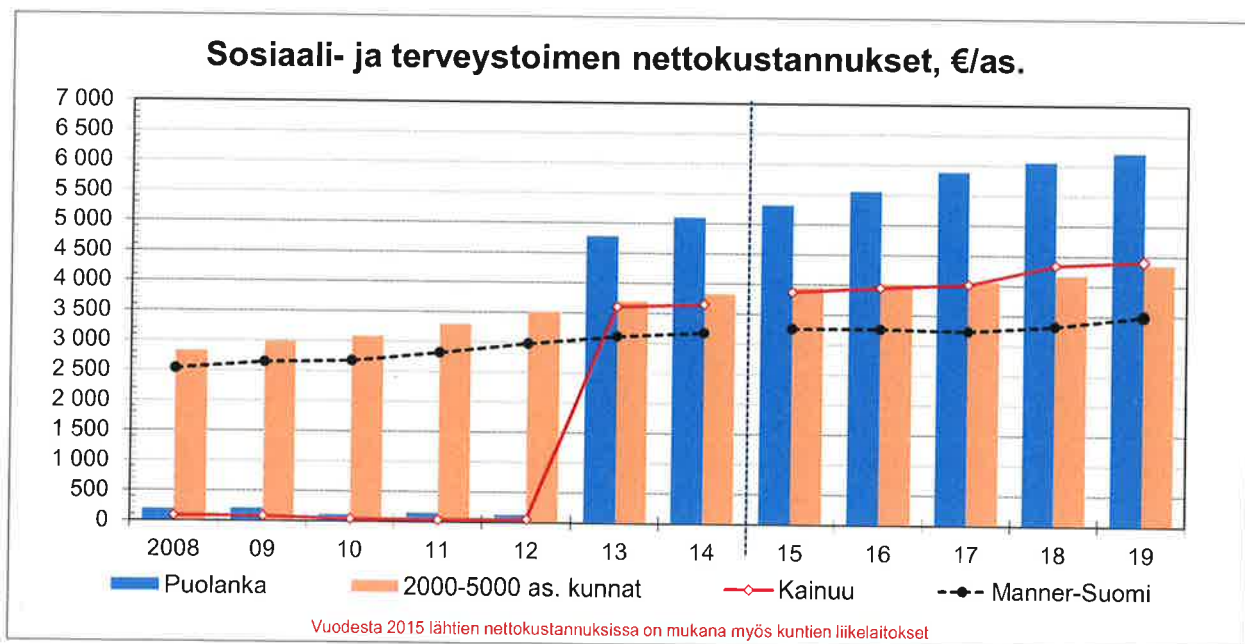
Isoja kunnan kannalta oleellisia päätöksiä, vaikka ne eivät sääntöjen tai lain mukaan kuulu valtuustolle, on valtuuston hyvä käsitellä ja hyväksyä ne omalta osaltaan. Erityisesti isot hankkeet, jotka kestävät useita vuosia ja sitovat tulevien vuosien määrärahoja, tulee käsitellä ennen sopimuksien tekoa kunnanvaltuustossa.

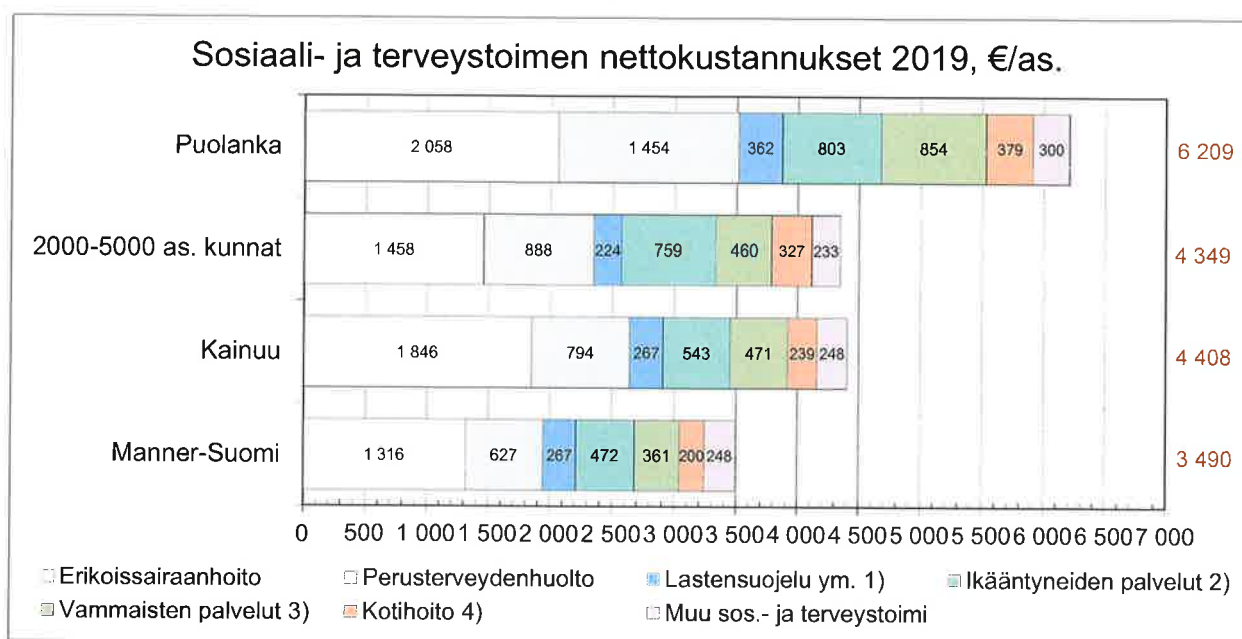
4.2 Sosiaali- ja terveystalot

Kunnan sosiaali- ja terveystalot on pääosin ulkoistettu Attendolle vuodesta 2013 ja vuonna 2019 palvelut tuotti Terveystalo Kuntaturva. Koko sopimus oli voimassa vuoden 2019 loppuun saakka.. Sopimusta jatkettiin suorahankintana vuoden 2020 alusta Terveystalon kanssa. Hankinnan tarkasti kilpailuvirasto, jonka raportin johdosta palvelu kilpailutettiin. Palvelua jatketaan Terveystalon kanssa. Sopimus on sisällöltään pääosin aikaisemman Attendon kanssa tehdyn sopimuksen mukainen.

Hoitoon pääsy toteutuu asianmukaisesti ja asetuksen edellyttämät määrääjat eivät ole ongelma.

Sosiaali- ja terveystalot nettokustannukset, €/as.



Sosiaali- ja terveystoimen toimintojen kustannusjakautuminen vuonna 2018

Kunnan ja Kainuun soten välillä on ollut erimielisyyttä eläkemenerusteisten eläkevakuutusmaksujen maksamisesta. Kyseessä on vanhan keskussairaalan eläkemaksut, jotka on siirretty maakunnan loppumisen yhteydessä jäsenkuntien maksettavaksi. Vuonna 2013 aloittanut 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. Saaminen on noussut vuosien aikana yli miljoonaan euroon.

Vuoden 2020 aikana asia ei ole edennyt. Asian valmistelu on lakitoimistossa. Asian etenemisen hidastuminen johtuu myös toiminnan hiljentymisestä koronasulkujen johdosta.

4.3. Sivistyspalvelut

Kunnan vapaasivistustoimi on kunnan kokoon nähden riittävästi resursoitu. Kunta tekee hyvää yhteistoimintaa kunnassa olevien järjestöjen kanssa.

5 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. Raportointien yhteyteen tulisi liittää mahdolliset menojen ylitykset ja tulojen alitukset ja valtuusto päättää niistä.

Kunta on tehnyt yhteistoimintasopimuksen ICT-palveluiden osalta Atean sekä talous- ja palkkalaskennan hoitamisesta Monetra Oy:n kanssa. Muutoksesta johtuen mm perintä ei toiminut. Palvelua jouduttiin täydentämään palkkaamalla ulkopuolinen asiantuntija. Kunnan hallinnossa tulee olla osaavaa henkilöstöä todentamassa palveluiden oikeellisuus.

Kunnan ja kuntakonsernin riskienhallinnasta toimintakertomuksessa on esitetty kuvaus riskien hallinnan toteuttamisesta. Tarkastuslautakunnan tietoon ei ole tullut mahdollisia riskejä, joista saattaa aiheutua kunnalle vastuita. Riskienhallinnasta tulee tehdä kartoitus ja tunnistaa kunnan riskit ja määrittellä niiden todennäköisyys. Toiminnan avoimuudessa ja päätösten dokumentoinnissa on tarkastuslautakunnan mielestä kehitettävä.

Kajaaniin on toteutettu laaja investointiohjelma ja uusi sairaala on rakennettu. Konsernitilinpäätöksessä kunnan velkavastuut ovat nyt yli 14 miljoonaa euroa. Iso vastuu johtuu kunnan osuudesta kuntayhtymän peruspääomaan..

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 ~~2019~~ 2020.

7 ALLEKIRJOITUKSET

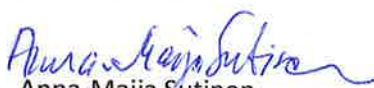
Puolangalla kesäkuun 1. päivänä 2021



Heli Kinnunen
puheenjohtaja



Seppo Rajala
varapuheenjohtaja



Anna-Maija Sutinen
jäsen



Martti Köngäs
jäsen