

## SISÄLLYSLUETTELO

### ASIAT

24 §	KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS	3
25 §	PÖYTÄKIRJAN TARKASTAMINEN	3
26 §	TYÖJÄRJESTYS	3
27 §	TILINTARKASTAJAN RAPORTOINTI	4
28 §	ASKOLAN KUNNAN TILINPÄÄTÖS 2018	4
29 §	VUODEN 2018 ARVIOINTIKERTOMUS	5
30 §	MUUT ASIAT	5
31 §	OIKAISUVAATIMUS JA VALITUSOSOITUS	6

## TARKASTUSLAUTAKUNTA 2017–2018

21.5.2019

Kokousaika Tiistai 21.5.2019 klo 15.30 – 18.35  
Kokouspaikka Askolan kunnanvirasto, valtuustosalin Askola

LÄSNÄ Reija-Riikka Stenbäck, puheenjohtaja  
Simo Ahokanto, jäsen  
Kati Keskisarja, jäsen  
Mikko Maukonen, jäsen, saapui klo 15.45 ja poistui klo 17.35

Poissa Vili Peltola, varapuheenjohtaja

Muut osallistujat Ilpo Malinen, pöytäkirjanpitäjä, tilintarkastaja

Käsitellyt asiat §:t 24 – 31, päätökset tehty kokouksessa

Pöytäkirjan allekirjoitus ja varmennus, Askolassa 21.5.2019



Reija-Riikka Stenbäck  
puheenjohtaja,



Ilpo Malinen  
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirjan tarkastus, Askolassa 21.5.2019



Kati Keskisarja



Simo Ahokanto

Pöytäkirjan nähtävänä pitäminen

Pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävänä kunnan verkkosivuilla tarkastuksen jälkeen.

\_\_\_\_.\_\_\_\_.2019

Todistaa

**24 § KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS**

Kuntalain mukaan lautakunta on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Hallintosäännön mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsu lähetetään lautakunnan päättämällä tavalla vähintään kolme päivää ennen kokousta. Lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puhe-oikeus. Tilintarkastajalla ja tarkastuslautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on läsnäolovelvollisuus lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä. Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Kokouskutsu on lähetetty jäsenille 16.5.2019.

**Tarkastuslautakunta 21.5.2019 § 24**

*Ehdotus pj: Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.*

*Päätös: Todettiin.*

**25 § PÖYTÄKIRJAN TARKASTAMINEN**

Hallintosäännön mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla. Pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Tarkastuslautakunta päätti 15.8.2017 § 2, että kokouksissa valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa. Edellisen kokouksen pöytäkirjantarkastajina toimivat Kati Keskisarja ja Mikko Maukonen.

**Tarkastuslautakunta 21.5.2019 § 25**

*Ehdotus pj.: Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa.*

*Päätös: Valittiin Kati Keskisarja ja Simo Ahokanto.*

**26 § TYÖJÄRJESTYS****Tarkastuslautakunta 21.5.2019 § 26**

*Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää tämän kokouksen työjärjestyksen.*

*Päätös: Esityslistan mukaisesti.*

KK

## TARKASTUSLAUTAKUNTA 2017–2018

21.5.2019

## 27 § TILINTARKASTAJAN RAPORTOINTI

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajien on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielinten jäsenille ja asianosaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus.

Tilintarkastaja esittelee tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2018.

## Tarkastuslautakunta 21.5.2019 § 27

*Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää merkitä tilintarkastuskertomuksen tiedoksi.*

*Päätös: Ehdotuksen mukaisesti.*

## 28 § ASKOLAN KUNNAN TILINPÄÄTÖS 2018

Kunnanhallitus on 27.3.2019 § 79 käsitellyt ja allekirjoittanut kunnan vuoden 2018 tilinpäätöksen ja antanut sen tilintarkastettavaksi sekä päättänyt saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi. Tilinpäätös on esitelty tarkastuslautakunnalle. Vastuullinen tilintarkastaja on esitellyt tilintarkastuskertomuksen tarkastuslautakunnalle.

## Tarkastuslautakunta 21.5.2019 § 28

*Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää*

- *todeta, että tilintarkastuskertomus ei sisällä sellaista muistutusta, joka edellyttäisi lausunnon hankkimista kunnanhallitukselta tai selitystä asianomaiselta,*
- *saattaa tilintarkastuskertomuksen valtuustolle tiedoksi,*
- *ehdottaa valtuustolle, että vuoden 2018 tilinpäätös hyväksytään ja tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.–31.12.2018.*

*Päätös: Ehdotuksen mukaisesti.*

**29 § VUODEN 2018 ARVIOINTIKERTOMUS**

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla, sekä arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää. Tarkastuslautakunta antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Tarkastuslautakunta on valmistellut vuoden 2018 arviointikertomusta. Tässä kokouksessa on tarkoitus viimeistellä arviointikertomus ja allekirjoittaa se.

**Tarkastuslautakunta 21.5.2019 § 29**

*Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää*

- hyväksyä ja allekirjoittaa vuoden 2018 arviointikertomuksen,
- lähettää arviointikertomuksen kunnanvaltuustolle ja
- esittää kunnanvaltuustolle, että kunnanhallitukselta, lautakunnilta ja toimialoilta pyydetään vastineet arviointikertomuksessa esitetyistä havainnoista, selvityspyynnöistä ja suosituksista kunnanvaltuustolle lokakuun loppuun mennessä.

*Päätös: Ehdotuksen mukaisesti.*

**30 § MUUT ASIAT**

Hallintosäännön 148 §:n mukaan toimitilin voi esittelijän tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistöpäätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

**Tarkastuslautakunta 21.5.2019 § 22**

*Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää muista käsiteltävistä asioista.*

*Päätös: Ei ollut muita asioita.*

*S. [signature]* KIK

**31 § OIKAISUVAATIMUS JA VALITUSOSOITUS**

Pöytäkirjaan liitettävässä oikaisuvaatimusohteessa annetaan tarpeelliset ohjeet oikaisuvaatimuksen tekemiseksi. Pöytäkirjaan liitettävässä valitusosoituksessa on mainittava valitusviranomaisen, valitusaika ja mitä valituskirjaan on liitettävä. Päätökseen, josta ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä valitusta, on liitettävä tästä ilmoitus ja samalla mainittava, mihin lain tai asetuksen kohtaan kielto perustuu.

**Tarkastuslautakunta 21.5.2019 § 31**

*Ehdotus pj.: Ohjeet oikaisuvaatimuksesta, valitusosoitus sekä muutoksenhakukielto liitetään pöytäkirjaan.*

*Todetaan, että kaikki tämän kokouksen päätökset koskevat vain valmistelua tai täytäntöönpanoa eikä niistä saa tehdä kuntalain mukaista oikaisuvaatimusta tai valitusta (kuntalaki 136 §).*

*Päätös: Ehdotuksen mukaisesti.*

## Askolan kunnanvaltuustolle

### ASKOLAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2018

#### 1 LAUTAKUNNAN TOIMINTA

Tarkastuslautakunnan on kuntalain 121 §:n mukaan arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, tarkastuslautakunnan on arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyttä. Kuntaan perustettiin vuonna 2017 kuntalain mukainen sidonnaisuusrekisteri. Tarkastuslautakunnan tehtäviin kuuluu valvoa ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja ilmoitusten saattaminen valtuuston tiedoksi. Kunnan kotisivuilla internetissä pidettävää julkista rekisteriä ylläpitää kunta.

Vuoden 2018 toiminnan ja talouden arvioinnin on tehnyt valtuuston 14.6.2017 § 47 valitsema toimikauden 2017–2019 tarkastuslautakunta, jonka kokoonpanoa on muutettu seuraavilla valtuuston päätöksillä

- 25.4.2018 § 23 myönnetty ero Jari Ikävalkolle ja valittu tilalle Tatu Korhonen
- 19.6.2018 § 46 myönnetty ero Ari Forsbergille ja valittu tilalle Reija-Riikka Stenbäck
- 19.6.2018 § 47 myönnetty ero Marjukka Kalilaiselle ja valittu tilalle Mikko Maukonen sekä samalla päätetty, että Tatu Korhonen on Reija-Riikka Stenbäckin varajäsen ja Marika Lehmusvuori Mikko Maukosen varajäsen.

Tarkastuslautakunnan kokoonpano on siis ollut 19.6.2018 alkaen

#### **Varsinaiset jäsenet**

Reija-Riikka Stenbäck, puheenjohtaja  
 Vili Peltola, varapuheenjohtaja  
 Mikko Maukonen  
 Kati Keskisarja  
 Simo Ahokanto

#### **Henkilökohtaiset varajäsenet**

Tatu Korhonen  
 Kaija-Leena Tuomisto  
 Marita Lehmusvuori  
 Camilla Koskivaara  
 Jari Tiljander

Tarkastuslautakunta on kokoontunut arvioimaan tilivuoden 2018 toimintaa ja taloutta kahdeksan kertaa. Lautakunta on tutustunut kokouksissaan eri toimialojen tehtäväalueisiin. Kokouksissa on ollut haastateltavina kunnanjohtaja, hallintojohtaja, sivistystoimen johtaja, perusturvajohtaja, tekninen johtaja, rakennus- ja ympäristötoimen toimialajohtaja, controller, kirkonkylän alakoulun rehtori, kunnanhallituksen varapuheenjohtaja ja kunnan vuokrataloyhtiöiden toimitusjohtaja.

Lautakuntaa on avustanut tilintarkastaja Ilpo Malinen BDO Auditor Oy:stä.

Arvioinnissa on otettu huomioon jäsenten seuraavat esteellisyydet:

Vili Peltola, teknisen lautakunnan jäsen

Kati Keskiarja, Kirnujen Asunnot Oy, hallituksen jäsen, Rakennus- ja ympäristölautakunnan varajäsen

Mikko Maukonen, perusturvalautakunnan jäsen

## **2 TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISEN ARVIOINTI**

### **2.1 Tavoitteiden asettaminen**

Valtuusto on hyväksynyt 7.12.2017 § 99 vuoden 2018 talousarvion, johon kuuluvat käyttötalous-, tuloslaskelma-, investointi- ja rahoitusosa. Käyttötalousosassa toimielintä ja viranhaltijaa sitovat valtuustoon nähden määrärahan ja tuloarvion erotus eli nettomääräraha sekä teksteissä mainitut sitovat tavoitteet. Investointiosassa teknistä lautakuntaa sitoo hankeryhmän ("talonrakennus" ja "kiinteät rakenteet ja laitteet") nettomääräraha. Hankeryhmässä "muut kuin teknisen toimen investoinnit" sitoo nettomääräraha toimielimittäin.

### **2.2 Strategiset tavoitteet**

**Tarkastuslautakunta toteaa, että vuoden 2013 kuntastrategia (voimassa tilikaudet 2014-2018) ja sen toteutuminen eivät näy tilinpäätöksessä. Tarkastuslautakunnan mielestä talousarvioiden tulee perustua kuntastrategiaan ja tilinpäätöksissä tulee seurata strategisten tavoitteiden saavuttamista.**

### **2.3 Käyttötalouden taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen**

#### **Yleishallinto**

Yleishallinnon toimintakate (-2 433 902 €) toteutui talousarviota parempana (93,7). Edellisestä vuodesta (-2 370 791 €) ulkoinen toimintakate on heikentynyt 63 111 euroa.

**Yleishallinnon valtuustotasoisten tuloskorttitavoitteiden tarkastuslautakunta arvioi toteutuneen riittävässä määrin ja että toiminta on järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.**

**Tarkastuslautakunta kuitenkin toteaa, että tuloskortin kriittisten menestystekijöiden, mitattavia tavoitteiden ja toimenpiteiden loogisuus ontuu.**

**Tarkastuslautakunta kannustaa yleishallintoa miettimään uudelleen tuloskortin tavoitteita ja mittareita koko toimiala huomioiden.**



## **Perusturvalautakunta**

Perusturvalautakunnan toimintakate (-8 678 442 €) toteutui muutettua talousarviota parempana (98,5 %).

**Perusturvalautakunnan valtuustotasoisten tulokorttitavoitteiden tarkastuslautakunta arvioi toteutuneen riittävässä määrin ja että toiminta on järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.**

**Talousarvion toteutumistiedoissa on raportoitu yhdestä palvelusopimusrikkeestä. Tarkastuslautakunta pitää positiivisena avoimuutta myös virheiden ja sisäisen valvonnan epäonnistumisten kohdalla.**

**Tarkastuslautakunta nostaa positiivisena asiana esiin startti- ja työpajatoiminnan, joka on ollut aktiivista, tehokasta ja tuloksellista.**

Tulokorttitavoitteen ”Kustannustehokkaat palvelut” mitattava tavoite tilinpäätöksessä (alle 2.705 €/asukas) ei vastaa talousarviota (2.511 €/asukas). Tilinpäätöksessä esitetty Henkilöstön työhyvinvointi -tavoitteen toimenpiteet ovat pikemminkin toteumaa (talousarviossa ei ole mainittu mitään toimenpiteitä). Prosessi ja rakenteet -vastuualueen ”Palvelujen tuottamisen vaikuttavuus” -tavoitteen mitattava tavoite eikä toimenpiteet vastaa kriittistä menestystekijää. Toimenpiteet ovat muodoltaan tavoitteita eikä raportoitu toteuma liity perusturvaan vaan erikoissairaanhoidon.

**Tarkastuslautakunta kannustaa perusturvalautakuntaa miettimään uudelleen tulokortin tavoitteita ja mittareita koko toimiala huomioiden.**

## **Erikoissairaanhoidon**

Erikoissairaanhoidon toimintakate (-5 764 931 €) toteutui muutetun talousarvion mukaisesti (99,4 %).

**Erikoissairaanhoidon valtuustotasoisten tulokorttitavoitteiden tarkastuslautakunta arvioi toteutuneen riittävässä määrin ja että toiminta on järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.**

**Tarkastuslautakunta kuitenkin toteaa, että tulokortin kriittiset menestystekijät, mitattavat tavoitteet ja toimenpiteet liittyvät vain kunnan omaan terveystieteelliseen toimintaan. HUS:n toiminnalle kunta ei voi asettaa tulostavoitteita, mutta omalla toiminnalla voidaan vaikuttaa erikoissairaanhoidon kustannuksiin.**

**Tarkastuslautakunta kannustaa perusturvalautakuntaa miettimään uudelleen erikoissairaanhoidon tulokortin tavoitteita ja mittareita koko toimiala huomioiden.**

### **Sivistyslautakunta**

Sivistyslautakunnan toimintakate (-7 937 658 €) toteutui talousarvion mukaisena (99,7 %). Edelliseen vuoteen (-7 489 543 €) verrattuna ulkoinen toimintakate heikkeni 448 115 euroa.

**Tarkastuslautakunta arvioi, että sivistyslautakunnan valtuustotasoiset tuloskorttitavoitteet ovat toteutuneet riittävässä määrin ja että toiminta on järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.**

**Tarkastuslautakunta toteaa positiivisena asiana Kirkonkylän uuden alakoulun valmistumisen. Koulutyö aloitettiin uudessa rakennuksessa elokuussa 2018.**

**Tarkastuslautakunta toteaa, että raportoidut toteumatiedot eivät vastaa kaikilta osin mitattavia tavoitteita. Mitattavien tavoitteiden tulisi olla paremmin koko sivistystoimen tehtäviä kuvaavia ja kattavia.**

**Tarkastuslautakunta kannustaa sivistyslautakuntaa miettimään uudelleen tuloskortin sisältöä koko toimiala huomioiden.**

### **Tekninen lautakunta**

Teknisen lautakunnan toimintakate (-1 383 659 €) oli muutettua talousarviota parempi (93,1 %). Edelliseen vuoteen (-1 415 640 €) verrattuna ulkoinen toimintakate parani 31 981 euroa.

**Teknisen lautakunnan valtuustotasoisien tuloskorttitavoitteiden tarkastuslautakunta arvioi toteutuneen riittävässä määrin ja että toiminta on järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.**

**Tarkastuslautakunnan mielestä tilinpäätöksessä tulisi kertoa paremmin merkittävien investointihankkeiden, kuten Kirkonkylän koulun ja Monninkylän koulun rakentamisen, etenemisestä ja toteutumisesta.**

**Tarkastuslautakunta toteaa, että tuloskortin kriittiset menestystekijät olisi hyvä muotoilla uusiksi. Esimerkiksi, tyytyväinen asiakas kuulostaa paremmalta kuin tyytymätön.**

**Tarkastuslautakunta kannustaa teknistä lautakuntaa miettimään uudelleen tuloskortin sisältöä koko toimiala huomioiden.**

### **Rakennus- ja ympäristölautakunta**

Rakennus- ja ympäristölautakunnan toimintakate (-116 990 €) toteutui muutettua talousarviota parempana (85,9 %). Edelliseen vuoteen (-95 506 €) verrattuna toimintakate on heikentynyt 21 484 euroa.

**Rakennus- ja ympäristölautakunnan valtuustotasoisten kirjattujen tuloskorttitavoitteiden tarkastuslautakunta arvioi toteutuneen riittävässä määrin ja että toiminta on järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.**

**Tarkastuslautakunta toteaa, että tilinpäätöksen tuloskortti ei täysin vastaa talousarvion tuloskorttia. Talousarviossa Asiakas-tavoitteelle ei ole määritetty kriittisiä menestystekijöitä, mitattavia tavoitteita eikä toimenpiteitä, mutta Osaaminen ja uudistuminen -tavoitteen kriittinen menestystekijä näyttäisi lipsahtaneen Asiakas-tavoitteelle. Tilinpäätöksessä Osaaminen ja uudistuminen -tavoitteen kriittiset menestystekijät, mitattavat tavoitteet ja toimenpiteet on merkitty Asiakas-tavoitteelle.**

**Tarkastuslautakunta kannustaa rakennus- ja ympäristölautakuntaa miettimään tuloskortin sisältöä uusiksi.**

#### **Keskusvaalilautakunta**

Keskusvaalilautakunnan toimintakate (-3 162 €) toteutui talousarviota parempana (66,6 %) ja edellisvuotta (-11 260 €) parempana.

#### **2.4 Investointiosan ja rahoitusosan toteutuminen**

Kokonaisuutena toteutuneet investointimenot (2 145 269 €) pysyivät talousarvion (4 230 000 €) puitteissa (50,7 %). Toteutuneet investointitulot (288 237 €) alittivat talousarvion (42,1 %).

Talonrakennuksen investointimenot (1 587 024 €) alittivat talousarvion (57,4 %). Vain momentin ”9293 Suunnittelu” investointimenot ylittivät määrärahansa.

Kiinteiden rakenteiden ja laitteiden investointimenot (246 927 €) alittivat talousarvion (25,3 %). Muut investoinnit (12 238 €) alittivat talousarvion (49,0 %).

Irtaimistohankinnat (372 824 €) toteutuivat talousarvion mukaisina (98,1 %).

Aineettoman omaisuuden investointien toteutumislaskelma antaa osittain harhaanjohtavan kuvan investointimenojen toteutumisesta (73 744,53 euroa, -86,8 %). Summaan sisältyy Itä-Uudenmaan koulutuskuntayhtymän rakennusten arvon alaskirjauksesta johtuva kuntayhtymäosuuden arvonalennus ja muutaman kunnan poislähdöstä johtuva kuntayhtymäosuuden arvon nousu, jotka eivät ole todellisia investointimenoja (yhteisarvo 156 298,17 euroa).

Rahoitusosa toteutui rahoitustoiminnan osalta pääpiirteissään talousarvion mukaisena. Pitkäaikaista lainaa nostettiin lisää 5 milj. euroa. Pitkäaikaisia lainoja vähennettiin hieman talousarviota enemmän ja lyhytaikaisten lainojen määrä väheni talousarviota enemmän. Kokonaisuutena kunnan lainakanta kasvoi 345 395 € euroa vähemmän kuin talousarviossa suunniteltiin.

Tarkastuslautakunnan mielestä tilinpäätöksessä tulisi kertoa paremmin merkittävien investointihankkeiden, kuten Kirkonkylän koulun ja Monninkylän rakentamisen, etenemisestä ja toteutumisesta. Tarkastuslautakunta suosittelee, että seuraavissa tilinpäätöksissä investointien toteutumislaskelmassa esitetään kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeen mukaiset tiedot, jotta tilinpäätöksestä käy ilmi investointihankkeiden kaikki kustannukset koko suunnittelu- ja rakennusajalta.

	Kustannus- arvio ja sen muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama	(Poikkeama %)	Kustannus- arviosta käy- tetty 31.12.
TOIMIELIN A									
Tehtävä 1									
<b>Hanke 1</b>									
<b>Hanketavoitteet</b>									
Menot									
Tulot									
Nettomeno									
<b>Hankeryhmä 2</b>									
<b>Hanketavoitteet</b>									
Menot									
Tulot									
Nettomeno									
Kohde A									
Kohde B									
Kohde C									
Tehtävä 2									
<b>Hanke/hanke- ryhmä 3</b>									
<b>Hanketavoitteet</b>									
TOIMIELIN B									
Tehtävä 1									
<b>Hanke</b>									
<b>Hanketavoitteet</b>									
jne									

### 3 KUNNAN TALOUS

Tilikauden toteutunut tulos on 775 594 euroa ylijäämäinen, mikä on 2,1 milj. euroa muutettua talousarviota parempi ja 775 200 euroa alkuperäistä talousarviota (381 €) parempi. Tulos on myös edellistä vuotta (-509 102 €) parempi. Parantunut tulos perustuu kuitenkin kertaluonteiseen osakkeiden myyntivoittoon, joten kunnan talouden muutosta ei voida pitää hyvänä, minkä toimintakatteen ja vuosikatteen heikkeneminen edellisestä vuodesta osoittavat.

Toimintatuotot vähenivät edellisvuodesta ja alittivat talousarvion. Toimintakulut puolestaan ylittivät alkuperäisen talousarvion ja kasvoivat edellisvuodesta. Verotulot putosivat jonkin verran edellisvuodesta ja jäivät alle talousarvion. Valtionosuudet toteutuivat jonkin verran edellisvuotta ja talousarviota suurempina. Rahoitustuottojen ja -kulujen netto toteutui hieman talousarviota ja

edellisvuotta huonompana. Suunnitelman mukaiset poistot toteutuivat talousarviota ja edellisvuotta pienempinä.

**Kunnan taseella on edellisten tilikausien alijäämää 0,7 milj. euroa vuoden 2018 tilinpäätöksessä satunnaisesta Kymenlaakson Sähkön osakkeiden 2,2 milj. euron tuloutuksesta huolimatta. Tarkastuslautakunta toteaa kuitenkin, että talouden tasapainottamistyö on aloitettu toimintakatteen tervehdyttämiseksi.**

#### 4 KUNTAKONSERNI

Kuntakonsernissa ei ole tapahtunut olennaisia muutoksia edellisestä vuodesta. Kunnan ja sen omistamien yhteisöjen muodostama konserni tuottaa yhtiöissä pääasiassa asumispalveluja sekä kuntayhtymien kautta koulutus- ja terveydenhoitopalveluja. Valtuusto ei ole asettanut talousarviossa konserniyhteisöille tavoitteita.

Konsernin toimintatuotot nousivat edellisvuodesta 0,2 miljoonaa euroa ja toimintakulut kasvoivat 1,3 miljoonaa euroa, joten toimintakate heikkeni 1,1 milj. euroa. Vuosikate heikkeni 1,0 milj. euroa. Konsernin tilikauden tulos oli kuitenkin 1,0 milj. euroa ylijäämäinen osakkeiden myyntivoiton ansiosta. Konsernin omavaraisuus pysyi ennallaan, mutta suhteellinen velkaantuneisuus kasvoi, kun lainakanta kasvoi 3,6 milj. euroa.

**Tarkastuslautakunta pitää positiivisena kehityksenä, että kunnan tytäryhtiö Linnankosken Asunnot Oy on rakennuttanut kuntaan vuokra-asuntoja pitkästä ajasta. Myönteistä oli myös rakennustyön valvonnan onnistuminen erinomaisesti ja että talo valmistui aikataulussa ja budjetin mukaisesti.**

#### 5 HENKILÖSTÖ

Vuoden 2018 henkilöstöraportin mukaan henkilöstön määrä oli vuoden lopussa 307, jossa vähennystä oli 2 henkeä. Henkilöstömäärä kasvoi yleishallinnossa ja perusturvaosastolla ja väheni muissa hallintokunnissa. Määräaikaista kunnan palveluksessa oli 66 henkeä eli 21,5 % (22,7 %). Henkilöstön keski-ikä (45,25 v.) aleni edellisestä vuodesta (45,44 v.) jonkin verran. Koko maassa kunnallisen henkilöstön keski-ikä on 45,8 vuotta.

Palkkojen ja palkkioiden määrä vuonna 2018 oli 11 068 669 euroa, mikä ylitti talousarvion ja kasvoi 6,3 % vuodesta 2017. Henkilöstökulujen osuus kaikista toimintakuluista oli 44,3 % (43,2 %).

**Positiivisena kehityksenä tarkastuslautakunta toteaa, että sairauspoissaolojen määrä väheni 749 päivällä vuonna 2018 ollen yhteensä 5191 (5940).**

Koulutuspäivät ovat selkeästi vähentyneet yleishallinnossa, mutta perusturvalautakunnan alaisessa toiminnassa ja sivistyslautakunnan alaisessa toiminnassa kasvaneet. Tarkastuslautakunta muistuttaa koulutuksen merkityksestä henkilöstön osaamisen ja hyvinvoinnin ylläpitäjänä sekä kunnan kehittymisen mahdollistajana. Tarkastuslautakunnan mielestä koulutuspäivätaulukon esitystapa voisi olla selkeämpi.

## 6 YHTEENVETO JA MUUT HAVAINNOT KUNNANHALLITUKSELLE JA HALLINTOKUNNILLE

**Tarkastuslautakunta arvioi, että valtuuston asettamat taloudelliset ja toiminnalliset tavoitteet on saavutettu riittävässä määrin ja toiminta on järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.**

Tilinpäätöksessä tulisi kertoa paremmin merkittävien investointihankkeiden etenemisestä ja toteutumisesta kaikkine kuluineen. Tarkastuslautakunta suosittelee, että seuraavissa tilinpäätöksissä investointien toteutumislaskelmassa esitetään kirjanpitolauslaskunnan kuntajaoston yleisohjeen mukaiset tiedot.

Tarkastuslautakunnan mielestä tuloskortin laadinnan parantaminen on edellytys kunnan toiminnan kehittämiseksi ja seuraamiselle.

Kunnan taseella on edellisten tilikausien alijäämää 0,7 milj. euroa vuoden 2018 tilinpäätöksessä osakkeiden myynnin satunnaisesta tuloutuksesta huolimatta. Tarkastuslautakunta toteaa kuitenkin, että talouden tasapainottamistyö on aloitettu toimintakatteen tervehdyttämiseksi.

Tarkastuslautakunta arvioi, että valtuuston hyväksymät tavoitteet on riittävässä määrin saavutettu ainoastaan lisätalousarvioiden ansiosta. Tarkastuslautakunta muistuttaa realistisesta budjetoinnista. Menojen keinotekoinen leikkaaminen ei ole järkevää, koska niihin joudutaan hakemaan kuitenkin lisämäärärahat.


Askolassa 21. päivänä toukokuuta 2019



Reija-Riikka Stenbäck  
puheenjohtaja

Vili Peltola  
varapuheenjohtaja

Mikko Maukonen  
jäsen



Kati Keskiarja  
jäsen



Simo Ahokanto  
jäsen