

Tarkastuslautakunta

Kokousaika 15.02.2023 klo 10:00 - 12:10

Kokouspaikka Valtuustosali

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Laasonen Pasi	10:00 - 12:10	puheenjohtaja	
	Laakkonen Aune	10:00 - 12:10	jäsen	
	Musikka Tarja	10:00 - 12:10	jäsen	
	Pitko Kati	10:00 - 12:10	jäsen	
Poissa	Hännikäinen Matti		varapuheenjohtaja	
	Pulkinen Markku		varajäsen	Matti Hännikäisen varajäsen
Muut	Törrönen Taina	10:00 - 12:10	tilintarkastaja	Teams-yhteys
	Nykänen Virve	10:00 - 12:10	pöytäkirjanpitäjä	
	Konovalova Elena	10:00 - 10:32	kirjanpitäjä	§ 3

Käsitellyt asiat 1 - 8

Allekirjoitukset

Pasi Laasonen
puheenjohtaja

Virve Nykänen
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirjan tarkastus 15.2.2023

Kati Pitko
pöytäkirjantarkastaja

Aune Laakkonen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja on yleisesti nähtävänä 16.2.2023 alkaen kunnan verkkosivuilla.

Virve Nykänen
toimistos sihteeri

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 1	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 2	Pöytäkirjan tarkastus	4
§ 3	Vuoden 2022 tilinpäätöksen ennakkotiedot	5
§ 4	Tilintarkastajan väliraportointi	6
§ 5	Tarkastuslautakunnan tilinpäätös vuodelta 2022	7
§ 6	Selvitys vuoden 2021 arviointikertomuksesta	8
§ 7	Tarkastuslautakunnan käyttösuunnitelma 2023	13
§ 8	Muut asiat	15

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 15.02.2023 § 1

Hallintosäännön 92 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan esittelijä tai varapuheenjohtaja.

Esityslista toimii kokouskutsuna. Esityslistassa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat ja selostus käsiteltävistä asioista ja ehdotukset toimielimen päätöksiksi.

Esityslista lähetetään jäsenille ja muille, joilla on kokouksessa läsnäolo-oikeus tai –velvollisuus, toimielimen päättämällä tavalla.

Kokouskutsu/esityslista on lähetettävä vähintään neljä (4) päivää ennen kokousta.

Esityslista on lähetetty kirjeitse ja sähköpostilla lautakunnan jäsenille tiistaina 7.2.2023.

Kuntalain (410/2015) 103 §:n 2 momentin mukaan muu toimielin kuin valtuusto on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Tarkastuslautakunnan kokouksen päätösvaltaisuus edellyttää kolmen (3) jäsenen läsnäoloa.

Päätösehdotus

Puheenjohtaja toteaa kokouksen laillisesti kokoon kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin laillisesti kokoon kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 2

15.02.2023

Pöytäkirjan tarkastus

Tarkastuslautakunta 15.02.2023 § 2

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta valitsee kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Pöytäkirjan tarkastus suoritetaan lautakunnan päättämällä tavalla.

Päätös

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Kati Pitko ja Aune Laakkonen. Pöytäkirja tarkastetaan kokouksen päätyttyä.

Tarkastuslautakunta

§ 3

15.02.2023

Vuoden 2022 tilinpäätöksen ennakkotiedot

Tarkastuslautakunta 15.02.2023 § 3
32/02.06.01.03/2023

Hyväksytyn työohjelman mukaisesti kokoukseen on kutsuttu kirjanpitäjä Elena Konovalova esittelemään kunnan tilinpäätöksen ennakkotietoja.

Valmistelija: toimistosihteeri Virve Nykänen, 040 105 3003

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta tutustuu tilinpäätöksen ennakkotietoihin ja merkitsee ne tiedokseen.

Päätös

Kirjanpitäjä Elena Konovalova esitteli kunnan tilinpäätöksen ennakkotietoja. Tilinpäätöksen ennakkotiedot merkittiin tiedoksi.

Tarkastuslautakunta

§ 4

15.02.2023

Tilintarkastajan väliraportointi

Tarkastuslautakunta 15.02.2023 § 4
33/00.03.01.00/2023

Tarkastuslautakunta kuulee tilintarkastaja JHT/HT Taina Törrösen väliraportin tarkastustyön etenemisestä.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastajan väliraportin tarkastustyön vaiheista ja etenemisestä.

Päätös

Tilintarkastajan esittely ja väliraportti merkittiin tiedoksi.

Tarkastuslautakunta

§ 5

15.02.2023

Tarkastuslautakunnan tilinpäätös vuodelta 2022

Tarkastuslautakunta 15.02.2023 § 5
32/02.06.01.03/2023

Vuoden 2022 tilinpäätöksen laatimisoikeuden mukaisesti lautakuntien tulisi käsitellä tilinpäätöksensä 6.3.2023 mennessä. Kunnanhallitus vahvistaa tilinpäätöksen ja allekirjoittaa sen 27.3.2023 mennessä.

Tarkastuslautakunnan menoihin varattiin talousarviossa 13 824 euroa ja talousarviomuutoksen jälkeen 14 828 euroa. Toteutuneet nettomenot olivat 12 381 euroa, joten talousarvio alittui 2 447 euroa. Toteumaprosentti oli 83,5 %.

Esityslistan oheismateriaalina on tarkastuslautakunnan käyttötalouden toteutumisvertailu ja tilierittely vuodelta 2022.

Valmistelija: toimistosihteeri Virve Nykänen, 040 105 3003

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta hyväksyy vuoden 2022 tilinpäätöksen lautakunnan osalta ja saattaa sen edelleen kunnanhallituksen ja -valtuuston hyväksyttäväksi.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kunnanhallitus	§ 142	10.10.2022
Kunnanvaltuusto	§ 43	14.11.2022
Tarkastuslautakunta	§ 6	15.02.2023

Selvitys vuoden 2021 arviointikertomuksesta

Kunnanhallitus 10.10.2022 § 142

Kunnanvaltuusto käsitteli 20.6.2022 kokouksessaan tarkastuslautakunnan vuoden 2021 tilinpäätöksestä antamaa arviointikertomusta. Tarkastuslautakunta on arviointikertomuksessa velvoittanut kunnanhallituksen antamaan selvityksen lokakuun 2022 loppuun mennessä niistä seikoista, joihin arviointikertomuksessa on kiinnitetty huomiota.

Arvioinnin suorittamista varten lautakunta on hyväksynyt toimikaudekseen arviointisuunnitelman vuosittaisine painopistealueineen. Vuoden 2021 painopisteinä ovat olleet sosiaali- ja terveystalouden toiminnan järjestäminen ja organisointi, elinvoimapaalvelut sekä talouden tasapainottaminen ja arviointimenettely.

Tarkastuslautakunnan arvion mukaan kunnalle laissa säädetyt valtuuston päättämät toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet on saavutettu toimintakertomuksen, tarkastuslautakunnan tekemien havaintojen ja saatujen selvitysten perusteella. Lautakunta toteaa, että tasapainottamisohjelman toteutumiseen tulee kiinnittää erityistä huomiota ja se vaatii talouskuria päätöksenteossa.

Tarkastuslautakunta toteaa arvioinnissaan, että terveydenhuolto- ja sosiaalipalvelujen säilyminen lähipalveluina on vaarantunut ja kunnan tulee kiinnittää erityistä huomiota palveluiden jatkumiseen. Tilapäinen palvelutason heikennys ei saa johtaa pysyvään käytäntöön.

Kunnanhallituksen vastaus:

Tarkastuslautakunnan huomio sosiaali- ja terveydenhuoltopalvelujen säilymisestä lähipalveluina on aiheellinen ja kunnanhallitus ottaa sen huomioon edunvalvontatyössään.

Monipuolisen palvelutason säilymiseksi ja parantamiseksi tulee kunnan tehdä aktiivisesti töitä. Kuntalaisia, vapaa-ajan asukkaita ja kaikkia muitakin kannustetaan käyttämään palveluita ja osallistumaan tapahtumiin.

Kunnanhallituksen vastaus:

Kunta ottaa esitetyn asian huomioon viestinnässään ja markkinoinnissaan

Asuttujen alueiden kehittäminen

Lautakunta toteaa, että nykyisen tasoinen rantarakentaminen ja siihen liittyvä poikkeamislupien käsittely pystytään hoitamaan käytettävissä olevilla resursseilla kohtuullisessa ajassa.

Kunta edistää erillisten ranta-asemakaavojen laatimista mahdollisuuksiensa mukaan.

Kunnanhallitus	§ 142	10.10.2022
Kunnanvaltuusto	§ 43	14.11.2022
Tarkastuslautakunta	§ 6	15.02.2023

Kunnanhallituksen vastaus:

Kunta tarkastelee kaavoitusta koskevia suunnitelmia vuosittaisessa kaavoituskatsauksessaan ja huolehtii siitä, että kunnassa on voimassa lain vaatimat ajantasaiset kaavat.

Kunnanhallituksen alaiset tulosalueet:

Lautakunta huomioi, että tavoitteiden toteutumista on vaikea arvioida, koska kaikille tavoitteille ei ole asetettu selkeää mittaria.

Kunnanhallituksen vastaus:

Kunnanhallitus toteaa, että etenkin tavoitteiden toteutumisen laadullinen mittaaminen on haasteellista, mutta toimiva johto kehittää mittaus- ja arviointimenetelmiä jatkuvasti.

Liikenne

Lautakunnan mielestä palvelu- ja asiointiliikenne on hyvä ja toimiva palvelu. Käyttäjiä palvelun parissa on ollut vuonna 2021 suurin piirtein saman verran kuin edellisellä vuonna. Ajokertoja oli 204 ja matkustajien määrä oli 742, jolloin matkustajia oli 3,64 henkilöä ajokertaa kohden.

Palvelu on hyvin tärkeä kylillä asuville ja palvelun jatkaminen on tarpeellista.

Lautakunta on edelleen huolissaan tiestön kunnosta ja talvihoidosta, joka on käyttäjien havaintojen mukaan huonontunut viime vuosina.

Kunnanhallituksen vastaus:

Kunta huolehtii vastuullaan olevan tiestön kunnosta resurssiensa mukaan ja pyrkii siihen, ettei korjausvelkaa pääsisi syntymään. Valtion vastuulla olevan tiestön kunnan osalta pyritään asiaa hoitamaan edunvalvontateitse

Sosiaali- ja terveystalvet/kunnan kustannusvastuu

Työmarkkinatuen saajien määrä on lisääntynyt ja sen myötä työmarkkinatuen kuntaosuus on kasvanut. Lautakunta pitää huonona asiana, että yli tuhat päivää työttömänä olleiden osuus on kasvanut edellisestä vuodesta.

Kunnanhallituksen vastaus:

Kunta on kiinnittänyt huomiota pitkäaikaistyöttömyyden kasvuun ja pyrkii erilaisin työllistymistä tukevin keinoin vaikuttamaan siihen, että kyseinen negatiivien kasvu saadaan taitettua.

Sosiaali- ja terveystalvet/Siun sote

Lautakunta kiittää palvelujen tarjoajaa ja henkilökuntaa laadukkaasta terveystalvetuiden tuottamisesta, mutta on huolestuneena huomionnut sosiaalipalvelujen tason huonontuneen oleellisesti, erityisesti aikuissosiaalityössä ja vammais- ja kehitysvamma palveluissa.

Kunnanhallitus	§ 142	10.10.2022
Kunnanvaltuusto	§ 43	14.11.2022
Tarkastuslautakunta	§ 6	15.02.2023

Lautakunta vaatii, että sosiaali- ja terveyspalveluiden palvelutasoa tulee parantaa ja säilyttää palvelut lähipalveluina.

Kunnanhallituksen vastaus:

Sen lisäksi, mitä edellä on jo vastattu, kunnanhallitus toteaa, että sosiaali- ja terveyspalvelut siirtyvät hyvinvointialueiden vastuulle vuoden 2023 alusta lukien.

Kiinteistötoimi

Lautakunta kiittää siitä, että kiinteistöjen hoito on vakiintunut kiinteistöpalvelusopimuksen ja palvelukuvauksen mukaiseksi. Kunnan omistamien rakennusten ja kiinteistöjen peruskorjaus- ja kunnostuskartoitusten suunnitelma on otettu toteutettavien toimenpiteiden pohjaksi.

Isännöintijärjestelmään siirtyminen olisi järkevää ainakin kunnan omistamien asuin- ja liikehuoneistojen kohdalla.

Riskit ja sisäinen valvonta

Merkittävimpiin riskeihin kunnan kannalta luetaan sote-kustannusten jatkuva kasvu ja erityisesti se, ettei kunta ole voinut omilla toimenpiteillään juurikaan vaikuttaa sote-kustannuksiin. Vuonna 2021 päätettiin sote-uudistuksen toteuttamisesta siten, että vuoden 2023 alusta lukien vastuu sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen järjestämisestä siirtyy kunnilta ja kuntayhtymiltä hyvinvointialueille.

Pohjois-Karjalan tietoverkko-osuuskunta päätti vuonna 2021 vuokrata valokuituverkon ja siihen liittyvän liiketoiminnan Kaisanet Oy:lle. Ratkaisu omalta osaltaan turvaa entistä varmemmin kunnan saatavat tietoverkko-osuuskunnan yrityssaneerausohjelman mukaisesti.

Kunnan toiminnalliset riskit lähivuosina kohdistuvat mm. muutosten aiheuttamaan työmäärän kasvamiseen ja työntekijöiden eläköitymiseen sekä uuden ammattitaitoisen henkilökunnan löytymiseen. Kunnan kiinteistöomaisuus on myös merkittävä riskitekijä. Osa kiinteistöistä on vanhaa ja korjausvelkaa on muodostunut merkittävästi. Lisäksi kunnan rahoitusriskejä ovat kotimaiset pitkäaikaislainat ja niiden korot sekä kunnan antamat takaukset ja rahoituslainat.

Kunnanhallituksen vastaus:

Tarkastuslautakunnan havainnot kunnan merkittävimmistä riskeistä ovat aiheellisia ja sen vuoksi riskienarviointityötä tulee tehdä kaikessa päätöksenteossa ja toiminnassa.

Konserni

Tilinpäätös sisältää kuntalain mukaisesti konsernitilinpäätöksen. Konsernitasolla tilikauden tulos on 51.912 euroa ylijäämäinen vuonna 2021, kun se vuonna 2020 oli 1.344.524 euroa alijäämäinen.

Kiinteistö Oy Rääkkylän Vuokratalot

Kunnanhallitus	§ 142	10.10.2022
Kunnanvaltuusto	§ 43	14.11.2022
Tarkastuslautakunta	§ 6	15.02.2023

Lautakunta on tyytyväinen, että käyttöaste on saatu pidettyä kohtuullisella tasolla poistamalla asuinkäytöstä huonokuntoisimpia rivitaloja. Lautakunta pitää tärkeänä, että Kiinteistö Oy Rääkkylän Vuokratalojen huoneistoja korjataan suunnitelmallisesti kysynnän mukaan.

Muut havainnot

Tilintarkastajan raportoinnin mukaan hallintosääntöä tulisi päivittää ajanmukaiselle tasolle lisäämällä kuntalain mukainen kuntalaisen aloiteoikeus ja tarkentamalla viranhaltijoiden hankintavaltuuksia. Lautakunta pitää tärkeänä, että kunnan eri hallintokunnat ja tytäryhteisöt toimivat yhteistyössä talouden tasapainottamisohjelman suunnittelussa sekä tulevien vuosien toimissa sen onnistumiseksi.

Kunnanhallituksen vastaus:

Hallintosäännön uusiminen on meneillään ja tavoitteena on, että uusi hallintosääntö astuu voimaan 1.1.2023 alkaen.

Strategisista painopisteistä tarkastuslautakunta toteaa, että lautakunnat ovat toimineet pääosin valtuuston asettamien painopisteiden mukaisesti.

Elinvoimalautakunta on osaltaan käsitellyt arviointikertomuksen 8.9.2022 § 36

Hyvinvointilautakunta on osaltaan käsitellyt arviointikertomuksen 7.9.2022 § 51.

Lautakuntien asiaa koskevat päätökset ovat esityslistan oheismateriaalina.

Valmistelu ja lisätiedot: kunnanjohtaja Esko Rautiainen, puhelin +358401053001 tai sähköpostitse esko.rautiainen(at)raakkyla.fi

Päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää antaa valtuustolle tarkastuslautakunnan edellyttämän selvityksen edellä selostusosassa esitetyllä tavalla sekä saattaa lautakuntien antamat vastineet valtuustolle tiedoksi ja esittää valtuustolle niiden hyväksymistä.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kunnanvaltuusto 14.11.2022 § 43

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta 15.02.2023 § 6
105/00.03.00.01/2022

Kunnanhallitus	§ 142	10.10.2022
Kunnanvaltuusto	§ 43	14.11.2022
Tarkastuslautakunta	§ 6	15.02.2023

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen kunnanvaltuuston hyväksymän selvityksen.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Tarkastuslautakunnan käyttösuunnitelma 2023

Tarkastuslautakunta 15.02.2023 § 7
36/02.02.00.00/2023

Kunnanvaltuusto on 12.12.2022 kokouksessaan § 55 hyväksynyt talousarvion vuodelle 2023 ja taloussuunnitelman vuosille 2023 – 2025.

Hallintosäännön 43 §:n mukaan kunnanhallitus ja lautakunnat hyväksyvät talousarvioon perustuvan käyttösuunnitelmansa.

Kunnanhallituksen 23.1.2023 § 3 talousarvion 2023 täytäntöönpano-ohje päätöksen mukaisesti lautakuntien tulee lähettää käyttötaloussuunnitelmat kunnanhallitukselle tiedoksi.

Valtuuston hyväksymässä vuoden 2023 talousarviossa tarkastuslautakunnalle varatut määrärahat ovat 14 860 euroa.

KÄYTTÖSUUNNITELMA 2023

Tarkastuslautakunnan määrärahat vuodelle 2023

Tilivelvollinen: lautakunta ja kunnanjohtaja

1005 Tarkastuslautakunta Määräraha

Toimintatuotot	0
Toimintakulut	-14 860
Toimintakate	-14 860

Talousarviossa ei ole asetettu erillisiä toiminnallisia tavoitteita lautakunnalle, vaan lautakunta toteuttaa sille laissa annetut tehtävät varattujen määrärahojen puitteissa.

Lautakunnan tehtäviin kuuluu hallinnon ja talouden tarkastus sekä arvioinnin järjestäminen. Tilintarkastuksen suorittaa BDO Audiator Oy ja tarkastukseen on varattu 7-8 tilintarkastuspäivää vuotta kohti. Lautakunnan arvioinnin tulokset kunnanvaltuuston edelliselle vuodelle asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta esitetään vuosittain valtuustolle annettavassa arviointikertomuksessa.

Tarkastuslautakunta valvoo myös kuntalaissa säädettyä sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi.

Lautakunta päättää menojensa hyväksyjän käyttösuunnitelman vahvistamisen yhteydessä.

Esityslistan oheismateriaalina on tarkastuslautakunnan käyttösuunnitelma vuodelle 2023.

Valmistelija: toimistos sihteeri Virve Nykänen, 040 105 3003

Tarkastuslautakunta

§ 7

15.02.2023

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta vahvistaa käyttösunnitelmansa vuodelle 2023 ja lähettää sen kunnanhallitukselle tiedoksi. Lisäksi lautakunta päättää, että lautakunnan menot hyväksyy kunnanjohtaja.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta

§ 8

15.02.2023

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 15.02.2023 § 8

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta keskustelee muista ajankohtaisista asioista ja merkitsee ne tietoonsa saatetuksi. Lisäksi lautakunta tarkistaa seuraavan kokouksen ajankohdan, joka on sovittu ke 12.4.2023 klo 10.

Päätös

Lautakunnan seuraava kokous pidetään aikaisemman suunnitelman mukaisesti ke 12.4.2023 klo 10.

Lisäksi lautakunta päätti pitää kokoukset ke 19.4. klo 10, ke 3.5. klo 10 ja pe 2.6. klo 10.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 1, § 2, § 3, § 4, § 5, § 6, § 7, § 8

Muutoksenhakukielto

Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.