

**Keski-Pohjanmaan liiton maakuntavaltuustolle**

**Tarkastuslautakunnan**

**ARVIOINTIKERTOMUS  
VUODELTA 2014**

**Mikä on hyvä tavoite:**

**Hyvä tavoite toteuttaa kuntalaisen tarpeita, on realistinen mutta tarpeeksi haastava, konkreettinen ja yksiselitteinen. Tavoite on saavutettava kunnan omin toimenpitein ja se on mitattavissa ja arvioitavissa. Tavoite on lukumääräisesti rajallinen.**

**Tarkastus lautakunta 13.4.2015**

## SISÄLLYSLUETTELO

Sivu

1. TARKASTUSLAUTAKUNTA	3
2. EDELLISEN VUODEN ARVIOINTIKEERTOMUKSEN KÄSITTELY MAAKUNTAVALTUUSTOSSA	3
3. TOIMINNALLISTEN TAVOITTIEDEN TOTEUTUMINEN	3
4. TOIMINTATUOTOT, TOIMINTAMENOT, KATTEET JA TILIKAUDEN TULOS	4
5. INVESTOINNIT	5
6. JÄSENKUNTIEN MAKSUT	5
7. LIITON TASE	5
8. MUUTA LIITON ARVIOINTIIN LIITTYVÄÄ ALLEKIRJOITUKSET	6

## 1. Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunnan jäsenet valtuustokaudella 2013 - 2016 ovat:

Aimo Maijala	puheenjohtaja
Anne Kellosalo	varapuheenjohtaja
Tapio Pajunpää	jäsen
Sirpa Hietalahti	jäsen
Antti Välimäki	jäsen
Carita Söderbacka	varajäsen
Anne Rasi	varajäsen
Janne Kivioja	varajäsen
Iiro Jurvansuu	varajäsen
Eija Pahkala	varajäsen

Lautakunnan sihteerinä ja valmistelijana on toiminut kuntayhtymän tilintarkastaja JHTT Asko Vanhatupa BDO Auditor Oy:stä.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntalain 71 §:n mukaan arvioida, ovatko maakuntavaltuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet.

Tarkastuslautakunta on kokoontunut tilikaudella kuusi kertaa. Lautakunta on kuullut kokouksissaan liiton johtavia viranhaltijoita sekä liiton omien projektien vastuhenkilöitä.

Lautakunta on tutustunut vuoden 2014 talousarvioon, vuosien 2014 – 2016 toiminta- ja taloussuunnitelmaan, maakuntavaltuuston ja maakuntahallituksen päätöksiin sekä vuoden 2014 tilinpäätökseen ja toimintakertomukseen.

## 2. Edellisen vuoden arviointikertomuksen käsittely maakuntavaltuustossa

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2013 käsiteltiin maakuntavaltuuston kokouksessa 24.4.2014. Valtuusto yhtyi tarkastuslautakunnan esittämiin arviointeihin.

## 3. Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen

Kuntayhtymän vuoden 2014 talousarviossa ja suunnitelmassa vuosille 2015 - 2016 on määriteltä valtuustoa sitovalla tavalla toiminnan painopistealueet ja niihin liittyvät toimenpiteet.

**Toimintakertomuksessa vuodelta 2014 on osittain selvitetty, miten tavoitteet ovat toteutuneet. Tavoitteiden toteutuman keskeneräisyyttä olisi voitu selvittää selkeämmin.**

Toimintakertomuksessa on kuvattu liiton hanketoimintaa. Suurin osa tavoitteista on saavutettu. Selonteko näiden tavoitteiden toteutumisen osalta on selkeä. Liiton omaan hanketointaan varatuista määrärahoista jäi huomattava osa kuitenkin käyttämättä.

Tarkastuslautakunta on saanut tilikauden aikana kuvan liiton tulosalueiden toiminnasta ja tärkeimmistä tehtävistä. Liiton toiminta on jakautunut lakisääteiseen toimintaan, muuhun kehittämistoimintaan ja hanketoimintaan.

Liiton henkilökunnan toimintaa tukevat liiton luottamushenkilöt, joiden on ajettava aktiivisesti koko maakunnan etua eri yhteyksissä ja korostettava liiton toimintaa edunvalvonnassa.

Liiton hallituksen tulisi ohjeistaa työntekijöitään liiton tärkeimmän tehtävän, maakunnan edunvalvonnan hoitamisessa.

Tilikaudella 2014 maakunnan alueen kehittämistoimintaa on hallinnut ns. tuulivoimakaavan valmistelu, joka on edennyt vuoden 2014 aikana kaavan vahvistusvaiheeseen.

Liitossa on jatkettu valmistautumista alkavaan uuteen ohjelmakauteen.

#### 4. Toimintatuotot, toimintamenot, katteet ja tilikauden tulos

Keski-Pohjanmaan liiton toimintatuotot olivat yhteensä 1 758 091,69 euroa. Toimintatuotot kasvoivat edellisvuodesta 1 %. Toimintakulut olivat 1 762 1127,83 euroa. Toimintakulut laskivat edellisvuodesta 2,0 %.

Liiton taseessa on tilikauden 2014 ylijäämäisen tuloksen (54 294,242 euroa) jälkeen ylijäämää 269 984,75 euroa. Tilikaudella liiton taseessa olevan rahaston pääoma laski 58 050 euroa. Rahaston pääoma on tämän jälkeen 133 492,73 euroa.

Liiton talousarvio vuodelle 2014 jakautui liiton lakisääteiseen toimintaan ja liiton muuhun toimintaan sekä hanketoimintaan. Lakisääteisen toiminnan menot ylittivät valtuuston talousarviossa toiminnalle päättämät menomäärärahat 79 938 euroa ja tulo määrärahat 91 515 euroa, joten nettomeno alittui 11 577 euroa.

Muun toiminnan talousarvioon varatut tulomäärärahat ylittyivät 16 050 euroa ja menomäärärahat ylittyivät 31 384 euroa, joten nettomeno ylittyi 15 333 euroa. **Maakuntavaltuusto ei ole vielä hyväksynyt määrärahan ylitystä.**

Liiton hallinnoimille hankkeille varatuista määrärahoista jäi käyttämättä 134 704 eli 32,1 %. Myös edellisvuonna määrärahasta jäi käyttämättä 320 039,77 euroa eli 47,8 %.

**Liiton hallinnoimien hankkeiden toteuttamiseen on tarpeen kiinnittää erityistä huomiota (mm. vetovoimaisuushanke, jonka toteutusaika on 8.6.2014 – 31.5.2015 / maakuntahallituksen päätös § 169/2014).**

**Maakuntaliiton hallituksen tulee kiinnittää huomiota talousarvion käyttösuunnitelman laatimiseen ja seurata käyttösuunnitelman toteutumista tilikauden aikana ja tarpeen vaatiessa muuttaa sitä.**

Liiton toimintakate oli -4 036,14 euroa, kun se edellisvuonna oli -49 725,00 euroa.

Liiton vuosikate oli -3 755,76 euroa (edellisvuonna vuosikate oli - 49 411,82 euroa).

Tilikauden ylijäämäksi muodostui 54 294,24 euroa. Tilikauden ylijäämä muodostui rahastojen vähennyksellä. Tilikauden tuloksen käsittelystä hallitus on esittänyt maakuntavaltuustolle, että tilikauden ylijäämä kirjataan edellisten vuosien ylijäämään.

Suunnitelman mukaisia poistoja liitolla ei ole.

Kuntayhtymän maksuvalmius (mukaan lukien välitysvarat) on 126 päivää (edellisvuonna 219 päivää).

## **5. Investoinnit**

Liiton tiloissa on suoritettu vuoden aikana normaaleja vuosikorjauksia ja toimistokalusteiden sekä työvälineiden hankintaa. Kaikkia hankintoja varten ei liiton talousarvion käyttösuunnitelmassa ollut määrärahaa varattuna. Kiinteistö Oy Kokkolan Säästötorni ei rahastoinut lainan lyhennyksiä tilikaudella 2014.

## **6. Jäsenkuntien maksut**

Jäsenkuntien maksuosuudet ovat muodostuneet perussopimuksen mukaan etukäteen vahvistetuista perusteista. Jäsenkuntien maksut olivat yhteensä 1 267 700 euroa. Valtuustokaudella kuntien maksuosuudet ovat nousseet maltilliset 1 % (edellisvuonna 1,6 %).

## **7. Liiton tase**

Liiton taseessa toimeksiantojen varat ovat 139 533,95 euroa (edellisvuonna 611 602,48 euroa). Taseen muut saamiset ja siirtosaamiset ovat 4 035 038,97 euroa (edellisvuonna 4 166 989,75 euroa). Liitto on voinut sijoittaa rahamarkkinainstrumentteihin 503 891,93 euroa (edellisvuonna 1 051 657,75 euroa). Lyhytaikaisiin saamisiin sisältyy myös liiton hallinnoimien hankkeiden vuoden viimeisten maksatushakemusten perusteella kirjatut saatavat. Ohjelmakauden päätyminen näkyy liiton sijoitustoiminnan supistumisessa.

Liiton taseessa oleva lainasaaminen 252 281,89 euroa on KP-Cobra Invest Oy:lle annettu pitkäaikainen korollinen laina, jonka laina-aikaa on jatkettu vuoden 2015 loppuun. Lainasta on kertynyt korkoja vuoden 2014 loppuun mennessä yhteensä 91 767,55 euroa.

Maksuvalmiuden turvaamiseksi liitolla oli vuoden lopussa luotollinen tili, jota ei ollut tilinpäätöksessä käytössä yhtään.

Toimeksiantojen pääomat ovat 4 374 290,28 euroa (edellisvuonna 5 376 055,01 euroa).

Liiton omavaraisuusaste nousi edelleen 16,0 %:iin edellisvuoden 13,5 %:sta.

## **8. Muuta liiton toiminnan arviointiin liittyvää**

Tarkastuslautakunnan kokouksissa pidetyissä kuulemistilaisuuksissa on saatu liiton työntekijöiltä asianmukaiset ajankohtaiskatsaukset.

Tarkastuslautakunnan tavoitteena on edelleen keskustella tarkastuslautakunnan, maakuntahallituksen (arvioitava kohde) sekä maakuntavaltuuston tarkastukseen ja arviointiin liittyviä rooleista sekä tehtävänjaosta.

Liiton tavoiteasettelua on tarpeen selkiyttää mm. aikataulutuksen suhteen. Toimintakertomuksessa on keskityttävä enemmän selvittämään maakuntavaltuuston asettamien tavoitteiden toteutumiseen.

Uuden ohjelmakauden alkaessa liiton tulee aktiivisesti seurata käyttösunnitelmien toteutumista ja selkiytettävä liiton hallinnoimien hankkeiden toteuttamista.

Kokkolassa 13..huhtikuuta 2015

Aimo Maijala  
puheenjohtaja

Anne Kellosalo  
varapuheenjohtaja

Tapio Pajunpää  
jäsen

Sirpa Hietalahti  
jäsen

Antti Välimäki  
jäsen