



# Tarkastuslautakunnan ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2020



**KESKI-POHJANMAAN LIITTO**  
MELLERSTA ÖSTERBOTTENS FÖRBUND

## Sisällysluettelo

1. Puheenjohtajan katsaus	3
2. Tarkastuslautakunta	4
2.1. Tarkastuslautakunnan tehtävät	4
2.1.1 Tarkastuslautakunnan tehtävät kuntalain mukaan	4
2.2. Tarkastuslautakunnan kokoonpano ja tilintarkastajat	5
2.3. Arvioinnin toteuttaminen	5
3. Edellisen vuoden arviointikertomuksen käsittely maakuntavaltuustossa	7
4. Toiminnan arviointi	7
4.1. Hyödynnetään täysimääräisesti EU:n ja kansallisen tason verkostoja ja rahoituskanavia Keski-Pohjanmaan kehittämiseksi	8
4.2. Keski-Pohjanmaan rakennerahastotoiminnan parantaminen	9
4.3. Edunvalvonta ja sidosryhmäyhteistyö	11
4.4. Liiton johtaminen ja hallinto	13
4.5. Maakuntahallituksen toiminta ja tavoitteiden toteutuminen	13
5. Henkilöstön tilanne ja työhyvinvointi	15
6. Talous	16
7. Muuta liiton toiminnan arviointiin liittyvää	17
8. Johtopäätökset	17

## 1. Puheenjohtajan katsaus



Kuva 1. Tarkastuslautakunnan jäsenet. Vasemmalta Tuija Leivo-Rintakorpi (pj.), Esa Erkkilä (jäsen), Hillevi Kanervio (jäsen), Tuula Lassas (vara pj.). Teamsyhteydellä vasemmalta Marko Paasovaara (Talvea tilintarkastusyhteisö) ja Marko Kautto (jäsen).

Tarkastuslautakunta arvio vuosittain, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet Keski-Pohjanmaan liiton kuntayhtymässä toteutuneet sekä onko toiminta järjestelty tuloksellisella ja tarkoituksen mukaisella tavalla. Meidän kautemme päättyi vahvaan luottoon siitä, että Keski-Pohjanmaan liiton arjessa toiminnot pyörivät nyt ja jatkossa hyvällä sykkeellä katsoen vahvasti eteenpäin.

Vaalikauden strategisesti tärkeimmistä tavoitteista oli, että liitolle saadaan palautettua oikeudet toimia rakennerahastovarojen välittäjäviranomaisena. Eri toimijoiden välisellä yhteistyöllä saatiin kipeätkin ja haasteelliset päätökset maaliin. Viimeiset raportit luovutettiin valvovalle viranomaiselle alkuvuodesta 2021.

Tarkastuslautakunta seurasi aktiivisesti koko arviointikauden ajan henkilöstön työhyvinvointia. Iloksenne voimme todeta, viranomais- ja työterveyshuollon raporttien sekä haastattelujen perusteella, että työilmapiiri on kohentunut koronavuoden ylimääräisistä haasteista huolimatta.

Tulostavoitteiden tehtävänä on ohjata liiton toimintaa valtuuston päättämään suuntaan. Vuoden 2020 talousarviossa valtuusto asetti seitsemän toiminnallista tavoitetta, joista tänä vuonna arvioinnin kohteina oli kaksi. Koronavirusepidemiasta huolimatta tavoitteet saavutettiin.

Keski-Pohjanmaan liitolle on hyväksytty edunvalvontasuunnitelma 2019 - 2020 ja siinä määriteltyjen edunvalvontatehtävien toimeenpanosuunnitelma. Toimeenpanossa onnistumiset ovat keskeisiä maakunnan liiton jäsenkuntien toimintaedellytysten turvaamisessa. Edunvalvonta ja vaikuttamistoimet kyettiin toteuttamaan suunnitelmien mukaisesti.

Maakuntaliiton tilikauden tulos oli 289 111,10 euroa (edellisvuonna 223 951,06 euro) ylijäämäinen ja se siirrettiin edellisten tilikausien yli-/alijäämättilille. Toimintaa ja taloutta rasitti liiton tytäryhtiölleen KP-Cobra Invest Oy:lle myöntämä laina. Lainan pääoma korkoineen oli vuoden 2020 lopussa 354 941,54 euroa (laina erääntyi 31.12.2020). Vuoden 2021 alussa on tehty pääomalainasaamisesta takaisinmaksuohjelma.

Keski-Pohjanmaan liiton tarkastuslautakunnan puolesta,

**Tuija Leivo-Rintakorpi**

puheenjohtaja

## 2. Tarkastuslautakunta

Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen ja arvioinnin järjestämistä varten (Kuntalaki 121§). Lautakunnan toimintaa ohjaa lainsäädännön lisäksi valtuuston hyväksymä hallintosääntö.

### 2.1. Tarkastuslautakunnan tehtävät

Tarkastuslautakunnan tehtäviin kuuluu valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat, arvioida toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumista sekä toiminnan tuloksellisuutta ja tarkoituksenmukaisuutta. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisina pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista. Tarkastuslautakunta järjestää myös sidonnaisuusilmoitusten käsittelyn ja sidonnaisuusrekisterin ylläpidon kuntayhtymässä. Arviointikertomuksessa esitetään kuntalain mukaisesti valtuustolle arvioinnin tulokset.

#### 2.1.1 Tarkastuslautakunnan tehtävät kuntalain mukaan

##### 121 §

##### **Tarkastuslautakunta**

*Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja.*

*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 tarkoituksenmukaisella 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 syyistä.*

*Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisena pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.*

*Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.*

## 2.2. Tarkastuslautakunnan kokoonpano ja tilintarkastajat

Voimassa olevan hallintosäännön mukaan tarkastuslautakunnassa on puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja sekä kolme muuta jäsentä. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen. Puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja.

### Keski-Pohjanmaan liiton tarkastuslautakunta vuonna 2020:

Jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Tuija Leivo-Rintakorpi, puheenjohtaja	Tapio Pajunpää
Tuula Lassas, varapuheenjohtaja	Camilla Wikman
Marko Kautto	Raimo Märsylä
Erkkilä Esa	Helinä Tuomela
Hillevi Kanervio	Ville Suomela

Lautakunnan sihteerinä ja asioiden valmistelijana on toiminut liiton tilintarkastaja JHTT Asko Vanhatupa BDO Audiator Oy:stä ja 12.8.2020 alkaen JHT, KHT Marko Paasovaara TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:stä.

## 2.3. Arvioinnin toteuttaminen

Lautakunta tutustui vuoden 2020 talousarvioon, toiminta- ja taloussuunnitelmaan, maakuntavaltuuston ja maakuntahallituksen päätöksiin sekä vuoden 2020 tilinpäätökseen ja toimintakertomukseen.

Lautakunta pyysi käyttöönsä työhyvinvointiin liittyvät selvitykset Työpaikkaselvitysraportin (Työplus 15.1.2021) AVI, aluehallintoviranomaisen raportti 13.1.2021 sekä kuluvan vuoden aikana annetut koronavirusohjeistukset 12.3.2020, 17.3.2020, 25.8.2020, 19.10.2020, 13.11.2020 ja 28.12.2020 liiton henkilöstölle.

Keski-Pohjanmaan liiton tarkastuslautakunta kokoontui tilikauden 2020 tavoitteiden arvioimiseen yhteensä 17 kertaa. Lautakunta kuuli kokouksissaan liiton viranhaltijoita ja työntekijöitä. Lautakunta kuuli myös hallituksen ja valtuuston puheenjohtajistoa. Lautakunta kokousti hybridimallin mukaisesti.

### 18.8.2020 Liiton kokoushuone

Tarkastuslautakunta kuuli vt. maakuntajohtaja Jyrki Kaiposen katsauksen liiton ajankohtaisista asioista ja vs. hallintopäällikkö Satu Kalliokosken katsauksen talousasioista.

### 29.9.2020 Liiton kokoushuone

Tarkastuslautakunta kuuli yhteyspäällikkö Teppo Rekilän tilannekatsauksen KP-Cobra Invest Oy:n tilanteesta ja pääomalinasta. Lautakunta kuuli maakuntahallituksen puheenjohtaja Timo Pärkkää ja hallituksen varapuheenjohtaja Esa Kanttia. Tilintarkastaja JHT Marko Paasovaara esitteli tilintarkastajan työohjelman vuodelle 2020.

#### 20.10.2020 Liiton kokoushuone ja verkkokokous

Tarkastuslautakunta kuuli maakuntavaltuuston puheenjohtaja Pentti Haimakaista ja varapuheenjohtajan Seppo Tastulaa. Tarkastuslautakunta kuuli maakuntaliiton työsuojelutoimikuntaa, työsuojelupäällikkö Satu Kalliokosken työsuojeluasioista ja työsuojeluvaltuutettu Marita Mutkaa.

#### 29.10.2020 koulutus

Tarkastuslautakunta osallistui 29.10.2020 sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan koulutukseen. Koulutuksen järjesti BDO Audiator Oy / JHTT Asko Vanhatupa

#### 5.11.2020 Liiton kokoushuone ja verkkokokous

Tarkastuslautakunta kuuli yhteyspäällikkö Teppo Rekilän ajankohtaiskatsauksen kuntien edunvalvonnan vuoden 2020 kärkihankkeista ja kehittämispäällikkö Teemu Räihän EU:n ja kansallisen tason rahoituksen hyödyntäminen maakunnassa.

#### 14.1.2021 Liiton kokoushuone ja verkkokokous

Tarkastuslautakunta kuuli vt. hallintopäällikkö Satu Kalliokoskea aiheena vastuualueensa ajankohtaiset asiat, kansainvälisten asioiden päällikkö Anne Sormusta aiheena vastuualueensa ajankohtaiset asiat ja yhteyspäällikkö Teppo Rekilää KP-Cobra Invest Oy:n tilanteesta ja pääomalinasta. Lisäksi tarkastuslautakunta kuuli JHT tilintarkastaja Marko Paasovaaraa vuoden 2020 tilintarkastushavainnoista.

#### 28.1.2021 ja 4.2.2021 Verkkokokous

Tarkastuslautakunta kokoontui valmistelemaan vuoden 2020 arviointikertomusta.

#### 25.3.2021 Liiton kokoushuone ja verkkokokous

Maakuntajohtaja Jyrki Kaiponen ja hallintojohtaja Satu Kalliokoski esittelivät tarkastuslautakunnalle tilinpäätöksen 2020 sekä toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisen. Tarkastuslautakunta jatkoi arviointikertomuksen valmistelua.

#### 30.3.2021, 6.4.2021, 7.4.2021, 8.4.2021, 13.4.2021, 14.2021 ja 15.4.2021 Verkkokokous

Tarkastuslautakunta jatkoi arviointikertomuksen valmistelua.

#### 20.4.2021 Verkkokokous

Vuoden 2017 vastuuvapauden myöntäminen, vuoden 2020 tilinpäätös ja arviointikertomus.

Tarkastuslautakunta perustaa vuoden 2020 arviointikertomuksensa edellä mainituissa kuulemistilaisuuksissa tehtyihin havaintoihin, kuntayhtymän toimintakertomukseen ja valtuuston, hallituksen sekä eri toimielinten pöytäkirjoihin ja muuhun viranhaltijoiden ja työntekijöiden tarkastuslautakunnalle toimittamaan materiaaliin. Lisäksi tarkastuslautakunta on hyödyntänyt alan kirjallisuutta arviointia tehdessään. Lähteet viitattu ko. kohdissa.

Lisäksi tarkastuslautakunta osallistui Itä- ja Pohjois-Suomen maakuntaliittojen verkkoseminaariin 9.10.2020.

Arvioinnissa käytetään sanallisten havaintojen rinnalle numeraalisia ilmaisuja arvioinnin kohteena olevien toiminnallisten tavoitteiden onnistumisen kuvaajana. Kuvallisella ilmaisulla halutaan nostaa lukijalle esille asioita, jotka ovat onnistuneet hyvin sekä asioita, joissa on kehitettävää tai joille asetetut tavoitteet eivät ole toteutuneet.

Selitykset numeraalisille ilmaisuille:

- 4 - 5 Tavoite saavutettu.
- 2 - 3 Tavoite osittain saavutettu.
- 0 - 1 Tavoitetta ei saavutettu tai tavoitetta pitää edistää.

Arviointisuunnitelman painopistealueet olivat hieman erilaiset vuonna 2020 kuin 2019.

### 3. Edellisen vuoden arviointikertomuksen käsittely maakuntavaltuustossa

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2019 käsiteltiin maakuntavaltuuston kokouksessa 11.6.2020. Maakuntavaltuusto hyväksyi tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen.

Vuoden 2017 tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä valtuusto päätti olla myöntämättä vastuuvapautta 24.8.2017 saakka toimineelle maakuntahallitukselle ja maakuntajohtajalle toistaiseksi johtuen rakennerahas-  
tavaroiden välittäjäviranomaisena toimimisen jatkoon ja myönnettyjen EU-hanketukien takaisinperintään liit-  
tyvistä seikoista. Työ- ja elinkeinoministeriö päätöksellään 4.12.2018 päätti lopettaa neuvottelumenettelyn,  
koska liitto suoritti neuvottelumenettelyn aikana edellytetyt toimenpiteet asianmukaisesti. Liitolle palautet-  
tiin oikeudet toimia rakennerahas-  
tavaroiden välittäjäviranomaisena. EU-hanketukien (165 467,57 €) takaisi-  
perintään liittyvät valitukset kaatuivat hallinto-oikeudessa vuoden 2020 aikana. Päätökset ovat nyt lainvoi-  
maisista, eikä niistä ole aiheutunut liitolle korvattavia kuluja. **Tarkastuslautakunta esittää valtuustolle, että  
vastuuvapaus myönnetään vuoden 2017 osalta 24.8.2017 saakka toimineelle hallituksen jäsenille ja maa-  
kuntajohtajalle.**

Vuoden 2018 ja 2019 arviointikertomuksissa tarkastuslautakunta on kiinnittänyt huomiota lainasaamiseen ja  
sen takaisinperintään liiton tytäryhtiöltä KP-Cobra Invest Oy:ltä. Lainasaaminen korkoineen 354 941,54 euroa  
erääntyi takaisinmaksettavaksi 31.12.2020. Tarkastuslautakunnan 29.9.2020 kokouksessa yhteyspäällikkö  
Teppo Rekilä (KP-Cobra Invest Oy:n toimitusjohtaja) antoi tilannekatsauksen KP-Cobra Invest Oy:n pääoma-  
lainan takaisinperinnästä. Vuoden 2020 aikana neuvotteluissa ei syntynyt yhteisymmärrystä takaisinmak-  
susta. Velkasaatava oli kokonaisuudessaan maksamatta 31.12.2020. Vuoden 2021 alussa on syntynyt pää-  
omalainasaatavasta maksuohjelasopimus.

**Tarkastuslautakunta toteaa, että saatavien perintää tulee jatkaa.**

### 4. Toiminnan arviointi

Vuonna 2020 tarkastuslautakunnan arviointityön painopistealueina oli liiton johtaminen ja hallinto. Toimin-  
nan ja talouden tavoitteista kaksi tavoitetta sekä lisäksi edunvalvonta ja sidosryhmäyhteistyö.

Liiton talousarviossa on asetettu seitsemän valtuustoa sitovaa tavoitetta / avaintehtävää. Tavoitteiden to-  
teutumisen seurantaan kullekin tavoitteelle on määritelty mittarit.

Tavoitteista valittiin seuraavat:


Tavoite 1: Hyödynnetään täysimääräisesti EU:n ja kansallisen tason verkostoja ja rahoituskanavia  
Keski-Pohjanmaan kehittämiseksi

Tavoite 7: Keski-Pohjanmaan rakennerahas-  
toiminnan parantaminen.

Toiminnalliset tavoitteet hyväksytään vuosittain maakuntavaltuustossa. Toimintasuunnitelma laaditaan kolmi-vuotisjaksoille, jota tarkennetaan vuosittain. Toiminnalliset tavoitteet ohjaavat liiton työntekijöiden päivittäistä työtä ja tavoitteita. Johtoryhmä raportoi tavoitteiden toteutumisesta hallitukselle neljännesvuositain. Mittareiden laadintaan osallistuvat johtoryhmän jäsenet sekä tavoitteiden toteutumisesta vastuussa olevat asiantuntijat.

#### 4.1. Hyödynnetään täysimääräisesti EU:n ja kansallisen tason verkostoja ja rahoituskanavia Keski-Pohjanmaan kehittämiseksi

Vuoden 2020 aikana hanketoiminta päättyi kahdeksan hankkeen osalta ja käynnissä olevia hankkeita oli vuoden vaihteessa 19. Lisäksi tilikaudella on myönnetty rahoitusta kahdelle hankkeelle, jotka ovat päättyneet vuonna 2019. Liitto on myöntänyt näille hankkeille rahoitusta yhteensä 1 824 437,15 euroa. Koronaviruspandemialla on ollut jonkin verran vaikutusta käynnissä oleviin hankkeisiin, mutta yhtään hanketta ei ole tarvinnut keskeyttää koronapandemian vuoksi.

Asetettu tulostavoite ja toteutuminen tilinpäätöksen mukaan	Tulostavoitteen mittari / Tavoitteet:	Tarkastuslautakunnan arvio tulostavoitteen toteutumisesta.
Tilinpäätöksessä on kerrottu toteumat, muttei avattu selkeästi ovatko tavoitteet saavutettu hyväksytyyn toiminta- ja talous-suunnitelman mittareiden mukaisesti.		<p>Tavoite saavutettu.</p> 
Hyödynnetään täysimääräisesti EU:n ja kansallisen tason verkostoja ja rahoituskanavia Keski-Pohjanmaan kehittämiseksi.	<p>EU:n rakennerahastokauden 2014–2020 loppukauden hyödyntämistä (EAKR-rahoitus on hyödynnetty täysimääräisesti. Takaisinperintöjen ja jatkotoimenpiteiden syntyminen on minimoitu ohjeistuksilla ja valvontajärjestelmällä.)</p> <p>Keski-Pohjanmaan liiton rr-ryhmän palvelukykyisyys (hanketoimijat kokevat Keski-Pohjanmaan liiton rr-ryhmän toiminnan aktiiviseksi, kannustavaksi ja tulokselliseksi)</p>	<p><b>Tulostavoite toteutui.</b></p> <p>Rakennerahastokauden rahoitukset hyödynnettiin täysimääräisesti. Takaisinperinnät olivat sekä määrällisesti että kokoluokaltaan vain vähäisiä ja riidattomia.</p> <p>Mittarina ollut Keski-Pohjanmaan liiton rr-ryhmän palvelukykyisyys. <b>Tavoitetta ei ole voitu arvioida</b>, koska vuonna 2020 ei kerätty ja analysoitu säännöllisesti asiakaspalautetta tai erillistä asiakastytyväisyyssmittausta ei tehty.</p>



	Keski-Pohjanmaan liiton asemoituminen innovaatio- ja elinkeinotoimijoiden sekä liikennesuunnittelun ja maankäytön toimijoiden verkostossa (innovaatio- ja elinkeinotoimijoiden sekä liikennesuunnittelun ja maankäytön toimijoiden verkosto on liiton aktiivisen toiminnan seurauksena kasvanut)	<b>Tulostavoite toteutui.</b> Tilinpäätöksen mukaan toimintaa laajennettiin yli Itä- ja Pohjois-Suomen ELMO-yhteistyöllä sekä Korona-Exit hankkeella ja edunvalvonnalla.
	Keski-Pohjanmaan liiton kansainvälistymisen tuloksellisuus arviointikriteerit KV eli Kansainvälistyminen ja kansainvälisten rahoituskanavien tunnistaminen on tuottanut Keski-Pohjanmaan liitolle konkreettista elinkeinotoimintaan liittyvää tai taloudellista hyötyä.	<b>Tulostavoite toteutui.</b> Interreg-rahoitusten kontaktipisteenä toimiminen Keski-Pohjanmaalla - neuvonnan antaminen kv-rahoitusmahdollisuuksista - Interreg-ohjelmissa hallinto- ja seurantakomiteoissa toimiminen - kv-rahoitusinstrumenttien valmisteluun osallistuminen uuden ohjelmakauden osalta - K-P kv-strategian ja älykkään erikoistumisen strategian päivittyminen, aluetoimijoiden työpajat ja haastattelut - EU:n aluekumppanuusverkostoissa K-P:n edunvalvonta, erityisesti akkuminaerit ja akkujen arvoketjut sekä digitalisaatio ja robotiikka - P-Iris kv-alueyhteistyöhankepartnerina toimiminen maaseutumaisten alueiden innovaatioverkostot

Taulukko 1. Tavoite 1: Hyödynnetään täysimääräisesti EU:n ja kansallisen tason verkostoja ja rahoituskanavia Keski-Pohjanmaan kehittämiseksi.

**Tarkastuslautakunta suosittelee valtuustoa kiinnittämään huomiota tavoiteasetannassa mittarin sisällölliseen vaikuttavuuteen sekä myös euromääriin.**


**Tarkastuslautakunnan suosittelee, että liiton henkilökunnan tulee olla erittäin aktiivisia kansainvälisten yhteyksien ylläpitämisessä, jotta alueelle saadaan suoria EU-rahoituksia.**

#### 4.2. Keski-Pohjanmaan rakennerahastotoiminnan parantaminen

Tavoite 7: Keski-Pohjanmaan rakennerahastotoiminnan parantaminen. Vuoden 2020 toimintakertomuksen mukaan liitolla ei ollut ongelmia rakennerahastotoiminnan parantamissuunnitelman toimeenpanossa ja eikä tarvetta erilliselle parantamissuunnitelmalle. Valtiovarainministeriön 10.1.2020 suorittaman seurantatarkastuksen yhteydessä todettiin, että Keski-Pohjanmaan liitto täyttää välittävän toimielimen vaatimukset. Vaasan hallinto-oikeus antoi tilikaudella päätökset takaisinperinnöistä. Päätöksissä todettiin takaisinperinnät oikein suoritetuiksi ja hyvän hallintotavan mukaisiksi.

Tarkastuslautakunta havainnoin, että liiton prosessit ja sijaisjärjestelyt on luotu, mutta riskienhallinnan näkökulmasta toiminta kaipaa kriittistä tarkastelua.

**Tarkastuslautakunta toteaa, että Keski-Pohjanmaan liiton sijaisjärjestelyt riittävät turvaamaan rakennerahastotoiminnan tavanomaisissa poissaoloissa.** Tyypillisesti pienen organisaation on vaikea luoda riskitöntä varahenkilöjärjestelmää, mutta riskiä voidaan vähentää pienissäkin organisaatioissa varmistamalla, etteivät avainroolit muodostu liian vahvoiksi.

Asetettu tulostavoite ja toteutumisen tilinpäätöksen mukaan	Tulostavoitteen mittari / Tavoitteet:	Tarkastuslautakunnan arvio tulostavoitteen toteutumisesta.
Tilinpäätöksessä on kerrottu toteumat, muttei avattu selkeästi ovatko tavoitteet saavutettu hyväksytyin toiminta- ja taloussuunnitelman mitta-reiden mukaisesti.		<b>Tulostavoite toteutui lähes tavoitteen mukaisesti.</b> 
Keski-Pohjanmaan rakennerahastotoiminnan parantaminen	Hyväksytyin parantamissuunnitelman toteutuminen.	<b>Tulostavoite toteutui.</b> Tilinpäätöksessä todetaan, että liitossa on jatkettu Keski-Pohjanmaan välittävän toimielimen edellytyksiä parantavien ja maakuntahallituksen syksyllä 2019 hyväksymien parantamistoimenpiteiden määrätietoista suorittamista.
	Rakennerahastotoimintaa koskevan hallinnollisen menettelyn toimivuus.	<b>Tulostavoite toteutui.</b> Tilinpäätöksessä todetaan, että HVO:lta (TEM) ja TAVI:lta (VM Tarkastusvirasto) saatu palaute parantamistoimenpiteiden toteutumisesta on otettu huomioon ja toimeenpantu liiton rakennerahastotoiminnan parantamisessa.
	Hyvän hallinnon periaatteiden toteutuminen.	<b>Tulostavoite toteutui.</b> Tilinpäätöksen perusteella voidaan todeta, että on toimittu hyvän hallinnon periaatteiden mukaisesti. Hallintoa on kehitetty ja ohjeistuksia on päivitetty. Esimerkiksi koronaohjeistuksia on päivitetty valtakunnansuositusten mukaisesti ja niitä on myös noudatettu työyhteisössä.
	Saadun palautteen vaikuttavuus rakennerahastotoiminnassa.	<b>Tulostavoite toteutui osittain,</b> rakennerahaston toiminnan pitkän aikajänteen luonteen takia tavoitetta ei voida vielä tarkasti arvioida.

Taulukko 2. Tavoite 7: Keski-Pohjanmaan rakennerahastotoiminnan parantaminen.

Tarkastuslautakunta esitti arviointiraportillaan 11.6.2020 maakuntavaltuustolle, että maakuntahallitus tekee syksyn 2020 valtuuston kokoukseen selvityksen, avoinna ja/tai seurattavista olevista kohteista, toiminnan parantamisen suunnitelmasta ja seurannasta. Syynä oli, että toiminnan parantamissuunnitelmaa on Keski-Pohjanmaan liitossa seurattu vuosina 2018 ja 2019 raporteilla, jotka ovat osin leimattu salassa pidettäväksi suojataso III leimalla. Tarkastuslautakunta edellytti, että kaikki seurattavat ja korjattavat tehtävät ovat käsitelty hallituksessa ja tuotu läpinäkyviksi liiton toiminnan ja talouden sekä riskienhallinnan toimenpiteiden asiakirjoille.

Maakuntavaltuuston 26.11.2020 kokouksessa maakuntavaltuusto yksimielisesti palautti rakennerahastotoiminnan parantamisen seurantaraportin uudelleen valmisteltavaksi maakuntahallitukselle.

**Tältä osin tarkastuslautakunta haluaa kiinnittää valtuuston huomiota siihen, millä tavalla asiaa valmistellaan ja että, keitä asia koskee, heidän pitää olla mukana valmistelussa.**

### 4.3. Edunvalvonta ja sidosryhmäyhteistyö

Keski-Pohjanmaan edunvalvontatavoitteet on kuvattu asiakirjassa KESKI-POHJANMAA – EDUNVALVONTATAVOITTEET 2020–2021, ”VAHVA MAAKUNTA KESKELLÄ KASVUVYÖHYKETTÄ” 9.12.2019.

Tavoitteissa todetaan, että erityisesti edunvalvonnalla tulee pyrkiä hankkimaan rahoitusta hankkeisiin, jotka vahvistavat maakunnan osaamista ja vetovoimaa sekä parantavat liikkuvuutta maakunnasta ulospäin ja maakunnan sisällä. Suunnitelmassa todetaan, että tavoitteet tarkistetaan jatkossa vuosittain.

Arvioinnin kohde	Tarkastuslautakunnan arvio
Edunvalvonta ja sidosryhmäyhteistyö	

Kuva 2. Tarkastuslautakunnan arvio edunvalvonnasta ja sidosryhmäyhteistyöstä.

**Tarkastuslautakunta huomio, että suunnitelman mukaisia toimenpiteitä on ansiokkaasti toteutettu tavoitteiden saavuttamiseksi.**

Tulostavoitteet Edunvalvonta-tehtävät 2020	Tilinpäätös 2020		Tarkastuslautakunnan arvio				
	Toteutunut	Osittain toteutunut	Ei toteutunut	Toteutunut	Toteutunut osittain	Ei toteutunut	Ei voida arvioida
<b>EUn-tukipolitiikka</b>							
Koheesio-politiikka	✓			✓			
Maaseutu-politiikka	✓				✓		
<b>Osaaminen</b>							
Alueen tarpeita vastaava koulutus	✓			✓			
Osaavan työvoiman saatavuus	✓			✓			
<b>Saavutettavuus</b>							
K-P liikenne-järjestelmä-suunnitelma		✓			✓		
Raideliikenteen kehittäminen	✓			✓			
Maantieliikenne	✓			✓			
Kokkola-Pietarsaari lentoasema	✓			✓			
Meriliikenne	✓			✓			
Tietoliikenne-yhteydet ja -palvelut	✓			✓			
<b>Elinkeinot</b>							
EU ja kansallisten varojen suuntaaminen	✓			✓			
Suurteollisuus Kemia/KIP/ Keliber	✓			✓			
Maatalous, metsätalous, turkistalous	✓			✓			
Matkailu	✓				✓		
Uusiutuvaan energiaan siirtyminen		✓			✓		
<b>Lainsäädäntö ja hallinto</b>							
Luvitusprosessien nopeuttaminen	✓			✓			
MRL uudistus ja lainsäädäntö Palvelee maakunnan tarpeita	✓			✓			
Valtionosuus-järjestelmien uudistaminen	✓			✓			

Taulukko 3. Edunvalvonta ja sidosryhmäyhteistyö.

#### 4.4 Liiton johtaminen ja hallinto

Kuntalain 39 § mukaan kunnanjohtaja johtaa kunnanhallituksen alaisena kunnan hallintoa, taloudenhoitoa ja muuta toimintaa.

Arvioinnin kohde	Tarkastuslautakunnan arvio
Liiton johtaminen ja hallinto	

Kuva 3. Tarkastuslautakunnan arvio liiton johtamisesta ja hallinnosta.

Johtoryhmätyöskentelyn merkitys korostuu muuttuvassa tilanteessa, jossa työskentelyn tulee olla vuorovai-  
kutteista ja keskustelevaa. Hallituksen ja johtoryhmän on edelleen kiinnitettävä huomiota liiton työyhteisön  
työhyvinvointiin ja erityisesti työstä johtuviin kuormitustekijöihin sekä työergonomiaan.

Johtoryhmä kokoontui tilikauden aikana 22 kertaa, henkilöstökokouksia pidettiin suunnitelman mukaisesti,  
työhyvinvointiryhmä kokoontui neljä kertaa ja koronaryhmä neljä kertaa. Lisäksi elokuussa käyttöön otettiin  
viikoittaiset henkilöstöpalaverit.

Tarkastuslautakunta huomioi, että erityisesti liiton johtamisen ja hallinnon toimintoja on kehitetty päivittä-  
mällä useita hallinnollisia ohjeita ajan tasalle.

Tarkastuslautakunnan arvion mukaan Keski-Pohjanmaan liiton johtamisessa tulee kiinnittää huomiota uusien  
henkilöiden suunnitelmalliseen perehdyttämiseen. Asiantuntijoiden etätyöskentely pohjautuu luottamuk-  
seen, jota tulisi edelleen kehittää Keski-Pohjanmaan liitossa.

Tarkastuslautakunta kiinnitti huomiota uusrekrytointien prosessien hitauteen. Esimerkiksi valtuuston hyväk-  
symässä henkilöstöresurssisuunnitelmassa oli varattu yksi (1) henkilötyövuosi (htv) aluesuunnittelupäällikön  
viralle, mutta toteuma jäi vain 0,37 htv:een.

**Tarkastuslautakunta toteaa, että Keski-Pohjanmaan liiton toiminnallisten tavoitteiden johtaminen ja to-  
teuttaminen on ollut kokonaisuudessaan tuloksellista ja tarkoituksenmukaista.**

#### 4.5. Maakuntahallituksen toiminta ja tavoitteiden toteutuminen

Kuntalaki 39 §:ssä luetellaan kunnanhallituksen tehtävät. *Kunnanhallitus vastaa kunnan kirjanpidon järjestä-  
misestä ja kunnan tilinpäätöksen laadinnasta. Se vastaa valtuuston päätösten laillisuuden valvonnasta sekä  
kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Kunnanhallituksen vastuulla on myös omista-  
jaohjauksen toimeenpano ja sen osana konsernivalvonnan järjestäminen. Kunnanjohtaja tai pormestari joh-  
taa kunnan hallintoa, taloudenhoitoa ja muuta toimintaa kunnanhallituksen alaisena. (Ala-aho, Leppänen,  
Oulasvirta, 2019).*

Maakuntahallituksen toiminta oli aktiivista. Se kokoontui vuoden 2020 aikana yhteensä 13 kertaa (edellis-  
vuonna 11 kertaa). Asialistoilla korostuivat erityisesti erilaisten hallinnollisten työohjeiden päivittäminen.

Tilikauden 2018 aikana tehdyistä henkilöstä koskevista päätöksistä (hallitus ja valtuusto) jätettiin kaksi vali-  
tusta Vaasan hallinto-oikeuteen. Hallinto-oikeuden päätöksiä ei ole vielä saatu. Päätökset saapuivat kesällä  
2020 ja ne eivät aiheuttaneet toimenpiteitä.

Arvioinnin kohde	Tarkastuslautakunnan arvio
Maakuntastrategian tavoitteet ja toteutuminen liitossa ja konsernissa	

Kuva 4. Tarkastuslautakunnan arvio maakuntahallituksen toiminnasta ja tavoitteiden toteutumisesta.

Keski-Pohjanmaan hallintosäännön 59 § Sisäisen tarkastuksen tehtävät todetaan seuraavaa:

*Sisäinen tarkastus arvioi objektiivisesti ja riippumattomasti sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämistä ja tuloksellisuutta, raportoi arvioinnin tuloksista sekä esittää toimenpide-ehdotuksia järjestelmän kehittämiseksi.*

*Sisäinen tarkastus raportoi maakuntahallitukselle. Sisäisen tarkastuksen toiminnon tarkoitus, tehtävät ja vastuut määritellään maakuntahallituksen hyväksymässä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeessa.*

Maakuntahallituksen 15.6.2020 §59 hyväksyi sisäisen valvonnan yleisohjeen. **Tarkastuslautakunta huomioi, että yleisohjeessa ei ole riittävällä tarkkuudella todettu kuka voi tehdä sisäistä tarkastusta.**

Tilinpäätösasiakirjassa todetaan, että maakuntajohtaja ja hallintopäällikkö vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta liitossa, ohjeistavat alaisiaan sekä raportoivat maakuntahallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Maakuntajohtaja teki marraskuussa erillisen sisäisen hallinnon valvontatarkastuksen, jossa hän tarkasti virkamatkapyyntöjä/matkalaskuja, kalustoluettelointia, hankintojen toteuttamista, kirjanpidon työjärjestelyjä, sopimustenhallintaa, asiakirjahallinnon järjestämistä ja tietosuojasioita. Valvontatarkastus toteutettiin hyvässä hengessä ja ratkaisuihin keskittyen. Tarkastuksesta on laadittu erillinen muistio ja käsitelty maakuntahallituksen kokouksessa 18.1.2021 (3 §).

TEM 4.12.2018 päätöksessään toteaa, että tehtävien eriyttämisen osalta Keski-Pohjanmaan liiton tulee kiinnittää huomioita siihen, ettei epäilystä vaarallisen työyhdistelmien syntyisestä objektiivisesti arvioiden voi syntyä.

**Tarkastuslautakunta toteaa, että Keski-Pohjanmaan liitolle ei ole nimetty sisäistä tarkastajaa.** Suomen Kuntaliiton julkaisussa Toimiva kunta Hyvinvointia! Sivustystä! Elinvoimaa! todetaan, että osa sisäistä valvontaa on sisäinen tarkastus, jota voi suorittaa erityinen sisäisen tarkastuksen yksikkö alan ammattistandardien mukaisesti. Näin ollen maakuntahallitus, maakuntajohtaja ja toimialajohto voivat valvontavelvollisuutta täyttäessään hyödyntää sisäisen tarkastusyksiyön palveluja. Julkaisussa todetaan, että sisäisen tarkastuksen palveluja voidaan myös hankkia ostopalveluna tilintarkastusyhteisöltä. (Suomen kuntaliitto, Helsinki 2017)

Valtuuston tulee päättää kunnan ja kuntakonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista (KL 13 §). Valtuusto perusteista päättäessään siten sitovasti ohjaa kunnanhallitusta sen hoitaessa hallinnon ja talouden vastuutehtävää sekä toiminnan johtotehtävää; keskeinen ohjausväline on hallintosääntö. Valtuusto hyväksyy hallintosäännön, jossa annetaan tarpeelliset määräykset ainakin hallinnon ja talouden tarkastuksesta sekä sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. (KL 50 §) (Kuntaliitto, Korento, Ylitalo)

Kuntalaki ei kuitenkaan suoranaisesti velvoita sisäisen tarkastuksen toiminnon perustamista. Sisäinen tarkastus kuuluu kunnassa esikuntatoimintoihin eikä linjaorganisaatioon. Sisäisellä tarkastuksella ei ole omaa toimivaltaa itse päättää korjaavista toimenpiteistä kunnassa. Se antaa suositukset ja kehittämisehdotukset kunnanhallitukselle ja kuntajohdolle. (Ala-aho, Leppänen, Oulasvirta 2019)


**Tarkastuslautakunta esittää, että valtuusto ohjeistaa maakuntahallituksen valmistelemaan sisäisen valvonnan yleisohjeen siltä osin kuka voi tehdä sisäistä tarkastusta sekä tuomaan sen hyväksyttäväksi syksyn 2021 valtuustoon.**

## 5. Henkilöstön tilanne ja työhyvinvointi

Vuoden 2020 lopussa palvelusuhteiden määrä oli 17, joka oli sama vuonna 2019. Vakinaisten palvelusuhteiden määrä oli 14 (82 %) ja määräaikaisten palvelusuhteiden määrä oli kolme (18 %). Liiton henkilöstöstä naisia oli 12 ja miehiä 5 (edellisvuonna naisia 11 ja miehiä 6).

Työntekijöiden keski-ikä vuonna 2019 oli 48,8 vuotta (edellisvuonna 48,6 vuotta). Palvelusuhteiden kesto oli keskimäärin 8,4 (edellisvuonna 7,6 vuotta), joista eniten (10) alle viisi vuotta toimesta olleita ja toiseksi eniten (4) yli 15 vuotta toimesta olleita.

Henkilöstön osaamisen kehittämiseen ja koulutusmenoihin oli budjetoitu 6 500 euroa. Toteutuneet koulutuskustannukset vuonna 2020 olivat 4 339 €, joka on 0,5 % kaikista henkilöstömenoista (edellisvuonna 1 373 €, 0,1%).

Arvioinnin kohde	Tarkastuslautakunnan arvio
Työhyvinvointi	

Kuva 5. Tarkastuslautakunnan arvio työhyvinvoinnista.

Henkilöstö				
Tavoitteen nimi	Mittari	Tavoitearvo	Toteutuma	Lautakunnanarvio
Työhyvinvointi	Kokonaisarvio	Paranee	Toteutunut Työpaikkaselvitys 15.1.2021 ja AVI/Työsuojelun vastuualue 13.1.2021	Tavoite osittain saavutettu.
Työterveys	Sairauslomapäivien määrä	Toiminta- ja taloussuunnitelmassa (2020) ei tavoitearvoa.	Sairaslomia 123 pv (2020) ja 168 pv (2019)	Tavoitearvo puuttui. Ei voida arvioida.
Koulutus	Toimintamäärärahat	Käytetään suunnitelmien mukaisesti 6500 €	4339 € (2020) 1373 € (2019)	Tavoite saavutettu.
Tavoite- ja kehityskeskustelut käydään henkilöstön kanssa tammikuun 2020 loppuun mennessä.	Tammikuun 2020 loppuun mennessä	Kehityskeskustelut käyty.	Tammikuu 2020	Tavoite saavutettu.

Taulukko 4. Henkilöstö.

Työplussan tekemän kyselyn (17.12.2020) perusteella tehdyssä raportissa kiinnitettiin erityisesti huomiota työn kuormittavuuteen. Kuormitusta lisääviä tekijöitä raportissa olivat muun muassa lisääntynyt kiireen tuntu, työn tauotuksen haasteellisuus ja työpäivästä palautumisen lisääntynyt vaikeutuminen. Yhdeksi taustasyiksi mainittiin Covid-19, jonka myötä liitossa siirryttiin etätöihin. Myös henkilökunnan kohdalla tapahtunut vaihtuvuus mainittiin osaltaan vaikuttaneen lisääntyneisiin työmääriin.

**Työplussan raportin johtopäätöksistä tarkastuslautakunta haluaa lisäksi nostaa esiin liukuman ja henkilökunnan halun nostaa se nykyisestä 20 tunnista 30 tuntiin. Myös työn mitoitukseen tulee kiinnittää edelleen huomiota työntekijöiden osalta.**

**Lisäksi tarkastuslautakunta suosittelee, että työntekijöiden vakuutusturvaan etätöissä kiinnitettäisiin huomiota.**

Henkilöstön sairauslomapäivien osalta voidaan todeta seuraavaa:

Sairauspoissaolopäivien kokonaismäärä laski edelleen vuonna 2020 ollen 123 työpäivää, kun se vuonna 2019 oli 163 työpäivää ja vuonna 2018 oli 458 työpäivää.

Pidempiä sairauslomia oli:

2020 7 kpl (yhteensä 98 päivää)

2019 10 kpl (yhteensä 132 päivää)

Enintään kolmen päivän sairauslomia oli:

2020 15 kpl (yhteensä 25 päivää)

2019 22 kpl (yhteensä 31 päivää)

## 6. Talous

Talouden osalta tuloslaskelman, taseen ja rahoituslaskelman sekä konsernitilinpäätöksen luvut ovat nähtävissä tilinpäätöksestä.

Talousarvion toteutumisesta voidaan havaita, että liiton lakisääteiseen toimintaan varatut määrärahat alittuivat 223 682 euroa (edellisvuonna 156 164 euroa), liiton muun toiminnan menomäärärahat alittuivat 8 865 euroa (edellisvuonna 53 584 euroa). Myös hallinnon osalta menomäärärahat alittuivat 45 396 euroa (edellisvuonna 24 389 euroa). Liiton hallinnoimien hankkeiden osalta taloudellisena tavoitteena oli, että hanketoiminnasta ei aiheudu liitolle kuluja lainkaan. Hanketoiminnan menot olivat 25 388 euroa budjetoitua alemmat ja hanketoiminnasta kertyvien tulojen alituksesta johtuen liiton nettomenoksi muodostui yhteensä 13 440 euroa. Koronapandemian takia suunniteltuja tapahtumia ja kokouksia on järjestetty etäyhteyksin, joka on vaikuttanut osaltaan määrärahojen alittumiseen.

Liiton tilinpäätös oli 289 111 euroa (edellisvuonna 223 951 euroa) ylijäämäinen. Tilikauden ylijäämiä ei palautettu jäsenkunnille.

Liiton taseen toimeksiantojen pääomiin sisältyy välitysvaroja, joita vastaavat summat ovat taseessa toimeksiantojen varoissa ja realisoitumattomien osalta muissa saamisissa. Keski-Pohjanmaan liiton tilintarkastuskertomus 2020 on mukautettu, koska välitysvaroja on kirjattu saamisiin ja toimeksiantojen pääomiin ilman maksusuorituksia.

Merkittäviä investointeja ei tarkastelujaksolla tehty.



## 7. Muuta liiton toiminnan arviointiin liittyvää

- Maaliskuussa 2020 otettiin käyttöön valmiuslaki Covid-19 pandemian hillitsemiseksi.
- Kokonaisuutena koronapandemiolla on vähäisiä vaikutuksia liiton toimintaan.
- Etätyöhön siirtyminen oli aluksi hieman haastavaa, koska etätyöskentely ei ollut kuulunut liiton toimintakulttuuriin.
- Liitossa on seurattu valtakunnallisia ja myöhemmin paikallisia ohjeistuksia Covid-19 pandemiaan liittyen.
- Vuonna 2020 koronatilanne on ollut maakunnan alueella yleisesti ottaen rauhallinen.
- Tietojen saatavuus yleisessä tietoverkossa on parantunut kevään 2021 aikana mm. tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2019, tilintarkastuskertomus 2019, toiminta- ja taloussuunnitelmat vuosille 2020–2022, luottamushenkilöiden palkkioiden ja korvausten perusteet ja palveluista perittävät maksut ovat nähtävillä.

## 8. Johtopäätökset

Tarkastuslautakunta esittää valtuustolle vastuuvapauden myöntämistä vuoden 2017 osalta 24.8.2017 saakka toimineelle hallituksen jäsenille ja maakuntajohtajalle.

Tarkastuslautakunta toteaa, että KP-Cobra Invest Oy saatavien perintää tulee aktiivisesti seurata ja jatkaa.

Tarkastuslautakunta suosittelee valtuustoa kiinnittämään huomiota kaikkien toiminnallisten tavoitteiden mittarien mitattavuuteen, sisällölliseen vaikuttavuuteen ja selkeyteen.

Tarkastuslautakunnan suosittelee, että liiton henkilökunnan tulee olla erittäin aktiivisia kansainvälisten yhteyksien ylläpitämisessä, jotta alueelle saadaan suoria EU-rahoituksia.

Tarkastuslautakunta kiinnitti huomioita edunvalvonnan ja sidosryhmäyhteistyön osalta, että suunnitelman mukaisia toimenpiteitä on toteutettu asetettujen tavoitteiden mukaisesti vuoden 2020 aikana ja hyvää työtä tulee jatkaa.

Tarkastuslautakunta esittää, että valtuusto ohjeistaa maakuntahallituksen valmistelemaan sisäisen valvonnan yleisohjeen siltä osin kuka voi tehdä sisäistä tarkastusta sekä tuomaan sen hyväksyttäväksi syksyn 2021 valtuustoon.

Joulukuussa 2020 suoritettiin lakisääteinen viiden vuoden välein toteutettava työpaikkaselvityskysely, jonka perusteella psyykkiset kuormitustekijät korostuvat edelleen.

*Selvityksessä annettiin seuraavia toimenpide-ehdotuksia psyykkisen kuormituksen vähentämiseksi:*

1. *Kuormitusta aiheuttavat ja palautumista haittaavat tekijät suositellaan kartoittamaan, jotta niihin voitaisiin puuttua.*
2. *Työtä tulisi tauottaa entistä paremmin.*
3. *Lisätä keinoja, joilla omaan työhön voisi vaikuttaa enemmän.*
4. *Liukumien kasvatus.*
5. *Epäasiallinen kohtelu tulee ottaa puheeksi*

Tarkastuslautakunta esittää, että maakuntahallitus antaisi valtuustolle arviointikertomuksesta vastineet ja kommentit arviointikertomuksessa esitettyihin kehittämiskohteisiin ja seuraaviin kysymyksiin syksyn valtuustoon 2021 mennessä:

#### Henkilöstö:

1. Miten koronasta johtuva siirtyminen etätööhön on edennyt? Ja miten tulostavoitteiden toteutumista seurataan?
2. Raportointi tulee suorittaa virkavastuuketjun mukaisesti. Onko tehtävänkuvat avoimesti saatavilla organisaation sisäverkossa, josta jokainen työntekijä voi tarvittaessa tarkastaa vastuut?
3. Minkälaisiin toimenpiteisiin on ryhdytty psyykkisen työkuorman vähentämiseksi?
4. Minkälaisiin toimenpiteisiin on ryhdytty vuorovaikutustaitojen tukemiseksi johdon osalta?

#### Toiminnan tulostavoitteet

1. Mitä toimenpiteitä on tehty, jotta tulostavoitteet ja niiden mittarit ovat realistisia ja mitattavia?
2. Liitolla on perehdytyskansio ja henkilöstöohje, muttei laatukäsikirjaa. <https://www.laatukasikirja.fi/>

Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä. Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohje tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta (2019) tarkentanut, että kunnanhallituksen on annettava toimintakertomuksessa tiedot:

- Mitä toimenpiteitä on tehty konsernivalvonnan järjestämiseksi?
- Onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella?
- Miten konsernivalvontaa on mainituilla kohdealueilla tarkoitettu kehittää voimassa olevalla taloussuunnittelukaudella?

Tilinpäätöksen osalta tarkastuslautakunta yhtyy tilintarkastajan tilintarkastuskertomuksessa esittämään lausuntoon.

Allekirjoitukset

Kokkolassa 20.4 2021



Tuija Leivo-Rintakorpi puheenjohtaja



Tuula Lassas, varapuheenjohtaja



Hillevi Kanervio  
jäsen



Marko Kautto  
jäsen



Esa Erkkilä  
jäsen