

Tarkastuslautakunta	§ 23	21.05.2021
Kunnanhallitus	§ 261	08.06.2021
Kunnanhallitus	§ 445	12.10.2021

Tilintarkastajan loppuraportti vuodelta 2020

226/02.06.01/2020

Tarklk 21.05.2021 § 23

Tilintarkastajan loppuraportti toimitetaan lautakunnan jäsenille kokoukseen mennessä.

Puheenjohtajan ehdotus:
Merkitään tiedoksi.

Päätös:
Hyväksyttiin.

Khall 08.06.2021 § 261

Kittilän kunnan hallintosäännön 81 §:n mukaan tilintarkastaja ilmoittaa tarkastussuunnitelman toteutumisesta ja tarkastushavainnoistaan tarkastuslautakunnalle sen määräämällä tavalla. Tilintarkastaja on antanut vuoden 2020 loppuraportin 19.5.2021. Tilintarkastajan loppuraportissa käsitellään hallinnon laillisuutta ja valtuuston päätöksenmukaisuutta, valtionosuuksia, riskienhallintaa, sisäistä valvontaa ja konsernivalvontaa sekä tilinpäätökseen ja kirjanpitoon liittyviä asioita.

Tilintarkastajan loppuraportti liitteenä.

Kunnanjohtaja:
Kunnanhallitus päättää merkitä tiedoksi tilintarkastajan loppuraportin vuodelta 2020. Lautakuntien tulee antaa lausuntonsa raportissa mainituista asioista syyskuun loppuun mennessä. Kunnanhallitus käsittelee raportissa mainitut asiat ja niihin annetut lausunnot lokakuun loppuun mennessä.

Päätös:
Esitys hyväksyttiin.

Khall 12.10.2021 § 445

Sosiaali- ja terveyslautakunta on kokouksessaan 28.9.2021 (§ 33) käsitellyt tilintarkastajan loppuraportin 2020 ja lausuu seuraavaa:

LSHP kilpailuttaa sekä lääkkeitä että hoitotarvikkeita kuntien puolesta ja jäsenkunnat tilaavat heidän kauttaan. Osa tarvikkeista voidaan tilata suoraan eri toimittajilta, mutta nämä ovat yleensä pieniä eriä tai harvinaisempia tuotteita.

Vuonna 2020 koronapandemia aiheutti ennakoimattoman tilanteen hoitotarvikkeiden kulutukseen ja hankintaan. Hoitotarvikkeista oli ajoittain pulaa ja se vaikutti hankintahintoihin nostavasti. Hoitotarvikkeiden kulutus oli suuri johtuen sen hetkisestä ohjeistuksesta.

Koululautakunta on kokouksessaan 9.9.2021 (§ 66) käsitellyt tilintarkastajan loppuraportin 2020 ja lausuu seuraavaa:

Tilintarkastajan loppuraportin talousarvion toteutumista käsittelevässä osiossa todetaan, että suurimmat määrärahojen alitukset olivat koulutoimissa (1,3 miljoonaa euroa / 7,8 %).

Vuonna 2020 koululautakunnan budjetoitu toimintakate oli 15 719 610 euroa. Toteutunut toimintakate oli 14 424 909 euroa. Lautakunnan toimintakulut olivat 15 172 651 euroa. Toimintatuottoja kertyi yhteensä 747 742 euroa.

Koronaepidemian hallintaan liittyvät toimenpiteet vaikuttivat monin tavoin vuoden 2020 toimintakatteeseen sekä vuoden aikana kertyneisiin kustannussäästöihin. Perusopetuksessa säästöjä saavutettiin mm. koulukuljetusten osalta, sillä koulukuljetukset keskeytettiin liikennöitsijöiden kanssa solmittujen sopimusten mukaisesti heti oppilaiden siirryttyä etäopetukseen maaliskuussa 2020. Talousarvio alitettiin selvästi myös koulutus- ja kulttuuripalveluissa sekä majoitus- ja ravitsemuspalveluissa. Lisäksi kustannussäästöjä kertyi henkilökunnan terveydenhoitopalveluissa sekä muiden palveluiden ostoissa. Toisaalta talousarvio ylittyi VAEL-eläkemaksujen sekä asiakaspalveluostojen osalta.

Etäopetusjakso ja koronarajoitukset säästivät henkilöstö- ja kuljetuskustannuksia myös lukio-opetuksessa. Varhaiskasvatuksessa koronan vuoksi asiakasmaksutulot jäivät tavoitteestaan 38 % (n. 176 000 €), sillä huoltajilta perittiin maaliskuu-kesäkuun ajalta vain toteutuneen hoidon mukainen maksu. Keväällä 2021 osa huoltajista oli edelleen työttöminä. Tällä on vaikutusta asiakasmaksukertymään, koska maksu määräytyy perheen tulojen mukaan.

Koronaepidemiaan liittyen Kittilän kunta haki valtion erityisavustusta perusopetukseen, lukio-opetukseen sekä varhaiskasvatukseen. Avustusta myönnettiin seuraavasti: perusopetus 73 200 euroa, lukio-opetus 41 800 euroa, varhaiskasvatus 21 900 euroa. Avustus oli pääosin tarkoitettu henkilöstön palkkaukseen. Osa avustuksesta käytetään vuoden 2021 aikana valtionosuuspäätöksen mukaisesti.

Vapaan sivistystyön lautakunta on kokouksessaan 23.9.2021 (§ 39) käsitellyt tilintarkastajan loppuraportin 2020 ja toteaa, ettei raportissa ole esitetty vapaan sivistystyön lautakunnan alaisia toimintoja koskevia havaintoja.

Tekninen lautakunta on kokouksessaan 30.9.2021 (§ 117) käsitellyt tilintarkastajan loppuraportin 2020 ja lausuu seuraavaa:

Lautakunta päättää lausuntonaan tilintarkastajan loppuraportissa mainituista investointipoikkeamista todeta suurimpien toteutumattomien investointien osalta seuraavaa:

- Rakkavaarantien perusparantaminen siirrettiin koska hankkeesta saatu ainoa tarjous oli hinnaltaan selkeästi yli talousarviossa varatun 350.000 euron. Kirkonkylällä olevaa Rantatietä ei päästy rakentamaan katusuunnitelmiin kohdistuvan valituksen johdosta kuin pieneltä osin.

- Kokkohallin kylmävaraston, terveystieteiden jätteenvaraston, kerhohuoneen terassi/ulkovaraston ja koirapuiston aidan tarjouspyynnöt eivät tuottaneet hyväksyttävää tarjousta, joten näiden kohteiden toteuttaminen siirtyi seuraavaan vuoteen. Lisäksi korona vaikutti palvelutaloissa tehtäviin korjauksiin siten, että vain välttämätön työ tehtiin.

- Ala-asteen ja pajarakennuksen suunnitteluun ja purkuun varattuja määrärahoja jäi käyttämättä 570.543 euroa, koska tarveselvityksen ja hankesuunnittelun vaatima aika siirsi varsinaisen suunnittelun alkamisen seuraavalle vuodelle.

- ICT-ohjelmisto ja -laittehankinnoista jäi käyttämättä yli puolet eli n. 250.000 euroa.

Muutoin investointeja toteutettiin mahdollisimman paljon käytettävissä olevien vajavien resurssien puitteissa.

Rakennus- ja ympäristölautakunta on kokouksessaan 29.9.2021 (§ 131) käsitellyt tilintarkastajan loppuraportin 2020 ja toteaa, ettei lautakunnalla ole lausuttavaa raporttiin.

Kideve Elikeinopalvelujen johtokunta on kokouksessaan 17.6.2021 (§ 9) käsitellyt tilintarkastajan loppuraportin 2020 ja toteaa, ettei raportissa ole Kideven toiminnan osalta erityisiä toimenpiteitä vaativia havaintoja.

Talousarviopoikkeamat:

Talousarviopoikkeamiin reagoidaan jatkossa aiempaa aikaisemmin ja mahdolliset määrärahamuutokset viedään valtuuston käsittelyyn hyvissä ajoin ennen ao.vuoden loppua.

Vastuuvapauden myöntämiseen liittyvät asiat:

Vuoden 2014 ja 2017 tilinpäätöksiin liittyen valtuusto ei ole myöntä-

nyt vastuuvapautta kaikille tilivelvolliselle. Näitä asioita ei ole pystytty käsittelemään loppuun asti esteellisyyksien vuoksi mutta tullaan käsittelemään mahdollisimman pian.

Ostoprosessi

Tositteen 744511 auton oston ja myynnin kirjaus on korjattu jo v.2020 tilinpäätöksen yhteydessä.

Tulojen kertyminen ja perinnän kehittäminen

Kunnassa on laadittu laskutus-ja perintäohje, jonka avulla perinnästä saadaan entistä järjestelmällisempää.

Eläkemenoperusteisen eläkevakuutusmaksun kirjaus

Varmistetaan, että v.2021 tilinpäätökseen kirjataan eläkevakuutusmaksujen jaksotukset oikein.

Saatava Levi Magic Oy:ltä ja muut epävarmat saatavat

Kunnan saatava Levi Magic Oy:ltä 255.128,10 euroa on kirjattu v.2016 pelkästään taseeseen tileille 17490 ja 17418 niin, että saatavan yhteismäärä on yhteensä 0 euroa. Sen päättämistä jatketaanko perintää ei ole voitu vielä käsitellä kunnanhallituksessa esteellisyyksien vuoksi.

Toimialajohtajia on pyydetty viemään lautakuntiin päätettäväksi vanhojen ja epävarmojen saamisten alaskirjaaminen ennen kuluvan vuoden loppua.

Kunnanjohtaja:

Merkitään tiedoksi.

Päätös:

§:n 440 kohdalla päätettiin käsitellä esityslistan asian 2 (§ 441) "Pöytäkirjan tarkastaminen" jälkeen erillisellä esityslistalla oleva asia "Kunnantalon pihaurakan urakkasopimuksen purkaminen" ja sen jälkeen asiat numero 6 (§ 445) "Tilintarkastajan loppuraportti vuodelta 2020" ja 7 (§ 446) "Vuoden 2020 arviointikertomus" esityslistasta poikkeavassa järjestyksessä.

Kunnanhallituksen jäsen Esa Ylläsjärvi ilmoitti olevansa esteellinen tämän asian sekä §:n 446 osalta ja poistui kokouksesta klo 12.18. Hänen tilalleen kokoukseen saapui varajäsen Tuula Mertaniemi.

Jäsen Pirkko Jauhojärvi ilmoitti olevansa esteellinen tämän asian ja §:n 446 osalta ja poistui kokouksesta klo 12.18. Hänen tilalleen ei saapunut kokoukseen varajäsentä.

Paula Nevalainen ilmoitti olevansa esteellinen tämän asian osalta ja poistui kokouksesta klo 12.18.

Hänen tilalleen ei saapunut kokoukseen varajäsentä.

Merkittiin tiedoksi.
