



Etelä-Karjalan liitto

Maakuntavaltuustolle

Etelä-Karjalan liiton tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2013

Tarkastuslautakunta on hyväksymänsä työohjelman mukaisesti suorittanut sille kuuluvan tehtävän ja antaa seuraavan arvion.

Tarkastuslautakunta

Maakuntavaltuuston 8.4.2013 valitsema tarkastuslautakunta on toteuttanut kuntalain 71 §:n mukaista tehtävää.

Tarkastuslautakunnan tehtäviin kuuluu:

- vastuu toimikautta vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkistamisen järjestämisestä valtuuston toimeksiannon mukaisesti
- valmistella tilintarkastajan valinta sekä tilintarkastuskertomuksen käsittely
- valtuuston asettaminen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisen arviointi
- tarkastustoimen talousarvion valmistelu suoraan maakuntavaltuustolle

Tarkastuslautakuntaan on kuulunut seuraavat jäsenet ja varajäsenet:

Jäsen

Varsinainen jäsen:
Martta Hirvikallio, LPR
Sakari Hämäläinen, Parikkala
Heikki Tanninen, Imatra
Matti Ahvonen, LPR
Marjut Kuvaja-Kukkonen, Imatra

Varajäsen

Henkilökohtainen varajäsen:
Ulla-Riitta Hyöppinen-Sipari, LPR
Kari Niiranen, Parikkala
Arto Tikka, Imatra
Riitta Munnukka, LPR
Taina Itkonen, Imatra

Puheenjohtajaksi valtuusto on valinnut Martta Hirvikallion ja varapuheenjohtajaksi Sakari Hämäläisen.

Lautakunnan kokouksiin on lisäksi osallistunut KHT, JHTT-tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela, joka toimii myös lautakunnan sihteerinä.

Tarkastuslautakunta laati koko toimikaudekseen tarkastussuunnitelman ja vuosittaisen työohjelman, jonka mukaan tarkastustyötä on toteutettu.

Lautakunta on kokoontunut toimikauden aikana 4 kertaa varsinaisiin kokouksiin ja työpalavereihin, joissa on kuultu selvityksiä toiminnallisten tavoitteiden saavuttamisesta. Tarkastuslautakunta on osallistunut tarkastuslautakunnille suunnattuun koulutukseen syksyllä 2013 ja tammikuussa 2014.

Tilintarkastuksen etenemistä on seurattu tilintarkastajien toimittamien raporttien sekä suullisten selvitysten perusteella.

Talousarvio 2013

Talousarviorakenne

Etelä-Karjalan liiton talousarvio muodostuu käyttötalous- ja tuloslaskelmaosasta, investointiosasta ja rahoituslaskelmasta. Talousarvion jakaantuminen tuloslaskelmaosaan (käyttötalous) sekä rahoitusosaan (investoinnit ja lainat) todetaan kuntalaissa.

Talousarvion sitovuus

Talousarviossa valtuusto hyväksyy liiton toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Valtuustoon nähden sitova erä talousarviossa on **talousarvion koko loppusumma**. Kuntalain mukaisesti **myös toiminnalliset tavoitteet määritellään sitoviksi** ja niiden mahdollisista muutoksista päättää valtuusto.

Talousarviossa esitettävät tunnusluvut muodostuvat suoritettavista, tehokkuutta ja taloudellisuutta ilmaisevista luvuista, toiminnan laajuustiedoista sekä voimavaroja osoittavista tunnusluvuista, jotka eivät ole valtuustoon nähden sitovia. Tunnusluvut ja suoritettavat ovat ohjeellisia. Talousarvion yleisperustelut ovat informaatiota, jota ei ole tarkoitettu sitovaksi talousarvion osaksi. Talousarvion yksityiskohtaiset perustelut ovat ohjeellisesti sitovia siten, että vastuualueiden tulee noudattaa perusteluissa kuvattua toiminnallista linjaa.

Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Seuraavana on käsitelty vastuualueittain talousarviossa sisältyviä toiminnallisia tavoitteita ja näistä annettuja selvityksiä toimintakertomuksessa 2013.

Aluekehitys

Tavoite	Mittarit	Toteutuma TP2013	Arviointi
Etelä-Suomen EAKR-ohjelman rahoituksen täysimääräinen käyttäminen	Eu-ohjelmärahoituksen sidonta-aste 100%	98,33 %	Lähes toteutunut.
Uuden rakennerahasto-ohjelman hallinto- ja valvontajärjestelmien ja ohjeistuksen laatiminen, muutoksista tiedottaminen	Hallinto- ja valvontajärjestelmän kuvaukset valmiina vuoden loppuun mennessä, kaikki liiton hankehallinnointia hoitavat henkilöt koulutettu sekä muutoksiin että tietojärjestelmiin. Tiedotus- ja neuvontatilaisuuksien määrä.	Hallinto- ja valvontajärjestelmää ei ole voitu tehdä vuoden 2013 loppuun mennessä. Henkilöstö on osallistunut TEM:n järjestämään koulutukseen. Tiedotus- ja neuvontatilaisuudet siirtyneet vuodelle 2014.	Ei ole toteutunut liitosta johtumattomista syistä.
Maakuntaohjelman osallistumis- ja arviointisuunnitelma laadinta ja hyväksyminen. Ohjelman valmistelu suunnitelman mukaisessa aikataulussa.	Maakuntaohjelman valmistelun osallistumis- ja arviointisuunnitelman mukaisuus	Ohjelmatyö on edennyt suunnitelman mukaan. Ohjelman valmistelu jatkuu 2014 alkupuolella.	Toteutunut.
Maakuntaohjelman toteuttamissuunnitelman laatiminen määräajassa.	Maakuntaohjelman toteuttamissuunnitelman valmistuminen työ- ja elinkeinoministeriön antamassa aikataulussa.	Toteuttamissuunnitelma toimitettu TEM:iin syyskuun lopulla.	Toteutunut.
Kymenlaakson ja Etelä-Karjalan yhteistoiminnan edistäminen valituilla painopistealueilla.	Etelä-Karjalan ja Kymenlaakson yhteisten kehittämishankkeiden määrä, Kaakkois-Suomeen kohdistuvat valtion toimenpiteet edistettävillä painopistealoilla.	Uusia yhteisiä hankkeita ei aloitettu 2013, vaan vanhat hankkeet saatetaan loppuun. Merkittäviä valtion toimenpiteitä kohdistui Kaakkois-Suomeen rajanylityspaikkojen sujuvuuteen.	Toteutunut.

Maankäytön suunnittelu

Talousarvio 2013:

Maankäytön suunnittelun tulosalueen osalta ei talousarviossa 2013 ole esitetty muita tulosalueita vastaavalla tavalla tavoitteita ja mittareita. Ainoana mittarina on esitetty talousarviossa ”Merkittävistä töistä tehdään aikataulut ja niitä noudatetaan”.

Toimintakertomus 2013:

Maakuntakaavan 1. vaihekaavaa on valmisteltu vuoden 2013 aikana. Ehdotus vaihemaakuntakaavasta on valmistunut syksyllä 2013 ja esitys on ollut julkisesti nähtävillä loppusyksystä 2013.

Tarkastuslautakunnan arviointi:

Maankäytön suunnittelun talousarvion toiminnallisten tavoitteiden ja mittareiden esittämiseen talousarviossa on syytä kiinnittää erityistä huomiota jatkossa. Talousarviosta 2013 ei täysin selviä asetettu toiminnallinen tavoite, vaan esitettynä on pelkkä mittari. Tavoitteen ja mittarin kesken tulee olla selkeä yhteys.

Hallinnon ja maksatuksen tulosalue

Yleishallinnon yksikkö

Tavoite	Mittarit	Toteutuma TP2013	Arviointi
Toiminta voimassa olevan lainsäädännön ja muiden säädösten mukaista sekä tehokasta	Päivitettyt säännöt ja toimintaohjeet	Uusi perussopimus on astunut voimaan 1.1.2013.	Toteutunut perussopimuksen osalta.
Toimintojen kehittäminen ja uudistaminen vastaamaan nykyisiä tarpeita	Uusien toimintojen tehokas ja virheetön käyttö: IT-tuki, Dynastyn sopimushallinta, taloushallinto	Ostolaskujen sähköinen käsittely - järjestelmä otetaan käyttöön vuoden 2014 alkupuolella. Dynasty-ohjelman asentamista palvelimelle selvitetään.	Vuoden 2013 tavoitteiden toteutuma ei täysin selviä toimintakertomuksesta.

Maksatusyksikkö:

Tavoite	Mittarit	Toteutuma TP2013	Arviointi
Maksatushakemusten käsittelyn sujuvuus	Maksatushakemusten käsittelyajat ohjelmasta riippuen ilman lisätietopyyntöjä max 30 päivää tai max 45 päivää	Kansalliset maksatushakemuksen käsiteltiin vuonna 2013 keskimäärin 70 päivässä ja EAKR-ohjelmassa 85 päivässä	Ei toteutunut
Takaisinperintätapausten minimoiminen	Takaisinperintätapausten lukumäärä 0	Takaisinperintätapauksia ei vuoden 2013 aikana ollut	Toteutunut

Kansallisten maksatushakemusten käsittelyaika vuonna 2012 oli keskimäärin 41 päivää (kasvua 71 %) ja EAKR-maksatushakemusten 61 päivää (kasvua 39 %).

Edunvalvonta

Talousarvio 2013:

Maakuntaohjelmien toteuttamissuunnitelma on entistä tärkeämpi väline maakunnan edunvalvonnassa.

Edunvalvonnan painopisteenä on ollut vaikuttaminen vireillä oleviin laajakantoisiin uudistuksiin. Talousarvion 2013 mukaan edunvalvonnassa korostuu erityisesti liikenneolojen kehittäminen, joka on eniten aluekehitysohjelmista erillään oleva sektori ja jota kehitetään pääasiassa kansallisin varoin.

Liikenteen pääkohteet ovat olleet edelleen valtatie 6:lla ja 13:lla sekä kt 62:lla ja kt 26:lla sekä rautateiden osalta Luumäki-Imatra ja Luumäki-Vainikkala rataosat. Talousarviossa on tuotu esille, että Lappeenranta – Taavetti välisen tieosuuden toteuttamisen rahoitus pyritään varmistamaan niin, että hanke voitaisiin toteuttaa viipymättä Lappeenranta-Imatra välin valmistuttua. Samat tavoitteet on tuotu esille myös vuoden 2012 talousarviossa.

Valtion toimintojen alueellistaminen on jatkuva edunvalvonnan kohde.

Toimintakertomus 2013:

Edunvalvonnan toteutumista ei ole selvitetty toimintakertomuksessa.

Henkilöstö

Etelä-Karjalan liitto on laatinut henkilöstötilinpäätöksen vuodelta 2013. Vuoden 2013 lopussa Etelä-Karjalan liiton palveluksessa oli 27 henkilöä (ed. vuonna 30 hlöä). Näistä kokoaikaista henkilökuntaa oli 26 ja osa-aikaisia 1. Henkilöstöstä vakinaisia on ollut 18 kappaletta ja määräaikaisia 9 kappaletta.

Etelä-Karjalan liiton henkilöstön keski-ikä vuonna 2013 oli 49 vuotta (edellisenä vuotena 50 vuotta). 10 vuoden sisällä 34 % liiton henkilöstöstä saavuttaa eläkeiän (ed. vuonna 44 %). Tunnusluku on kehittynyt reilusti parempaan suuntaan.

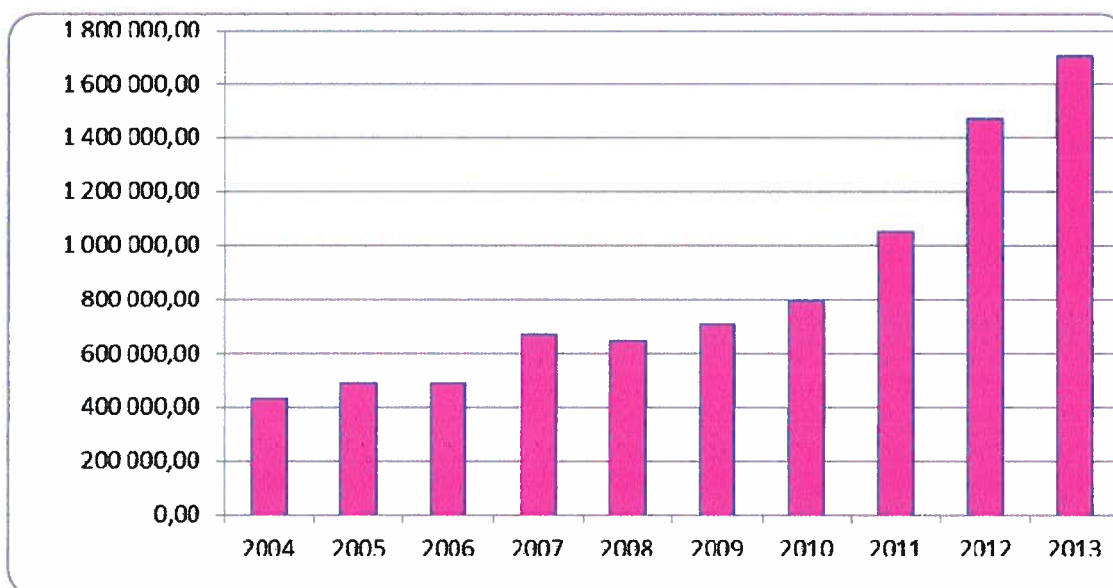
Henkilöstön sairauspoissaolotapausten lukumäärä työpäivinä on ollut vuonna 2013 yhteensä 40 tapausta. Vuonna 2012 vastaava luku oli 55 tapausta. Sairauspäiviä oli vuonna 2013 yhteensä 150, kun vuonna 2012 sairauspäiviä oli 311.

Henkilöstökoulutuksen määrä vuonna 2013 oli 30 koulutuspäivää (ed. vuonna 88 pv), joka tekee 1,1 koulutuspäivää/henkilö. Koulutettuja henkilöitä oli vuonna 2013 yhteensä 10 henkilöä, joka on koko henkilöstöstä 37 % (ed.vuonna 87 %).

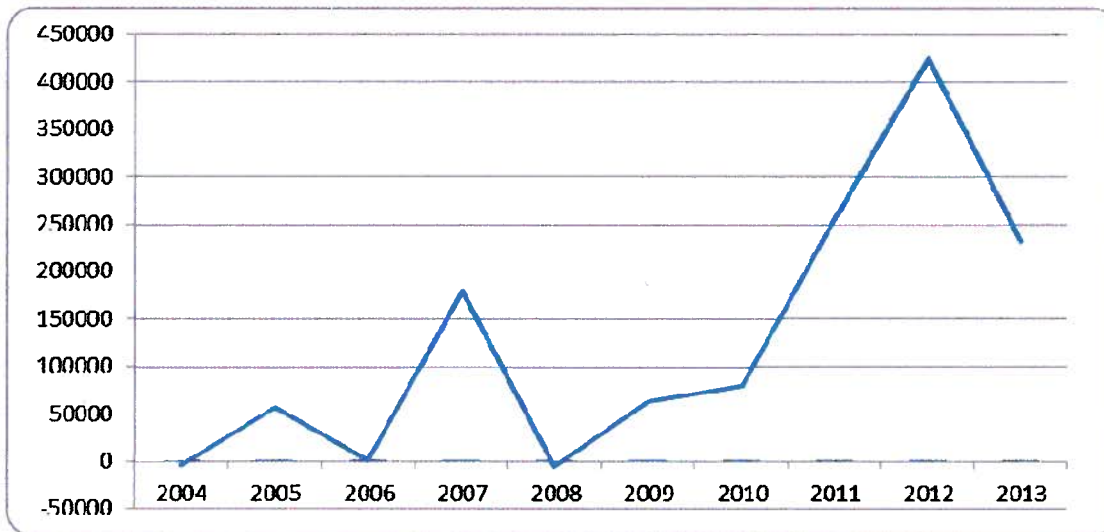
Henkilöstökoulutuksen kustannukset ovat olleet koulutettua kohti 889 €, kun edellisenä vuonna vastaava luku oli 581 €.

Talous

Vuosi 2013 oli talouden osalta positiivinen. Tilikauden ylijäämää kertyi 232.289 €, jonka hallitus esitti siirrettäväksi edellisten tilikausien ylijäämä-tilille. Liiton vapaa oma pääoma on kehittynyt seuraavasti vuosina 2004 – 2013:



Vapaa oma pääoma on 31.12.2013 yhteensä 1.704.983€. Liiton peruspääoma on melko vaatimaton 336.375,85 €, joten vapaan oman pääoman on syytä olla sen suuruinen, että mahdolliset yllätykselliset tappiovuodetkin pystytään kattamaan. Vuosittaiset vaihtelut tilikauden tuloksessa voivat olla suuriakin, kuten alla olevasta vuosien 2004-2013 tuloksen kehityksestä voi päätellä:



Vertailuajanjaksoon sisältyy myös muutama negatiivisen tuloksen vuosi.

Merkittävimmät riskit ja epävarmuustekijät

Toimintakertomuksessa on selvitetty arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä. Toimintakertomuksessa on tuotu esille edelleen edellisen vuoden tapaan, että henkilöstöresurssien määrällisen ja laadullisen mitoituksen oikeellisuus on ensiarvoisen tärkeää.

Tarkastuslautakunta toteaa, että varahenkilöjärjestelmän toimivuuteen on syytä edelleen kiinnittää huomiota.

Selonteko kuntayhtymän sisäisen valvonnan järjestämisestä

Toimintakertomuksessa on annettu selonteko kuntayhtymän sisäisen valvonnan järjestämisestä. Maakuntahallitus on todennut, että sisäisen valvonta ja riskienhallinta on maakuntaliitossa järjestetty asianmukaisella tavalla.

Yhteenveto

Tarkastuslautakunta katsoo, että Etelä-Karjalan liiton maakuntavaltuuston hyväksymät toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet on olennaisilta osin saavutettu vuonna 2013.

Tarkastuslautakunta haluaa tuoda esille hakemusten käsittely- ja maksatusaikataulujen kehittymisen heikompaan suuntaan. Läpimenoajoissa on tapahtunut vuonna 2013 merkittävää heikentymistä verrattuna vuoden 2012 toimintakertomuksessa esitettyihin tunnuslukuihin. Toimintakertomuksessa ei ole tehty selvitystä tunnuslukujen heikkenemisen syistä.

Edelleen tarkastuslautakunta esittää, että talousarvion tavoitteet ja toimintakertomuksen toteutuma yhtenäistettäisiin. Tavoitteita tulisi pystyä mittaamaan ja tavoitteelle tulisi olla asetettu tavoitetaso. Toimintakertomuksessa tulisi tuoda esille tavoitteissa onnistuminen mittareiden avulla.

Lappeenrannassa 31.tammikuuta 2014



Martta Hirvikallio
puheenjohtaja



Sakari Hämäläinen
varapuheenjohtaja



Matti Ahvonen
jäsen



Heikki Tanninen
jäsen

Marjut Kuvaja-Kukkonen
jäsen