

TARKASTUSLAUTAKUNNAN
ARVIOINTIKERTOMUS LOPPUSELVITYS-
KERTOMUKSESTA JA TILINPÄÄTÖKSESTÄ
1.1. – 5.5.2023

Oulunkaaren kuntayhtymän jäsenkuntien valtuustoille

Sisällysluettelo

1. Tarkastuslautakunnan tehtävä, kokoonpano ja työskentely	3
2. Arvio loppuselvityskertomuksesta	4
2.1. Nettovarallisuuden jakaminen	5
2.2. Talousarvion toteutuminen.....	5
3. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta	6
4. Yhteenveto loppuselvityksestä ja tilinpäätöksestä	7
5. Allekirjoitukset.....	7

1. Tarkastuslautakunnan tehtävä, kokoonpano ja työskentely

Yhtymävaltuusto on valinnut tarkastuslautakuntaan seuraavat jäsenet:

Varsinainen jäsen

Varajäsen

Aili-Marja Alaraasakka, pj.
Pauliina Rovio, vpj
Taina Vainio
Jouni Kalmakoski
Tommi Väisänen

Simo Paakkola
Lauri Ratava
Juha Heikkilä
Pirkko Ylikärppä
Niina Kupsala

Perussopimuksen mukaisesti tarkastuslautakunnassa on jäsen ja varajäsen jokaisesta jäsenkunnasta.

Kuntalain 121 §:n tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kuntayhtymässä toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tarkastuslautakunnan tehtävänä on lisäksi valvoa KuntaL 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi.

Vajaan tilikauden (1.1. – 5.5.2023) arvioimiseksi tarkastuslautakunta kokoontui yhden kerran. Tarkastuslautakunnan toiminta perustui loppuselvityskertomuksen ja tilinpäätöksen arviointiin. Lautakunnan käytettävissä ovat olleet esityslistat ja pöytäkirjat. Tarkastuslautakunta on tehtävänsä suorittamiseksi perehtynyt vuoden 2023 talousarvioon, lopputilityskertomukseen ja tilinpäätökseen ajalta 1.1. – 5.5.2023, jonka yhtymähallitus on hyväksynyt 16.5.2023.

Tarkastuslautakunta on päättänyt 11.4.2023 hankkia tilintarkastuspalvelun tarkastusvuodelle 2023 BDO Oy:ltä. Vastuullisena tilintarkastajana on toiminut JHT, KHT Tiina Mikkonen-Brännkärr.

2. Arvio loppuselvityskertomuksesta

Sosiaali- ja terveydenhuollon palvelujen järjestämisvastuu siirtyi jäsenkunnilta Oulunkaaren kuntayhtymälle vuoden 2010 alusta lähtien. Simon kunta liittyi kuntayhtymän jäseneksi vuoden 2011 alusta. Kuntayhtymä on tuottanut myös seudullisen kuntapalvelutoimiston palvelut vuodesta 2009 lähtien. Elinkeinojen kehittämistoiminta kuntayhtymän tuottamana päättyi vuonna 2019.

Uudet hyvinvointialueet aloittivat toimintansa 1.1.2023. Samalla sosiaali- ja terveydenhuollon tehtävät ja pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyivät kunnilta ja kuntayhtymiltä hyvinvointialueille. Toiminnan ja omaisuuden siirrot vaikuttivat olennaisesti kuntayhtymän toimintaan ja talouteen. Kuntayhtymältä hyvinvointialueelle siirtyivät sote -toiminta, sopimukset ja irtaimisto 1.1.2023.

Kuntayhtymän toiminnan siirtyessä sote-voimaanpanolain 23 §:n mukaisesti olennaisilta osiltaan 1.1.2023 hyvinvointialueelle kuntayhtymässä ei käytännössä enää sen jälkeen ole toimintaa. Uudistuksen myötä kuntayhtymä päätti aloittaa kuntayhtymän purkuvalmistelut.

Kuntayhtymän jäsenkuntien Iin, Pudasjärven, Simon, Utajärven ja Vaalan valtuustot päättivät kuntayhtymän purkamisesta valtuustoissaan vuoden 2022 aikana. Yhtymävaltuuston 7.12.2022 § 44 päätöksen mukaisesti isäntäkuntana kuntayhtymän purkuasioissa toimii Iin kunta.

Sote-toimintaan liittyvä irtaimisto siirtyi voimaanpanolain nojalla 1.1.2023 hyvinvointialueelle. Osakkeista Docta Oy siirtyi Pohteelle (Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialue) 1.1.2023 sekä yhtymähallitus päätti 15.2.2023 myydä Sarastia Oy:n ja Kuntien tiera Oy:n osakkeet Pohteelle. Monetra Oulu Oy:n osake myytiin Päijät-Hämeen hyvinvointialueelle ja Oulun Keskuspesula Oy:n osakkeet Kouluskuntayhtymä OSAO:lle.

Loppuselvityskertomuksen mukaan kaikki kuntayhtymän tiedossa olevat velat on maksettu tai ne ovat siirtyneet maksatukseen Iin kunnalle.

Loppuselvityskertomuksen mukaan kuntayhtymän 31.12.2022 voimassa olevat sopimukset on soveltavin osin irtisanottu tai niiden päättymisestä on muuten sovittu sopimuksen toisen osapuolen kanssa. Kuntayhtymä on ilmoittanut hyvinvointialueille siirtyvät sopimukset yhtymähallituksen ja -valtuuston päätöksillä. Mahdolliset 5.5.2023 jälkeen tapahtuvat siirtotoimenpiteet tekee isäntäkunta Ii.

Kuntayhtymän pankkitilit lakkautetaan yhtä lukuun ottamatta. Kyseinen pankkitili siirretään yhtymähallituksen päätöksellä (10.5.2023) Iin kunnan y-tunnuksen alle. Iin kunta huolehtii isäntäkuntana kuntayhtymän viimeisen tilinpäätöksen (5.5.2023) jälkeisten tapahtumien kirjanpidosta ja rahaliikenteestä.

Myyntisaamisten ja perintäasioiden hoitamisesta 5.5.2023 jälkeen vastaa Iin kunta.

Kuntayhtymällä ei ole ollut 1.1.2023 jälkeen henkilöstöä. Tarvittava henkilöstö-resurssi on ostettu ja resurssia saatu korvauksetta käyttöön Pohteelta.

Yhtymähallitus on valinnut 26.10.2022 kuntayhtymän purkamisen selvityshenkilöiksi Anu Kososen ja Jouni Pirin, jotka ovat olleet Iin kunnan palveluksessa.

Jäsenkuntien valtuustojen loppuselvityskertomuksen ja tilinpäätöksen 1.1. – 5.5.2023 hyväksymisen sekä vastuuvapauden myöntämisen jälkeen kuntayhtymä katsotaan purkautuneeksi. Iin kunta tilittää jako-osuudet jäsenkunnille sekä tekee tarvittavat ilmoitukset kuntayhtymän purkamisesta eri rekistereihin sen jälkeen, kun lopputilitys on hyväksytty jäsenkuntien valtuustoissa.

Tarkastuslautakunnan arvion mukaan loppuselvitys on laadittu asianmukaisesti ja loppuselvityskertomuksessa on kerrottu yksityiskohtaisesti sopimuksiin ja varoihin liittyvät toimenpiteet sekä kuvattu yksityiskohtaisesti hallinnon asioihin liittyvät toimenpiteet ja vastuutahot ennen ja jälkeen loppuselvityksen päättymistä 5.5.2023.

2.1. Nettovarallisuuden jakaminen

Kuntayhtymän jäljellä olevat varat jaetaan yhtymähallituksen toimesta jäsenkuntien kesken peruspääomaosuuksien suhteessa kuntayhtymän perussopimuksen 26 § mukaisesti. Kuntayhtymän tilinpäätös per 5.5.2023 muodostaa perussopimuksen mukaisen jäsenkuntien omaisuutta ja vastuita koskevan jakopohjan. Jäsenkuntien jako-osuudet muodostuvat tasearvojen perusteella.

Jäsenkuntien jako-osuudet ovat seuraavat:

	Peruspää- omaosuudet	Osakkeet	Saamiset	Velat	Rahavarat	Yhteensä
Ii	30,92 %	500,00 €	1 089 916,61 €	-53 316,39 €	1 661 715,35 €	2 698 815,57 €
Pudasjärvi	31,73 %		260 090,19 €		1 705 246,70 €	1 965 336,89 €
Simo	12,23 %		16 993,87 €		657 269,69 €	674 263,56 €
Utajärvi	12,69 %		49 807,31 €		681 991,20 €	731 798,51 €
Vaala	12,43 %		104 812,35 €		668 018,17 €	772 830,52 €
Yhteensä	100,00 %		1 521 620,33 €		5 374 241,11 €	6 843 045,05 €

Nettovarallisuus 500 euroa sisältää Monetra Oulu Oy:n osakkeet, jotka on myyty, mutta maksu ei ole vielä saapunut Oulunkaaren tilille. Isäntäkuntasopimuksen mukaisesti Iille siirtyy myös saamisia ja velkoja jäsenkuntien puolesta hoidettavaksi.

2.2. Talousarvion toteutuminen

Tuloslaskelman toteutuminen

Kuntayhtymän talousarvio vuodelle 2023 päättyi nolla -tulokseen. Tilikauden tulos muodostui 150.052,88 euroa alijäämäiseksi. Toimintatuottoja kertyi 604.132,24 euroa, kun talousarviossa toimintatuotoiksi arviointiin 278.460 euroa. Merkittävän poikkeaman selittää saadut koronakorvaukset. Toimintatuotot kertyivät pääosin myyntituotoista. Maksutuottoihin ja tukiin ja avustuksiin tehtiin oikaisukirjauksia.

Kuntayhtymän käyttötalouden toimintakulut olivat yhteensä 758.318 euroa, mikä oli 478.558 euroa talousarviota suurempi. Henkilöstökulut toteutuivat 276.772,92 euroa arvioitua suurempana. Henkilöstökulujen merkittävän

ylityksen selittää vuodenvaihteen palkanlisät, jotka olivat merkittävästi vuoden 2022 tilinpäätöksessä arvioitua korkeammat. Myös palveluiden ostojen sekä muiden toimintakulujen määrärahat ylittyivät yhteensä 185.000 eurolla. Palveluiden ostot koostuvat asiakaspalveluiden ostoista 35.097,25 euroa ja muiden palveluiden ostoista 177.939,89 euroa.

Toimintakatteen vaje toteutui 152.885,76 euroa arvioitua suurempana. Talousarviossa toimintakatteeksi arviointiin -1.300 euroa. Vuosikatteeksi muodostui -150.052,88 euroa, kun talousarviossa vuosikatteeksi arviointiin 0 euroa.

Rahoituslaskelman toteutuminen

Rahoituslaskelman toiminnan rahavirta oli 150.052,88 euroa negatiivinen. Investointituloja kirjattiin 703 euroa, joka käsittää Oulunkaaren Työterveys Oy:n osakkeen myynnin. Kauppahinta on saatu vuoden 2023 puolella. Toiminnan ja investointien rahavirta oli yhteensä -149.349,88 euroa.

Rahavarat vähenivät 9.492.573,41 euroa.

Tase

Taseen oma pääoma on 6.843.045,05 euroa, vieras pääoma 53.316,39 euroa, joka koostuu muista veloista 7.407,27 euroa ja siirtovelosta 45.909,12 euroa.

Leasingvastuita loppuselvitystilityshetkellä on 1.107.646,93 euroa. Leasingvastuut siirtyvät 1.7.2023 hyvinvointialueelle.

3. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Yhtymähallitus on hyväksynyt päivitetty sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeet 24.3.2021.

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan yleisesti kaikkia niitä kuntayhtymän toimintaja menettelytapoja, joilla tilivelvolliset ja muut esimiehet pyrkivät varmistamaan, että

- kuntayhtymän toiminta on taloudellista ja tuloksellista,
- päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa,
- lain säännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan ja että
- omaisuus ja resurssit turvataan.

Loppuselvityskertomuksen mukaan taloudellisuuden ja tuloksellisuuden arviointia ei ole tehty, koska varsinaista palvelutuotantoa ei ole ollut lainkaan vuonna 2023. Selvitysajanjaksolla 1.1. – 5.5.2023 ei ole tehty viranhaltijapäätöksiä. Toimielinten päätöksistä em. ajanjaksolta ei ole tehty oikaisuvaatimuksia ja valituksia. Vahinkoriskin varalta vakuutukset ovat voimassa.

Tarkastuslautakunnan arvion mukaan selvitys sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskienhallinnasta on asianmukainen ja riittävä.

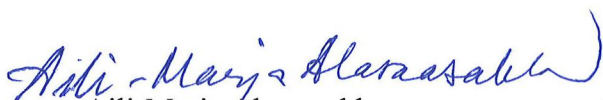
4. Yhteenveto loppuselvityksestä ja tilinpäätöksestä

Tarkastuslautakunnan arvion mukaan kuntayhtymän loppuselvitys on hoidettu huolellisesti. Yhtymävaltuuston hyväksymä talousarvio ei toteutunut suunnitelusti. Talousarvion mukaan tulot ja menot ovat tasapainossa, mutta toimintakauden 1.1. – 5.5.2023 tulos osoittaa alijäämää -150.052,88 euroa. Toimintakertomuksessa on kuitenkin annettu riittävä selvitys toimintatuottojen ja toimintakulujen ylittymisen syistä.

Tilintarkastaja on antanut 7.5.2023 tilintarkastuskertomuksen loppuselvityskertomuksesta ja tilinpäätöksestä ajalta 1.1.-5.5.2023. Kertomus ei sisällä huomautuksia. Tilintarkastaja esittää tilinpäätöksen 1.1. – 5.5.2023 hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille ajalta 1.1.-5.5.2023. Tarkastuslautakunta yhtyy tilintarkastajan esitykseen.

5. Allekirjoitukset

Iissä 7. päivänä toukokuuta 2023



Aili-Marja Alaraasakka
puheenjohtaja

Pauliina Rovio
varapuheenjohtaja

Taina Vainio
jäsen



Jouni Kalmakoski
jäsen



Tommi Väisänen
jäsen

