



TRAVELPELLO.FI

Arviointikertomus 2019 Pellon kunta

copyright@tarkastuslautakunta

Arviointikertomuksen sisältö

Puheenjohtajan tervehdys

Havainnot ja kehitystarpeet

Tarkastuslautakunnan toiminta 2019

Edellisen vuoden toimenpiteet

Tavoitteiden toteutuminen; hyvinvointi ja elinvoima

Henkilöstö

Talusanalyysi

Kuntakonsernin tilanne

2020 alkuvuoden huomiot

Yhteenvedo

Esitys valtuustolle

Allekirjoitukset

Istuessani terassilla kirjoittamassa terveyhdyssanoja arviointikertomukseen kuuntelen samalla veden solinaa. Tornionjoki on vapautunut jääpeitteestä ja vesi pääsee esteittä virtaamaan kohti perämerta. Toistuva luonnon näytelmä piristää myös meitä pellolaisia monin eri tavoin. Minusta kahteen asiaan ei ihminen kauhean herkästi kyllästy; katsella leikkiviä lapsia ja ihaila virtaavaa vettä.

Toistuva tapahtuma on myös kunnan tilinpäätös ja siihen liittyvä arviointikertomus. Arviointikertomuksen tarkoituksena on antaa informaatiota menneestä vuodesta, kunnan tilanteesta ja siitä miten valtuuston asettamat tavoitteet ovat toteutuneet. Yksi tärkeimmistä tehtävistä on myös kertoa kuntalaisille miten kunnan asioita on hoidettu. 2019 oli taloudellisesti yksi vaikeimmista vuosista. Siksi olemme kertomuksessa keskittyneet analysoimaan syitä siihen, miksi kunnan taloutta ei ole kyetty viime vuosina kääntämään positiiviseen nosteeseen. 2018 oli tähän mennessä ainoa vuosi jolloin suunta saatiin kääntymään kohti parempaa. 2019 on viides peräkkäinen tappiollinen vuosi.

Mielestäni meillä alkaa olla viimeiset hetket saada talous tasapainoon. Edellytys onnistumiselle on tiiviimpi yhteistyö ja parempi luottamus koko kuntakonsernissa ja luottamusmiesorganisaatiossa. Lisäksi tarvitsemme talouden seurantaan voimavaroja.

Näin koronakevään aikana on useasti korostettu yhteistyötä ja yhdessä selviämisen merkitystä. Kyllä me tästäkin kuntaamme piinaavasta taloushaasteesta yhdessä selviämme. Mukavaa kesää kaikille; nauttikaa elämänvirrasta.

Mökilä 21.5.2020

Jari Vanha

- **Perusteellisemmat vastaukset 2018 havaintoihin ja huomioihin**
- **Kh:n tulee pikaisesti esittää toimenpiteet jolla talous saadaan tasapainoon.**

Toimintakertomuksessa ei ole mitään konkreettista esitystä talouden tasapainottamiseksi vaikka kunnalla on alijäämää -999 902€. Kuntalain 148 § mukaan kh:n tulee esittää toimintakertomuksessa taloussuunnitelma ja toimenpideohjelma talouden tasapainottamiseksi
- **Talouden seurantaan vastuuhenkilö**
- **Talouden seuranta aktiivisemmaksi ja muutoksiin reagointi vastaamaan sitovaa talousarviota**

Taloutta on seurattu kuukausittain mutta korjaavia toimenpiteitä ei ole esitetty
- **Oman toiminnan tehostaminen ja organisointi**
- **Hankintaosaamisen kehittäminen ja organisointi**
- **Rohkeita uudistus – ja kehittämistoimenpiteiden kokeiluja**
- **Yhteistyökumppaneiden toiminnan tehostaminen ja uusien kartoittaminen**
- **Investointien muutokset tuotava valtuuston käsittelyyn**

Talousarviossa on sitova määräraha investoinneille jotka valtuusto on päättänyt toteuttaa.
Toimintakertomuksessa käy ilmi että investoinneista on toteutettu vain 40% . Syytä ei kerrota miksi suurin osa investoinneista on jäänyt tekemättä.
- **SOTE-selvityksen perusteellinen valmistelu sekä taloudellinen ja toiminnallinen arviointi**
- **Koulutuksiin liittyville kuluille oma kirjanpito-tili seurannan helpottamiseksi**
- **Koulutusmäärärahojen budjetointi**

Tarkastuslautakunta on kokoontunut vuoden 2019 aikana 11 kertaa. Valtuusto valitsi 27.5.2019 tarkastuslautakunnan kaudelle 2019 – 2021. Johannes Juuson , vpj. ja varahenkilön Ossi Orajärven tilalle valittiin Ilkka Koskela, vpj. ja varahenkilöksi Jussi Sihvo. Tarkastuslautakunta on kutsunut edelleen kuultavaksi ja keskustelemaan ajankohtaisista asioista johtavia viranhaltijoita, luottamushenkilöitä ja konsernin henkilöstöä. Tarkastuslautakunnan tehtävä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat tavoitteet toteutuneet kunnassa ja kuntakonsernissa.

Vuosina 2018 – 2019 valtuuston valitsemana kunnan ja kuntakonsernin hallinnon ja talouden tarkastajana on toiminut JHTT yhteisö BDO Audiator Oy. Valtuusto valitsi kokouksessaan 11.11.2019 §78 edelleen tilintarkastajaksi BDO Audiator Oy:n vastuullisena tilintarkastajana HT, JHT Rauno Lohi.

Jäsenet:

Jari Vanha pj (kesk.), Ilkka Koskela vpj(kesk.), Marja-Leena Kyrö(kesk.), Janne Ranta (ps), Maija-Liisa Pakisjärvi (sdp)
Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen.

Kunnanvaltuusto on kokouksessaan 10.6.2019 § 42 käsitellyt vuoden 2018 tarkastuslautakunnan laatiman arviointikertomuksen. Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aiheita. Tätä edellyttää myös Kuntalain § 121. Näin ei kuitenkaan ole toimittu. Pöytäkirjatiedoilla tarkastuslautakunta katsoo, että asia on jäänyt kokonaan käsittelemättä niin hallituksessa kuin lautakunnissa eikä valtuusto ole siten saanut asiaankuuluvaa lausuntoa mahdollisista toimenpiteistä.

Arviointikertomuksessa tarkastuslautakunnan esittämiin huomioihin on pyynnöstä viranhaltijoilta saatu lausunnot toimenpiteistä. Lausunnot eivät anna riittävästi tietoa toimenpiteistä, joista suurin osa on toteuttamatta.

Talousarviovertailu on saatettu tietoon kuukausittain. Jo ensimmäinen vuosineljännes osoitti, että talousarvio ei pysy valtuuston asettamissa raameissa. Puolivuosikatsauksessa kunnanhallitus ilmoitti kiinnittävänsä vastaisuudessa erityistä huomiota kulurakenteen hillitsemiseen erityisesti palvelujen osalta ja jonka valtuusto merkitsi tietoon saatetuksi. Tilinpäätös painui poistojen jälkeen n. 2,0 miljoonaa euroa alijäämäiseksi. **Vasta marraskuussa** kunnanhallitus edellytti yksilöidyn ja analysoidun tiedon tuottamista talouden seurantaan ja suunnitteluun sekä esityksiä mahdollisista säästökohteista.

Kunnanhallitus ei ole tässä taloudellisessa tilanteessa paneutunut täysin talouden seurantaan ja jättänyt siten tekemättä riittävän ajoissa tarvittavat ja korjaavat toimenpiteet, joilla alijäämän muodostusta olisi voinut pienentää.

Koska kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi, Kuntalain § 148.

Toimintakertomuksessa ei ole yhtään konkreettista esitystä talouden tasapainottamiseksi.

Tiivistettynä:

- *Hyvinvointiseteli on otettu hyvin vastaan ja jatkuvuus on tärkeä*
- *Sairauspoissaolot ovat vähentyneet liki 150 päivällä*
- *Uuden koulun rakentaminen on käynnistynyt*
- *Kuntastrategian on päivitetty USO-hankkeen kautta*
- *Viranhaltijat ovat osallistuneet KEINO-hankintavalmennukseen*
- *Kh:n ei ole käsitellyt kuntalain mukaisesti tarkastuslautakunnan antamaa vuoden 2018 arviointikertomusta*
- *Taloutta on seurattu kuukausittain ja mutta talouden luisuun ei ole reagoitu heti alkuvuodesta*
- *Taseessa on kattamatonta alijäämää 999 902€*
- *Toimintakertomuksessa ei ole yhtään konkreettista esitystä talouden tasapainottamiseksi*

Toteutuneet strategiset toimenpiteet:

- Vuodeosaston vastaavan sairaanhoitajan paikan täyttäminen siirtämällä yksi sairaanhoitaja poliklinikalta vuodeosastolle
- Uusien tilaratkaisujen käyttöönotto
- Asiakaslähtöisen prosessiorganisaation kehittäminen ja prosessityöskentelyn syventäminen
- Sivistyspalveluiden siirtäminen hyvinvoinnin alaisuudesta elinvoiman alaisuuteen
- Omavalvonnan kehittämiseen on panostettu

Tavoitteiden toteutuminen hyvinvointi

HYVINVOINTILAUTAKUNTA						
		Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteuma	Poikkeama
Tuloarviot ja määrärahat						
	Toimintulot	2 711 040	0	2 711 040	2 952 114	241 074
	Toimintamenot	-24 094 690	-1 200 000	-25 294 690	-25 670 387	-375 697
	Toimintakate(netto)	-21 383 650	-1 200 000	-22 583 650	-22 718 273	-134 623
Laskennalliset kustannukset						
	Poistot ja arvonalentumiset				-589 848	
	Sisäiset vyörytystuotot				251 595	
	Sisäiset vyörytyskulut				-1 902 076	
	Hyvinvointilautakunnan kokonaiskustannukset				-24 958 602	
	= valtuustoon nähden sitova erät					

Valtuusto myönsi 16.12.2019 § 87 lisämäärärahan hyvinvoinnin palveluihin yhteensä 1.200.000 euroa

Muita huomioita:

- Henkilöstön rekrytoinnissa haasteita; mm. lääkäreiden ja lastentarhanopettajien osalta
- 2019 aikana terveydenhuollon asiakkaat eivät tehneet muistutuksia, eikä Valviralle tehty yhtään kantelua potilastoiminnasta.
- Strategisia ja toiminnallisia tavoitteita ei ole kaikilta osin saavutettu
 - Työterveyshuollon yhtiöittäminen; kesken*
 - Palvelusetelin käyttöönotto; kesken*
 - Kehitysvammahuollon ulkoistaminen, liiketoiminnan myyminen; kesken*
 - Ikäihmisten palveluiden toimintaohjelman päivittäminen; kesken*
 - Vammaispalveluiden toimintaohjelman päivittäminen; kesken.*

Talousarvion toteutuminen

Vuoden 2019 aikana sivistystoimi kokonaisuutena siirtyi elinvoimapalveluiden alaisuuteen 1.8.2019 alkaen. Elinvoimalautakunta on toteuttanut vuoden 2019 aikana sille asetettuja tavoitteita mm seuraavilla päätöksillä ja toimenpiteillä:

- Kunnantalon neuvottelutilojen kunnostaminen
- Pellon kunnan tietoturva ja tietosuojapolitiikan linjaaminen
- Ulkoilureittien kehityshankkeet
- Kunnan tilojen käyttömaksujen ohjeistaminen
- Varhaiskasvatuksen ja koulujen toimintasuunnitelmat ja
- Hankepäätökset

Tavoitteiden toteutuminen elinvoima

Elinvoiman edistämisen ja tukiprosessien määrärahat yhteensä

ELINVOIMALAUTAKUNTA						
		Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteuma	Poikkeama
Tuloarviot ja määrärahat						
	Toimintatulot	1 265 600		1 265 600	1 108 419	-157 181
	Toimintamenot	-5 601 980	0	-5 601 980	-5 578 208	23 772
	Toimintakate(netto)	-4 336 380	0	-4 336 380	-4 469 789	-133 409
Laskennalliset kustannukset						
	Poistot ja arvonalentumiset				-568 790	
	Sisäiset vyörytystuotot				1 886 443	
	Sisäiset vyörytyskulut				-235 962	
Elinvoimalautakunnan kokonaiskustannukset					-3 388 098	
= valtuustoon nähden sitova erät						

Talousarvion toteutuminen

Pellon kunnan elinvoimapalveluissa vuosi 2019 oli toiminnallisesti hyvä, mutta omaisuuden myynnistä aiheutuneet alaskirjaukset pudottivat elinvoimapalveluiden taloudellisen tuloksen negatiiviseksi. Virastotalon ja Lempeän teollisuushallin myyntien avulla pystyttiin kuitenkin vähentämään käyttökustannuksia enemmän kuin kiinteistöjen vuokratulot tuottivat.

Elinvoimapalveluiden henkilöstömenoissa ja palveluiden ostoissa pystyttiin alituksiin, mutta tulopuolella jäätiin tavoitteesta.

Kunnassa oli toiminnassa hiukan yli 300 yritystä ja nämä työllistävät yhteensä noin 600 henkilöä. Pellon kunta ja kuntakonsernin yhtiöt ovat myös erittäin merkittäviä työllistäjiä ja niiden palveluksessa oli vuonna 2019 yhteensä yli 300 henkilöä.

Toiminnalliset tavoitteet

Teknisen toimen tavoitteena on ollut tilojen käyttötaksojen määrittäminen. Käyttötaksat määriteltiin kaikkiin kunnan vuokrattavissa oleviin tiloihin. Maksut otettiin käyttöön 1.8.2019 alkaen. Käyttöaste on parantunut kiinteistöjen myynnin myötä, mutta selvitystä kaikkien tilojen käyttöasteesta ei ole tehty. Kilpailutusvelvoitteen kohdentaminen palveluntilaajille on toteutunut. Tehtäväkokonaisuuksien ja resurssien hallintaan panostaminen sekä ns. hiljaisen tiedon siirtyminen työntekijän vaihtuessa ovat toteutuneet osittain.

Investointiosan toteutuminen

Vuoden 2019 talousarvion investointiosa toteutui noin 40 prosenttisesti ja investointeihin varattu määrärahoja jäi käyttämättä 582 292 euroa. Osa vuoden 2019 investointiohjelmasta siirtyi toteutettavaksi vuoden 2020 puolelle. Kiinteistöjen ja osakkeiden myynneistä saatiin myyntituloja 155 000 euroa. Myytyjen kohteiden kirjanpitoarvo oli 432 301 euroa.

Suurimmat investoinnin vuoden aikana olivat Pellon entisen koulun, ns. Korkeakoulun, muutostyöt, joiden kokonaiskustannukset olivat 226 748 euroa. Muita merkittäviä investointeja olivat Pellon kunnantalon neuvotteluhuoneen kunnostustyöt ja AV-laitteiden hankinta (20 311 euroa), ulkoilureittien kehittäminen (25 837 euroa), sekä hyvinvointipalveluiden puolella defibrillaattorien hankinta (19 990 euroa).

Elinvoima pähkinäkuoressa:

- Vuoden 2019 aikana sivistystoimi kokonaisuutena siirtyi elinvoimapalveluiden alaisuuteen*
- Omaisuuden myynnistä aiheutuneet alaskirjaukset pudottivat elinvoimapalveluiden taloudellisen tuloksen negatiiviseksi*
- Elinvoimapalveluiden henkilöstömenoissa ja palveluiden ostoissa pystyttiin alituksiin, mutta tulopuolella jäätin tavoitteesta*
- Pellon kuntakonsernissa työskentelee yli 300 ja pellolaiset yritykset työllistävät yli 600 henkilöä*
- Keskimääräinen työttömyysaste Pellon kunnassa oli 11,3 %*
- Käyttötaksojen määrittäminen toteutui ja astui voimaan 1.8.2019*
- Investoinneista toteutui vain 40%, Suurimmat investoinnit; Korkeakoulun ja kunnantalon neuvotteluhuoneen muutostyöt*

Kokonaisuutena myös Pellon kunnan heikolla taloudellisella tilanteella sekä resurssipulalla oli vaikutusta investointiohjelman toteuttamisessa

Pellon kunnassa oli henkilöstöä 31.12.2019 yhteensä 308, joista vakituiseissa palvelusuhteissa työskenteli 220 henkilöä ja määräaikaisessa palvelusuhteessa 75 henkilöä (luku sisältää myös 7 oppisopimussuhteista työntekijää). Lisäksi vuoden viimeisenä päivänä työskenteli yhteensä 13 työllistettyä henkilöä.

Vuoden takaiseen verrattuna koko henkilöstön määrä oli kaiken kaikkiaan 2 henkilöä enemmän. Selitys johtuu vuonna 2019 alkaneista oppisopimuskoulutuksista sekä siitä että organisaatiota on vahvistettu mm. monitoimitalon rakennuksen projektipäälliköllä sekä organisaatiomuutoksen myötä sivistysjohtajalla. Vakituisten ja määräaikaisen henkilöstön ja työllistettyjen lisäksi Pellon kunnassa työskentelee omais- ja perhehoitajia..

Henkilöstömäärä vuosina 2014–2019

Palvelussuhteiden osuudet 31.12.2019 mukaisesti vuosina 2016–2019

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Vakituiset	278	236	232	224	228	220
Määräaikaiset	79	68	77	75	64	75*
Työllistetyt	24	23	22	27	14	13
Yhteensä	381	344	331	326	306	308

(*7 oppisopimusta)

	2016	2017	2018	2019
Vakituiset %	70,3	69,0	74,5	71,5
Määräaikaiset %	23,0	22,8	20,9	24,3
Työllistetyt %	6,7	8,2	4,6	4,2
Yhteensä %	100	100	100	100

Pellon kunnan koko henkilöstön keski-ikä vuoden viimeisenä päivänä oli 47,8 vuotta (2018: 49,7 vuotta). Naisten keski-ikä oli 48,1 vuotta (2018; 49,6 vuotta) ja miesten keski-ikä 45,5 vuotta (2018; 49,9 vuotta). Työntekijöiden Keski-ikä näin ollen aleni vuoden aikana, joka oli myös talousarvioon kirjattu tavoite.

Vakituisten työntekijöiden keski-ikä oli 50,5 vuotta (2018: 51,9 vuotta ja 2017 51,5 vuotta.) koko henkilöstön keski-ikä on laskenut 49,7 ikävuodesta 47,8 vuoteen. Alle 35-vuotiaiden osuus henkilöstön keskuudessa on noussut hieman vuoden takaisesta ollen noin 18% (2018: 15 %).

Ikä	Nainen	Mies	Yhteensä
Alle 25	16(12)	3 (2)	19 (14)
25–35	28 (25)	8 (6)	36 (31)
35–44	40 (42)	7 (5)	47 (47)
45–54	73 (80)	6 (6)	79 (86)
55–64	103 (100)	14 (19)	117 (119)
65–	9 (9)	1 (0)	10 (9)
Yhteensä	269(268)	39 (38)	308 (306)

Poissaolot

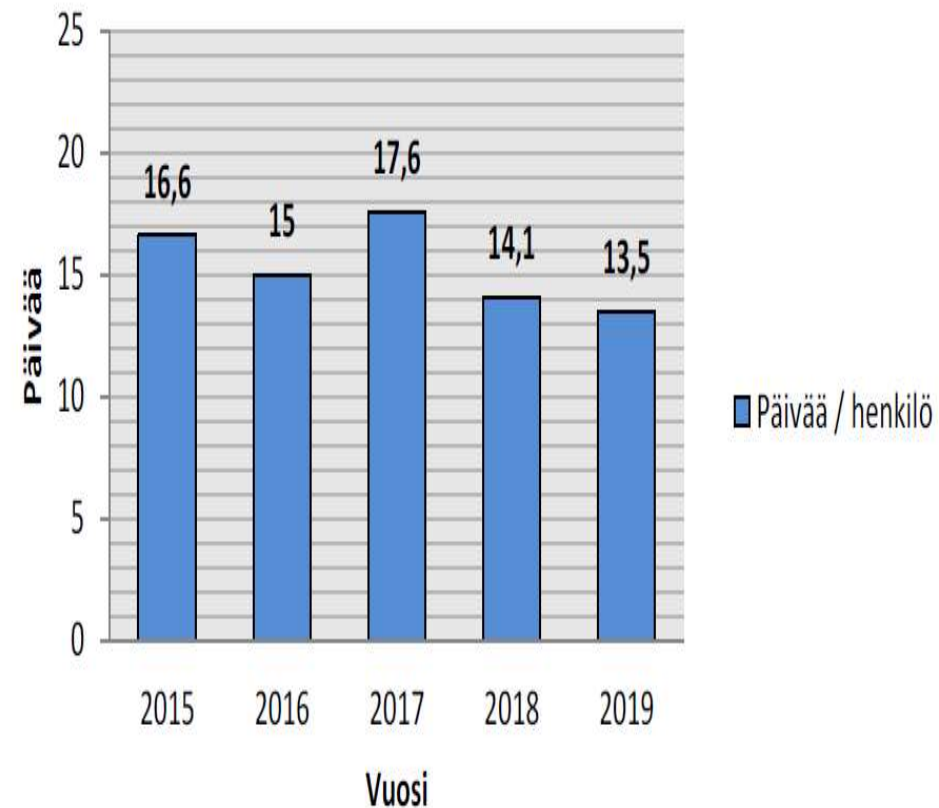
Kunnan henkilöstö oli vuosilomilla yhteensä 10 333 päivää, joka on 377 päivää vähemmän kuin 2018. Henkilötyövuotta kohden 33,5 (36,8 päivää). Vapaana annettuja työaikakorvauksia eli ylityövapaita ja kellokorttivapaita pidettiin vuonna 2019 yhteensä 809 päivää, kasvua 618 päivää (2018; 191pv). Henkilötyövuotta kohden noin 3 päivää.

Koko henkilöstön sairauspoissaolopäivät ovat vähentyneet edellisestä vuodesta kokonaisuudessaan 156 päivällä. Myös lyhyet sairauspoissaolot ovat vähentyneet. Henkilötyövuosiin suhteutettuna koko henkilöstön sairauspoissaoloja oli vuonna 2019 13,5 pv, (2018 14,1 päivää). **Poissaolopäivät ovat vähentyneet jo kahtena vuotena peräkkäin.**

Vuodelle 2019 myönnettiin henkilöstölle 80 euron hyvinvointiseteli käytettäväksi henkilökohtaiseen hyvinvointiin. Vastaavana aika sairauspoissaolojen määrä on vähentynyt liki 150 päivää. Positiivisena asiana voidaan todeta, että henkilöstön hyvinvointiin kohdennettu kuluerä on kustannustasolla reilusti pienempi kuin sairauspoissaolojen vähennys. Setelin vaikuttavuutta lienee vaikea arvioida, mutta toivottavasti sillä on motivoiva vaikutus hoitaa itseään niin fyysisesti kuin henkisesti

	pv / pv/ hlö 2016	pv / pv/ hlö2017	pv / pv/ hlö2018	pv / pv / hlö2019
Sairauspoissaolot	4 651/ 15,0	5 540/ 17,6	4322/ 14,1	4166 / 13,5
palkallinen ²	3 843/ 12,4	5 246/ 16,7	4179/ 13,7	3901 / 12,7
palkaton	808/ 2,6	189/ 0,6	143/ 0,7	265 / 0,9
Työtapaturmat ³	226/ 0,7	105/ 0,3	62/ 0,2	93/ 0,3
Vuosiomat	11 146/ 36,0	11 088/ 35,3	10 710 / 35	10 333/ 33,5
Säästövapaat	578/ 1,9	644/ 2,1	443/ 1,4	495 / 1,6
Perhevapaat ⁴	1 873/ 6,0	2 258/ 7,2	1388/ 4,5	<u>2567 / 8,3!!</u>
palkallisia	n. 830	1 004/ 3,2	993/ 3,2	719 / 2,3
Opintovapaat ja koulutukset palkallinen ⁵	887/ 2,9	1022,5/ 3,3	1265/ 4,1	1043 / 3,4
	459/ 1,5	448/ 1,4	277/ 0,9	634 / 2,1!!
Määräaikainen kuntoutustuki	153/ 0,5	242/ 0,8	61/ 0,2	34 / 0,11
Yksityisasiat	1 128/ 3,6	782/ 2,5	673/ 2,2	678 / 2,2
Muut palkalliset vapaat ⁶	120/ 0,4	244/ 0,3	142/ 0,5	186 / 0,7
Muut palkattomat vapaat ⁷	1 669/ 5,4	3840/ 12,2	2442/ 7,9	2659 / 8,6
Ylityövapaat	295/ 1,0	405/ 1,3	392/ 1,3	251 / 0,8
Kellokorttivapaat	150/ 0,5	150/ 0,5	191/ 0,6	552 / 1,8
Toisen vakanssin hoito omalla työnantajalla		3812/ 12,1	3901/ 12,7	3724 / 12,1
Yhteensä	22 676/ 73,2	30 027,5/ 95,6	30 591/ 99,9	27 020 / 87,7
Palkalliset yhteensä	17 646/ 56,9	19 334/ 61,6	23 012/ 75,2	21 351 / 69,3

Koko henkilöstön sairauspoissaolot 2015 - 2019



Henkilöstökulut kasvoivat 2018 vuodesta noin 680 000 euroa. Vuoden 2018 kulut ovat olleet 5 vuoden tarkastelulla merkittävästi matalampia edellisiin vuosiin nähden.

	2015	2016	2017	2018	2019
Palkat ja palkkiot	10 968 375	10 963 668	10 930 070	10 572 265	11 242 345
Eläkekulut	3 123 669	3 030 954	2 769 634	2 642 964	2 688 234
Henkilösivukulut	571 609	651 740	455 455	382 380	346 877
Yhteensä	14 663 653	14 646 361	14 155 159	13 597 609	14 277 457

Henkilöstökertomus on selkeä ja hyvin laadittu kokonaisuus

Pellon kunnan taloudessa toimintatuotot ovat laskeneet jo kolmena vuotena peräkkäin. Toisaalta vuoden 2019 tuotot olivat vain 99 000 euroa vähemmän kuin edellisenä vuotena. Tuottoihin vaikuttaa sellaisten kiinteistöjen myynti, jotka ovat olleet vuokralla.

Suurimmat vaikutukset alijäämaiseen tulokseen ovat vaikuttaneet keskeisten kulujen lisäys. Henkilöstökulut 659 000 euroa ja palvelujen ostot 364 000 euroa, yhteensä näiden vaikutus noin 1 milj. euroa.

Toimintakulut ovat yhteensä lisääntyneet 1 424 000 euroa, joten muiden kulujen lisäyksellä on alijäämään merkitystä. Tarkastuslautakunta haluaa kiinnittää vakavaa huomiota kulujen lisääntymiseen.

Kunnan on sote-rakenteen muutoksen lisäksi vähennettävä muitakin kuluja, kun ottaa huomioon tulevaisuudessa tuleva vuosittaisen noin 320 000 euron koulun leasingmaksun.

Tarkastuslautakunta haluaa nostaa esiin seuraavan talousarvion laatimisessa kunnan lukemattomien pienten kuluerien ennakoinnin ja niiden hallinnan. Näiden kulujen lisäys vaikutti yli 400 000 euroa kunnan lopulliseen tulokseen. Keskeiset kunnan tulolähteet, verotulot ja valtionosuudet olivat samalla tasolla kuin edellisenä vuotena. Nämä tulot olivat kiitettävällä tarkkuudella talousarviossa ennakoitu.

Pellon kunnan vuoden 2019 alijäämä oli jo viides alijäämäinen vuosi. Korona pandemian vaikutuksen johdosta kunnan on kuluvana vuotena vaikea saavuttaa ennakoitua 653 050 euron ylijäämää.

Tarkastuslautakunta on laatinut tilinpäätösanalyysin vertailemalla kuluerien muutoksia vuosina 2016 – 2019. Laskelmiin on kerätty pienimpiä kuluja joista yllättäen kertyy yhdessä merkittäviä kulueriä.

Pellon kunta tilinpäätös analyysi

Vertailut ovat edellisen vuoden toteutuneisiin lukuihin . Punainen summa on rahamäärä jonka kulu on ylittänyt edelliseen vuoteen verrattuna.

Kuluerät alle 120 000€	2018	2019	Erotus 2018	muutos %
Tunti- ja urakkapalkat	0	30 243,17 €	30 243,17 €	100,00 %
Harjoittelijoiden palkat	101 738,17 €	117 274,06 €	15 535,89 €	13,25 %
Luottamush. Palkkiot	66 436,60 €	90 548,54 €	24 111,94 €	26,63 %
Viranhalt. Kokouspalkkiot	21 431,80 €	24 935,00 €	3 503,20 €	14,05 %
Muut palkkiot	28 509,36 €	13 307,57 €	-15 201,79 €	-114,23 %
Menolisäys yhteensä:			58 192,41 €	
Rahoitus ja pankkipalvelut	10 320,58 €	12 241,34 €	1 920,76 €	15,69 %
Työvoiman vuokraus	2 245,55 €	28 073,20 €	25 827,65 €	92,00 %
Painatukset, ilmoitukset	26 356,33 €	34 447,03 €	8 090,70 €	23,49 %
Toimisto ja koul.tarv.kirjallisuus	75 747,65 €	78 623,61 €	2 875,96 €	3,66 %
Posti ja kuriiripalvelut	101 520,94 €	112 250,70 €	10 729,76 €	9,56 %
Elintar.lääkkeet,vaatteisto	160 526,57 €	172 842,89 €	12 316,32 €	7,13 %
Vakuutukset	54 306,90 €	63 181,10 €	8 874,20 €	14,05 %
Kon.kal, laitt. Ja rak.kunn.p.	29 804,71 €	43 838,59 €	14 033,88 €	32,01 %
Muu materiaali	45 419,39 €	49 336,65 €	3 917,26 €	7,94 %
Koneiden ja kalustojen vuokrat	87 328,02 €	112 829,90 €	25 501,88 €	22,60 %
Muut	36 607,28 €	46 473,74 €	9 866,46 €	21,23 %
Muut vuokrat	4 939,89 €	9 504,76 €	4 564,87 €	48,03 %
Menolisäys yhteensä:			128 519,70 €	
Kaikki yhteensä:			176 845,65 €	

Verot ja valtionosuudet	2018	2019	Erotus 2018	muutos %	
Tulovero	9570796,57	9545188,19	-25 608,38 €	-0,27 %	
Kiinteistövero	718728,81	873784,09	155 055,28 €	17,75 %	
Yhteisöverotuotto	765346,89	737818,05	-27 528,84 €	-3,73 %	
Verotulot	11 054 872,27 €	11 156 790,33 €	101 918,06 €	0,91 %	
Valtionosuudet	15 093 405,00 €	15 023 117,00 €	74 389,22 €	0,50 %	
Vertailut ovat edellisen vuoden toteutuneisiin lukuihin . Punainen summa on rahamäärä jonka kulu on ylittänyt edelliseen vuoteen verrattuna.					
Henkilöstökulut 2018 - 2019	2018	2019	Erotus 2018	muutos %	Talousarvioon verrattuna
Vak.vir.halt.kk-palkat	2001355,46	2262952,02	261596,56	10,94 %	-57 807,98 €
Vak.työsuh.kk-palkat	4 584 807,38 €	4 792 122,10 €	177 607,69 €	3,71 %	-475 317,90 €
Opettajien palkat	1 024 806,13 €	897 739,02 €	-127 067,11 €	-14,15%	-172 130,98 €
Sijaisten palkat	1 420 575,72 €	1 388 897,53 €	-31 678,19 €	-2,28%	300 437,53 €
Erilliskorvaukset	988 318,32 €	1 089 916,28 €	101 597,96 €	9,32 %	217 636,28 €
Sairausvakuutuskorvaukset	122 182,48 €	141 237,19 €	19 054,71 €	13,49 %	132 137,19 €
Menolisäys yhteensä:			261 596,56 €		-55 045,86 €
Muut kulut					
Erikoissairaanhoido	5 078 777,26 €	5 488 554,22 €	409 776,96 €	7,47 %	-51215,78 €
Sosiaali ja tereyspalvelut	783 254,53 €	817 007,45 €	33 752,92 €	4,13 %	25 297,45 €
Työvoiman vuokraus	2 245,55 €	28 073,20 €	25 827,65 €	92,00 %	
Majoitus ja ravitsemus	1 032 895,00 €	1 033 031,31 €	136,31 €	0,01 %	30 908,69 €
Matkustus ja kuljetukset	531 274,34 €	545 589,36 €	14 315,02 €	2,62 %	82 209,36 €
Opetus ja kulttuuripalvelut(mm.koulutukset)	89693,94	103872,01	14 178,07 €	13,65 %	6 477,99 €
Menolisäys yhteensä:			497 986,93 €		144 893,49 €
Kaikki yhteensä			759 583,49 €		89 847,63 €

9 100 €

Opetus ja kulttuuripalvelut(mm.koulutukset)	2018	2019	Erutus 2018	muutos %	Talousarvioon verrattuna
Yleishallinto	15 185,36 €	15 984,18 €	798,82 €	5,00 %	-5 465,82 €
Henkilöstöhallinto	8 456,52 €	2 450,27 €	-6 006,25 €	-245,13 %	-15 699,73 €
Perusturvatoimisto	803,50 €	2 172,72 €	1 369,22 €	63,02 %	572,72 €
Sosiaalityö	7 561,12 €	14 232,81 €	6 671,69 €	46,88 %	4 042,81 €
Terveydenhoito	14 762,95 €	18 559,60 €	3 796,65 €	20,46 %	2 959,60 €
Varhaiskasvatus ja perusopetus	37 072,44 €	39 836,88 €	2 764,44 €	6,94 %	11 436,88 €
Lukio	1 889,18 €	1 735,94 €	-153,24 €	-8,83 %	-264,06 €
Kirjastotoimi ja elokuva	44,76 €	3 206,66 €	3 161,90 €	98,60 %	-3 853,34 €
Liikuntaja nuorisotoimi	3 617,96 €	4 195,35 €	577,39 €	13,76 %	-1 304,65 €
Tekninen toimi	290,00 €	718,00 €	428,00 €	59,61 %	418,00 €
Yhteensä			13 408,62 €		-7 157,59 €
Majoitus ja ravitsemus					
Yleishallinto	7 782,00 €	12 550,12 €	4 768,12 €	37,99 %	3 170,12 €
Henkilöstöhallinto	66 916,82 €	69 232,77 €	2 315,95 €	3,35 %	-3 717,23 €
Perusturvatoimisto	1 272,77 €	1 184,18 €	-88,59 €	-7,48 %	-715,82 €
Sosiaalityö	473 926,79 €	476 080,50 €	2 153,71 €	0,45 %	-36 529,50 €
Terveydenhoito	267 299,99 €	261 719,93 €	-5 580,06 €	-2,13 %	1 419,93 €
Varhaiskasvatus ja perusopetus	194 245,49 €	190 060,75 €	-4 184,74 €	-2,20 %	7 460,75 €
Lukio	18 447,29 €	19 601,77 €	1 154,48 €	5,89 %	-398,23 €
Kirjastotoimi ja elokuva	92,11 €	860,95 €	768,84 €	89,30 %	560,95 €
Liikuntaja nuorisotoimi	1 781,85 €	2 398,77 €	616,92 €	25,72 %	-601,23 €
Tekninen toimi	632,86 €	108,92 €	-523,94 €	-481,03 %	-591,08 €
Yhteensä			1 400,69 €		-29 941,34 €
Matkustus ja kuljetukset					
Yleishallinto	14 288,92 €	23 570,19 €	9 281,27 €	39,38 %	4 880,19 €
Henkilöstöhallinto	4 748,11 €	2 605,57 €	-2 142,54 €	-82,23 %	385,57 €
Perusturvatoimisto	2 298,77 €	4 710,81 €	2 412,04 €	51,20 %	2 210,81 €
Sosiaalityö	40 597,20 €	45 066,62 €	4 469,42 €	9,92 %	716,62 €
Terveydenhoito	39 607,18 €	41 668,21 €	2 061,03 €	4,95 %	3 818,21 €
Varhaiskasvatus ja perusopetus	303 839,47 €	301 681,32 €	-2 158,15 €	-0,72 %	44 141,32 €
Lukio	39 183,77 €	46 056,85 €	6 873,08 €	14,92 %	16 056,85 €
Kirjastotoimi ja elokuva	1 526,83 €	1 163,03 €	-363,80 €	-31,28 %	363,03 €
Liikuntaja nuorisotoimi	6 956,58 €	8 816,83 €	1 860,25 €	21,10 %	-3 083,17 €
Tekninen toimi	1 119,39 €	2 187,65 €	1 068,26 €	48,83 %	1 687,65 €
Yhteensä			23 360,86 €		71 177,08 €
Kaikki yhteensä			38 170,17 €		34 078,15 €

Pellon kunta tilinpäätös analyysi

Vertailut ovat edellisen vuoden toteutuneisiin lukuihin . Punainen summa on rahamäärä jonka kulu on ylittänyt edelliseen vuoteen verrattuna.

Kuluerät alle 120 000€	2017	2018	Erotus 2017	muutos %
Tunti- ja urakkapalkat	0	0	0,00 €	
Harjoittelijoiden palkat	61 915,80 €	101 738,17 €	39 822,37 €	39,14 %
Luottamush. Palkkiot	78 900,55 €	66 436,60 €	-12 463,95 €	-18,76 %
Viranhalt. Kokouspalkkiot	21 156,95 €	21 431,80 €	274,85 €	1,28 %
Muut palkkiot	112 787,46 €	28 509,36 €	-84 278,10 €	-295,62 %
Menolisäys yhteensä:			-56 644,83 €	
Rahoitus ja pankkipalvelut	9 762,60 €	10 320,58 €	557,98 €	5,41 %
Työvoiman vuokraus	59 837,65 €	2 245,55 €	-57 592,10 €	-2564,72 %
Painatukset, ilmoitukset	52 160,54 €	26 356,33 €	-25 804,21 €	-97,91 %
Toimisto ja koul.tarv.kirjallisuus	108 483,30 €	75 747,65 €	-32 735,65 €	-43,22 %
Posti ja kuriiripalvelut	99 623,00 €	101 520,94 €	1 897,94 €	1,87 %
Elintar.lääkkeet,vaatteisto	168 612,30 €	160 526,57 €	-8 085,73 €	-5,04 %
Vakuutukset	49 532,90 €	54 306,90 €	4 774,00 €	8,79 %
Kon.kal, laitt. Ja rak.kunn.p.	40 728,21 €	29 804,71 €	-10 923,50 €	-36,65 %
Muu materiaali	55 281,88 €	45 419,39 €	-9 862,49 €	-21,71 %
Koneiden ja kalustojen vuokrat	117 075,99 €	87 328,02 €	-29 747,97 €	-34,06 %
Muut palvelut	46 513,20 €	36 486,31 €	-10 026,89 €	-27,48 %
Muut vuokrat	6 115,68 €	4 939,89 €	-1 175,79 €	-23,80 %
Menolisäys yhteensä:			-178 724,41 €	
Kaikki yhteensä			-235 369,24 €	

Verot ja valtionosuudet	2017	2018	Erotus 2017	muutos %	
Tulovero	9 553 385,67	9570796,57	17 410,90 €	0,18 %	
Kiinteistövero	745 545,52	718728,81	-26 816,71 €	-3,73 %	
Yhteisöverotuotto	790 904,46	765346,89	-25 557,57 €	-3,34 %	
Verotulot	11 089 835,65 €	11 054 872,27 €	-34 963,38 €	-0,32 %	
Valtionosuudet	14 765 971,00 €	15 093 405,00 €	327 434,00 €	2,17 %	
Vertailut ovat edellisen vuoden toteutuneisiin lukuihin . Punainen summa on rahamäärä jonka kulu on ylittänyt edelliseen vuoteen verrattuna.					
Henkilöstökulut 2017 - 2018	2017	2018	Erotus 2017	muutos %	Talousarvioon verrattuna
Vak.vir.halt.kk-palkat	2152310	2001355,46	-150 954,54 €	-7,54 %	-323 924,54 €
Vak.työsuuh.kk-palkat	5 188 825,54 €	4 584 807,38 €	-604 018,16 €	-13,17 %	-600 252,62 €
Opettajien palkat	1 174 169,40 €	1 024 806,13 €	-149 363,27 €	-14,57 %	-160 163,87 €
Sijaisten palkat	1 353 430,65 €	1 420 575,72 €	67 145,07 €	4,73 %	450 735,72 €
Erilliskorvaukset	963 562,31 €	988 318,32 €	24 756,01 €	2,50 %	79 768,32 €
Sairausvakuutuskorvaukset	162 747,95 €	122 182,48 €	-40 565,47 €	-33,20 %	109 932,48 €
Menolisäys yhteensä:			-853 000,36 €		-443 904,51 €
Muut kulut					
Erikoissairaanhoido	4 907 509,44 €	5 078 777,26 €	171 267,82 €	3,37 %	195 787,26 €
Sosiaali ja tereyspalvelut	707 970,53 €	783 254,53 €	75 284,00 €	9,61 %	188 664,53 €
Työvoiman vuokraus	59 837,65 €	2 245,55 €	-57 592,10 €	-2564,72 %	
Majoitus ja ravitsemus	1 088 999,94 €	1 032 895,00 €	-56 104,94 €	-5,43 %	-90 055,00 €
Matkustus ja kuljetukset	597 111,61 €	531 274,34 €	-65 837,27 €	-12,39 %	-53 775,66 €
Opetus ja kulttuuripalvelut(mm.koulutukset)	132 882,01 €	89693,94	-43 188,07 €	-48,15 %	-75 036,06 €
Menolisäys yhteensä:			23 829,44 €		165 585,07 €
Kaikki yhteensä			-829 170,92 €		-278 319,44 €

Pellon kunta tilinpäätösanalyysi	Vertailut ovat edellisen vuoden toteutuneisiin lukuihin . Punainen summa on rahamäärä jonka kulu on ylittänyt edelliseen vuoteen			
	2016	2017	Erotus 2016	muutos %
Kuluerät alle 120 000€				
Tunti- ja urakkapalkat	144	0	-144,00 €	
Harjoittelijoiden palkat	26 482,53 €	61 915,80 €	35 433,27 €	57,23 %
Luottamush. Palkkiot	68 337,98 €	78 900,55 €	10 562,57 €	13,39 %
Viranhalt. Kokouspalkkiot	27 610,00 €	21 156,95 €	-6 453,05 €	-30,50 %
Muut palkkiot	11 722,66 €	112 787,46 €	101 064,80 €	89,61 %
Menolisäys yhteensä:			140 463,59 €	
Rahoitus ja pankkipalvelut	10 338,97 €	9 762,60 €	-576,37 €	-5,90 %
Työvoiman vuokraus	450,00 €	59 837,65 €	59 387,65 €	99,25 %
Painatukset, ilmoitukset	32 179,52 €	52 160,54 €	19 981,02 €	38,31 %
Toimisto ja koul.tarv.kirjallisuus	92 984,78 €	108 483,30 €	15 498,52 €	14,29 %
Posti ja kuriiripalvelut	94 326,75 €	99 623,00 €	5 296,25 €	5,32 %
Elintar.lääkkeet,vaatteisto	201 734,62 €	168 612,30 €	-33 122,32 €	-19,64 %
Vakuutukset	50 170,94 €	49 532,90 €	-638,04 €	-1,29 %
Kon.kal, laitt. Ja rak.kunn.p.	61 546,02 €	40 728,21 €	-20 817,81 €	-51,11 %
Muu materiaali	60 626,03 €	55 281,88 €	-5 344,15 €	-9,67 %
Koneiden ja kalustojen vuokrat	61 786,27 €	117 075,99 €	55 289,72 €	47,23 %
Muut palvelut	33 531,92 €	46 513,20 €	12 981,28 €	27,91 %
Muut vuokrat	10 229,05 €	6 115,68 €	-4 113,37 €	-67,26 %
Menolisäys yhteensä:			103 822,38 €	
Kaikki yhteensä			244 285,97 €	

Verot ja valtionosuudet	2016	2017	Erotus 2016	muutos %	Vertailu 2016 - 2019
Tulovero	9 936 759,14	9 553 385,67	-383 373,47 €	-4,01 %	-391 570,95 €
Kiinteistövero	720 677,69	745 545,52	24 867,83 €	3,34 %	153 106,40 €
Yhteisöverotuotto	671 894,27	790 904,46	119 010,19 €	15,05 %	65 923,78 €
Verotulot	11 329 331,10 €	11 089 835,65 €	-239 495,45 €	-2,16 %	-172 540,77 €
Valtionosuudet	14 958 644,00 €	14 765 971,00 €	-192 673,00 €	-1,30 %	64 473,00 €
Vertailut ovat edellisen vuoden toteutuneisiin lukuihin . Punainen summa on rahamäärä jonka kulu on ylittänyt edelliseen vuoteen verrattuna.					
Henkilöstökulut 2016 - 2017	2016	2017	Erotus 2016	muutos %	Talousarvioon verrattuna
Vak.vir.halt.kk-palkat	2358713,35	2152310	-206 403,35 €	-9,59 %	
Vak.työsuh.kk-palkat	5 016 201,66 €	5 188 825,54 €	172 623,88 €	3,33 %	
Opettajien palkat	1 296 331,05 €	1 174 169,40 €	-122 161,65 €	-10,40 %	
Sijaisten palkat	1 425 893,56 €	1 353 430,65 €	-72 462,91 €	-5,35 %	378 990,65 €
Erilliskorvaukset	944 178,32 €	963 562,31 €	19 383,99 €	2,01 %	-63 952,31 €
Sairausvakuutuskorvaukset	120 634,30 €	162 747,95 €	42 113,65 €	25,88 %	155 617,95 €
Menolisäys yhteensä:			-166 906,39 €		470 656,29 €
Muut kulut					
Erikoissairaanhoido	4 386 363,64 €	4 907 509,44 €	521 145,80 €	10,62 %	24 519,44 €
Sosiaali ja tereyspalvelut	586 454,00 €	707 970,53 €	121 516,53 €	17,16 %	113 380,53 €
Työvoiman vuokraus	450,00 €	59 837,65 €	59 387,65 €	99,25 %	
Majoitus ja ravitsemus	1 059 767,89 €	1 088 999,94 €	29 232,05 €	2,68 %	-33 950,06 €
Matkustus ja kuljetukset	508 737,51 €	597 111,61 €	88 374,10 €	14,80 %	12 061,61 €
Opetus ja kulttuuripalvelut(mm.kou	94 972,68 €	132 882,01 €	37 909,33 €	28,53 %	-31 847,99 €
Menolisäys yhteensä:			857 565,46 €		84 163,53 €
Kaikki yhteensä			690 659,07 €		554 819,82 €

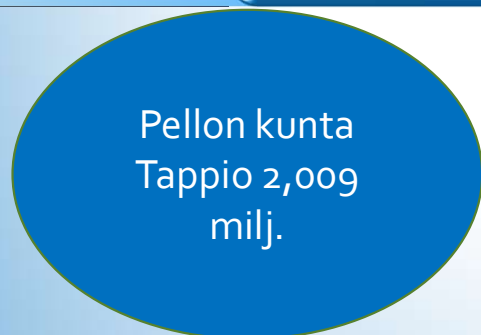
Talousanalyysi yhteenveto

		Toimintatuotot		
2016	2017	2018	2019	
4 074 372,51 €	4 242 389,12 €	3 818 307,88 €	3 719 788,71 €	Yhteensä erotus 17-19
	168 016,61 €	-424 081,24 €	-98 519,17 €	-522 600,41 €
Menolisäykset yhteensä 2016 - 2019				
Kuluerät alle 120 000€			142 011,17 €	
Muut kulut			53 617,67 €	
Henkilöstökulut			-758 310,19 €	
Muut kulut			1 379 381,83 €	
Yhteensä			816 700,48 €	
Toimintatuottejen lasku			522 600,41 €	
Yhteensä			1 339 300,89 €	

Pellon Kunta tuloskehitys				
2016	2017	2018	2019	Yhteensä
-410 702,17 €	-1 840 287,95 €	-522 247,69 €	-2 009 553,48 €	-4 782 791,29 €

Maksuvalmius 2019 on 0,8 päivää eli n.19 tuntia. 2018 2 ja 2017 3 päivää
Lainaa 5 112 147€, lisäystä vuodesta 2018 31,4%. Lainaa/ asukas 1514€(1131€)

Tarkastuslautakunta pyytää kh:n selvittämään, mistä johtuu kulurakenteen merkittävä muutos 2018 – 2019



Ostaa
palveluja
mm.
Serviisi
Oy:ltä

Kuntakonserni

Kertyneitä ylijäämiä aikaisemmilta vuosilta n.2,3 milj.
euroa

Kunta:-2,009 milj. euroa

Yhtiöt: -3000 euroa

2019 Jälkeen ylijäämää n.300 000€



Tytäryhteisöt 2019	Laskettelurinteet Oy	Vihreä Pysäkki Oy	Pellon Energia Oy	Lämpöverkko Oy	Mukanvainio	Pellon Kehitys Oy	Pellon Serviisi Oy
-1000							
Liikevaihto	69 €	151 €	749 €	864 €	45 €	160 €	2 394 €
Ostot	5 €		594 €	754 €	38 €		399 €
Henklöstökulut	7 €	1 €				96 €	1 636
Muut kulut	49 €	139 €	116 €	31 €	38 €	61 €	330 €
Poistot	17 €	22 €	56 €	34 €	10 €	1 €	30 €
Tulos	-9	-20	-27	33 €	-3 €	12 €	11 €
Veras pääoma	113 €	564 €	1 343	509 €	4 €	22 €	419 €

Kunnanhallituksen tulee määritellä yhtiöille taloudelliset ja toiminnalliset tavoitteet

Tarkastuslautakunnan tekemien haastattelujen yhteydessä tuli esille, että tytäryhtiöiden henkilöstö koki olevansa kuntakonsernin ulkopuolella. He kokivat epäluottamusta luottamushenkilöiden taholta.

Tarkastuslautakunta esittää, että kunnanhallitus ryhtyisi toimenpiteisiin asian korjaamiseksi

- Pello on toistaiseksi säästynyt koronapandemialta ja vaikutukset mm. työttömyyden osalta ovat lieviä
- Koronatiedotus ja tiedotus yleensä on avointa, reaaliaikaista ja säännöllistä
- Pellolaiset yritykset ovat saaneet kehittämis- ja muita tukia kiitettävästi
- Pellon kehitys Oy:n väki toiminut mallikkaasti yrityksiä konsultoinneissa
- Teknisen toimen henkilöstöjärjestelyt tukevat esim. kiinteistökartoituksen etenemistä
- Kunnan profilointi kalastuksen pääkaupungiksi on rekisteröity
- Talousseurantaan tulee toimialojen liittä sanallinen analyysi poikkeamista
- Yt - neuvottelut aloitettu koronatilanteesta johtuen kohtalaisen myöhässä

Pellon kunta tilinpäätösanalyysi

Kuluerät alle 120 000€	1.1 - 30.4.2019	1.1 - 30.4.2020	Erotus 2019	muutos %
Muut määräaika.kk-palkat	115696,71	112967,59	-2 729,12 €	-2,42 %
Harjoittelijoiden palkat	32 189,78 €	58 632,09 €	26 442,31 €	45,10 %
Luottamush. Palkkiot	17 291,64 €	10 380,35 €	-6 911,29 €	-66,58 %
Viranhalt. Kokouspalkkiot	4 795,00 €	2 800,00 €	-1 995,00 €	
Muut palkkiot	3 929,11 €	14 461,48 €	10 532,37 €	72,83 %
Menolisäys yhteensä:			25 339,27 €	
Rahoitus ja pankkipalvelut	4 232,67 €	4 455,36 €	222,69 €	5,00 %
Työvoiman vuokraus	1 135,00 €	0,00 €	-1 135,00 €	
Painatukset, ilmoitukset	15 631,04 €	12 250,55 €	-3 380,49 €	-27,59 %
Toimisto ja koul.tarv.kirjallisuus	19 994,47 €	31 442,83 €	11 448,36 €	36,41 %
Posti ja kuriiripalvelut	36 835,33 €	30 136,60 €	-6 698,73 €	-22,23 %
Elintar.lääkkeet,vaatteisto	57 121,13 €	56 056,98 €	-1 064,15 €	-1,90 %
Vakuutukset	63 415,61 €	66 312,19 €	2 896,58 €	4,37 %
Kon.kal, laitt. Ja rak.kunn.p.	11 485,70 €	20 557,32 €	9 071,62 €	44,13 %
Muu materiaali	18 121,32 €	17 527,37 €	-593,95 €	-3,39 %
Koneiden ja kalustojen vuokrat	31 899,68 €	40 692,35 €	8 792,67 €	21,61 %
Muut palvelut	31 899,68 €	40 692,35 €	8 792,67 €	21,61 %
Muut vuokrat	2 726,84 €	1 136,69 €	-1 590,15 €	-139,89 %
yhteensä:		321 260,59 €	26 762,12 €	
Menolisäys kaikki yhteensä:			52 101,39 €	

Verot ja valtionosuudet	1.1 - 30.4.2019	1.1 - 30.4.2020	Erotus 2019	muutos %
Tulovero	3 634 715,11	3 566 741,75	67 973,36 €	1,91 %
Kiinteistövero	6 365,35	21 219,2	-14 853,85 €	-70,00 %
Yhteisöverotuotto	316 151,56	299 747,07	16 404,49 €	5,47 %
Verotulot	3 957 232,02 €	3 887 708,02 €	69 524,00 €	1,79 %
Valtionosuudet	4 962 940,00 €	5 310 060,00 €	347 120,00 €	6,54 %
Henkilöstökulut	1.1 - 30.4.2019	1.1 - 30.4.2020	Erotus 2019	muutos %
Vak.vir.halt.kk-palkat	684 838,87 €	763 126,56 €	78 287,69 €	10,26 %
Vak.työsuh.kk-palkat	1 488 943,20 €	1 543 957,96 €	55 014,76 €	3,56 %
Opettajien palkat	318 154,49 €	246 922,57 €	-71 231,92 €	-28,85 %
Sijaisten palkat	448 397,18 €	442 757,65 €	-5 639,53 €	-1,27 %
Erilliskorvaukset	245 469,35 €	327 598,56 €	82 129,21 €	25,07 %
Sairausvakuutuskorvaukset	40 114,48 €	62 312,91 €	22 198,43 €	35,62 %
Menolisäys yhteensä:			160 758,64 €	
Muut kulut				
Erikoissairaanhoido	2 225 472,33 €	1 685 186,27 €	-540 286,06 €	-32,06 %
Sosiaali ja tereyspalvelut	104 061,17 €	294 280,07 €	190 218,90 €	154,71 %
Työvoiman vuokraus	1 135,00 €	0,00 €	-1 135,00 €	
Majoitus ja ravitsemus	362 065,48 €	323 714,90 €	-38 350,58 €	-11,85 %
Matkustus ja kuljetukset	177 854,66 €	129 271,02 €	-48 583,64 €	-37,58 %
Opetus ja kulttuuripalvelut(mm.koulutukset)	26 030,44 €	10 653,52	-15 376,92 €	-144,34 %
Menolisäys yhteensä:			-453 513,30 €	
Kaikki yhteensä			-292 754,66 €	

Huom. 30.4 mennessä menolisäykset ovat ylittyneet 2019 verrattuna 160 758,64€

	2019	2020		
Toimintatuotot	1.1 - 30.4.2019	1.1 - 30.4.2020	Erotus 2019	muutos %
	957 478,00 €	924 376,33 €	33 101,67 €	3,58 %
Poistot 100 000€/kuukausi		400 000,00 €		
Tulos 30.4.2020		123 890,66 €		

Tarkastuslautakunta toteaa, että Pellon kunnan toimintoja ja taloutta ei ole ohjattu ja johdettu kaikilta osin kunnanvaltuuston strategialinjausten mukaisesti. Valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet eivät kaikki ole toteutuneet suunnitellusti.

Tilintarkastuskertomuksen mukaan kunnan hallinto on toiminut laillisesti ja kirjanpito hoidettu sitä koskevien säännösten mukaisesti. Sisäinen valvonta on järjestetty asianmukaisesti.

Tarkastuslautakunta yhtyy tilintarkastajan esitykseen tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä.

Tarkastuslautakunta jättää arviointikertomuksen vuodelta 2019 kunnanvaltuuston käsiteltäväksi.
Tarkastuslautakunta esittää kiitoksen kunnan henkilöstölle, joiden kanssa on käyty rakentavia keskusteluja.

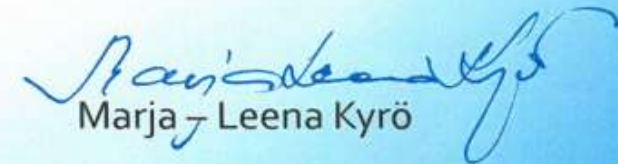
Pellossa 28. päivänä toukokuuta 2020



Jari Vanha



Maija- Liisa Pakisjärvi



Marja- Leena Kyrö



Janne Ranta



Jussi Sihvo