

Tarkastuslautakunta**KOKOUSTIEDOT**

Aika 29.05.2019 klo 09:00 - 10:56

Paikka Kunnanhallituksen kokoushuone

OSALLISTUJAT

Läsnä	Virkkunen Mauri Nousiainen Matti Kippola Toni Sarpola Päivi Tuomikoski Marjaana	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen
Muut osallistujat	Hyvönen Risto	tilintarkastaja JHTT

ALLEKIRJOITUKSET	Puheenjohtaja	Pöytäkirjanpitäjä
------------------	---------------	-------------------

Mauri Virkkunen

Risto Hyvönen

KÄSITELLYT ASIAT§:t 17 - 23

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS	Pyhäjoki 29.5.2019
--------------------------	--------------------

Allekirjoitukset	Matti Nousiainen	Marjaana Tuomikoski
------------------	------------------	---------------------

PÖYTÄKIRJA NÄHTÄVÄNÄ YLEISESSÄ TIETOVERKOSSA	5.6.2019
---	----------

Todistaa	Maarit Hevosmaa
----------	-----------------

Tarkastuslautakunta**29.05.2019**

KOKOUSTIEDOT

Aika 29.05.2019 klo 09:00 - 10:56
Paikka Kunnanhallituksen kokoushuone

KÄSITELLYT ASIAT

§		Sivu
17	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	30
18	Pöytäkirjantarkastajien valinta	31
19	Tilintarkastajan loppuraportti 2018	32
20	Johdon vahvistusilmoituskirje	33
21	Vuoden 2018 arviointikertomus	34
22	Vuoden 2018 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen	36
23	Muut asiat	39

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkltk 29.05.2019 § 17

Tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Kutsun antaa puheenjohtaja ja siinä on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Tarkastuslautakunnan kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla. Asiasta päätetään puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Hallintosäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Ehdotus:

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös:

Hyväksyttiin.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkltk 29.05.2019 § 18

Ehdotus:

Lautakunta valitsee pöytäkirjantarkastajiksi Matti Nousiaisen ja Toni Kippolan.

Päätös:Valittiin pöytäkirjantarkastajiksi Matti Nousiainen ja Marjaana Tuomikoski.

Tilintarkastajan loppuraportti 2018

Tarkltk 29.05.2019 § 19

Raportti on esityslistan liitteenä.

Ehdotus:

Merkitään tiedoksi ja saatetaan kunnanhallituksen tiedoksi.

Päätös:Hyväksyttiin.

Liitteet

1

Tilintarkastajan loppuraportti 2018

Johdon vahvistusilmoituskirje

Tarkltk 29.05.2019 § 20

Uudistettu kansainvälinen tilintarkastusstandardi ISA 580 "Kirjalliset vahvistusilmoitukset" edellyttää kirjallisten vahvistusilmoitusten hankkimista tarkastuskohteen johdolta vahvistusilmoituskirjeen muodossa.

Tilintarkastuslain 22 §:n mukaan tilintarkastajan on noudatettava hyvää tilintarkastustapaa tilintarkastuslaissa tarkoitettuja tehtäviä suorittaessaan. Tilintarkastuslain esitöissä (HE 194/2006 vp) todetaan, että hyvään tilintarkastustapaan kuuluu kansainvälisen tilintarkastajaliiton IFACin antamien kansainvälisten tilintarkastusstandardien (ISA-standardit) noudattaminen.

Pyhäjoen kunnan johdon antama vahvistusilmoituskirje on esityslistan oheismateriaalina.

Ehdotus:

Merkitään tiedoksi.

Päätös:

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta	§ 15	12.04.2019
Tarkastuslautakunta	§ 21	29.05.2019

Vuoden 2018 arviointikertomus

Tarkltk 12.04.2019 § 15

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on mm. arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoitukseenmukaisella tavalla sekä arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan ta- seessa on kattamatonta alijäämää.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointiker- tomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisia pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.

Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointiker- tomus antaa aihetta.

Esityslistan oheismateriaalina on aineistoa arviointikertomuksen valmisteluun. Tarkoituksena on, että lautakunta ko. materiaalin, tilinpäätöksen ja muun saa- mansa materiaalin perusteella evästää arviointikertomuksen valmistelussa.

Ehdotus:

Lautakunta päättää toimitetun aineiston pohjalta käydä keskustelun arviointiker- tomuksen sisällöstä valmistelun evästämiseksi.

Päätös:

Hyväksyttiin.

Tarkltk 29.05.2019 § 21

Ehdotus arviointikertomuksen sisällöksi on esityslistan liitteenä.

Ehdotus:

Lautakunta päättää esittää kunnanvaltuustolle, että

- valtuusto merkitsee arviointikertomuksen tiedoksi.
- valtuusto saattaa arviointikertomuksen hallituksen tiedoksi mahdollisia toimenpiteitä varten
- valtuusto velvoittaa kunnanhallituksen ja lautakunnat käsittelemään arvi- ointikertomuksen ja antamaan vastineet kertomuksen havaintoihin sekä raportoimaan valtuustolle kuluvan vuoden syyskuun loppuun mennessä havaintojen aiheuttamista toimenpiteistä.

Päätös:

Hyväksyttiin.

Liitteet

2

Arviointikertomus 2018

Kunnanhallitus	§ 72	25.03.2019
Tarkastuslautakunta	§ 22	29.05.2019

Vuoden 2018 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen

Khall 25.03.2019 § 72

Tilinpäätöksestä on kuntalaissa (410/2015) säädetty seuraavaa:

Kuntalain 113 § Tilinpäätös:

"Kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja tai pormestari."

Kuntalain 114 § Konsernitilinpäätös:

"Kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös tulee laatia samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös.

Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä. Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys kuntakonsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

Kuntayhtymän tilinpäätös yhdistellään jäsenkunnan konsernitilinpäätökseen. Kunnan, jolla ei ole tytäryhteisöjä, mutta joka on jäsen kuntayhtymässä tai liikelaitosyhtymässä, tulee sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätöstä vastaavat tiedot."

Kuntalain 112 § Kirjanpito:

"Kunnan kirjanpitovelvollisuuteen, kirjanpitoon ja tilinpäätökseen sovelletaan sen lisäksi mitä tässä laissa säädetään, kirjanpitolakia. Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto antaa ohjeita ja lausuntoja kirjanpitolain ja tämän lain 113-116 §:n soveltamisesta."

Kuntalain 115 § Toimintakertomus:

Kunnanhallitus	§ 72	25.03.2019
Tarkastuslautakunta	§ 22	29.05.2019

"Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi.

Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä."

Nyt käsiteltävänä oleva tilikauden 2018 tilinpäätös on em. kuntalain ja kirjanpitolain sekä Suomen Kuntaliiton tilinpäätösmallisuosituksen mukainen tilinpäätös. Varsinaisesta tilinpäätöksestä erillisenä laaditaan kunnan henkilöstöraportti. Henkilöstöraportti ei ole lakimääräinen ja sen muoto ja sisältö vaihtelee kunnittain.

Kunnanhallitukselle toimitetaan kuntalain säännösten mukaisesti kuntalain, kirjanpitolain ja Suomen Kuntaliiton tilinpäätösmallin mukaisesti laadittu tilinpäätös tilinpäätösasiakirjoineen, sisältäen myös toimintakertomuksen, tilikaudelta 2018.

Kunnanhallituksen esitys tilikauden tuloksen käsittelystä sisältyy toimintakertomukseen, kohta 1.9.2.

Tilinpäätösten 2015-2018 keskeisiä lukuja (1000 €):

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>muutos%</u>
- toimintatuotot	4.413	2.758	2.899	2.841	- 2,0
- toimintakulut	-21.761	-22.385	-22.562	23.083	+ 2,3
- toimintakate	-17.348	-19.626	-19.663	20.242	+ 2,9
- verotulot	10.284	10.312	10.652	10.945	+ 2,8
- valtionosuudet	9.394	10.182	10.204	10.056	- 1,45
- rahoitustuotot ja -kulut	307	359	370	- 79	- 21,4
- vuosikate	2.637	1.226	1.822	678	- 62,8
- poistot	-887	-740	-864	-2.682	+ 310,4
- tilikauden tulos	1.750	486	958	-2.004	- 209,2
- vuosikate €/asukas	821	385	571	216	- 37,8

Tilikauden tulosta voidaan pitää tyydyttävä.

Ehdotus:

Kunnanhallitus	§ 72	25.03.2019
Tarkastuslautakunta	§ 22	29.05.2019

Kunnanhallitus

- päättää osaltaan hyväksyä liitteenä olevan tilikauden 2018 tilinpäätöksen ja allekirjoittaa sen,
- päättää lähettää tilinpäätöksen tilintarkastajalle ja tarkastuslautakunnalle hallintosäännön ja kuntalain mukaisesti,
- antaa talous- ja hallintopäällikölle ja pääkirjanpitäjälle oikeuden tehdä teknisiä korjauksia tilinpäätökseen.

Päätös:

Kunnanhallitus hyväksyi ehdotuksen.

Tarkltk 29.05.2019 § 22

Tilintarkastaja on tilintarkastuskertomuksessaan 16.5.2019 esittänyt tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltaan tilikaudelta. Tilintarkastuskertomus on esityslistan liitteenä.

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta

- merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2018
- saattaa tilintarkastuskertomuksen kunnanvaltuustolle tiedoksi
- esittää kunnanvaltuustolle, että vuoden 2018 tilinpäätös hyväksytään ja kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2018.

Päätös:

Hyväksyttiin.

Liitteet

3 Tilintarkastuskertomus 2018

Muut asiat

Tarkltk 29.05.2019 § 23

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväksi lautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan mahdollisesti esille ottamat asiat.

Päätös:

Todettiin, että muita asioita ei ollut.

OIKAISUVAATIMUSOHJEET JA VALITUSOSOITUS

MUUTOKSENHAKUKIELLOT

Kieltojen perusteet:	Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa. Pykälät: 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23
	Koska päätöksestä voidaan tehdä kuntalain 134 §:n 1 mom. mukaan kirjallinen oikaisuvaatimus tai hankintalain 80-83 §:n mukaan hankinto-oikaisu, seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla. Pykälät:
	Hallintolainkäyttölain 5 §:n/ muun lainsäädännön mukaan seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla. Pykälät ja valituskieltojen perusteet:

OIKAISUVAATIMUSOHJEET

Oikaisuvaatimusviranomaisen ja -aika:	Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen: Pykälät: Oikaisuvaatimuksen saa tehdä se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen) sekä kunnan jäsen. Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, osoite ja postiosoite, faksi ja sähköposti: Pyhäjoen kunnanhallitus Kuntatie 1, 86100 Pyhäjoki fax. 08 4390 266 sähköp. kunta@pyhajoki.fi Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän (7) päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa. Seitsemän päivän määräaika lasketaan julkaisemispäivää seuraavasta päivästä. Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän (7) päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä, saantitodistuksen osoittamana aikana tai erilliseen tiedoksisaanti- todistukseen merkittynä aikana.. Käytettäessä tavallista sähköistä tiedoksiantoa katsotaan asianosaisen saaneen tiedon päätöksestä kolmantena päivänä viestin lähettämisestä, jollei muuta näytetä. Pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa ????????
Oikaisuvaatimuksen sisältö:	Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimus perusteluineen ja se on tekijän allekirjoitettava. Oikaisuvaatimus on toimitettava oikaisuvaatimusviranomaiselle ennen oikaisuvaatimusajan päättymistä kunnantalon aukioloaikana.

HANKINTAOIKAISUOHJEET

Oikaisu- vaatimus- viranomaisen ja -aika	Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen hankintaoikaisun. Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, osoite ja postiosoite, faksi ja sähköposti: Pyhäjoen kunnanhallitus Kuntatie 1, 86100 Pyhäjoki fax. 08 4390 266 sähköp. kunta@pyhajoki.fi Pykälät: Hankintaoikaisu on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.
Oikaisu- vaatimuksen sisältö	Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimus perusteluineen. Oikaisuvaatimus on toimitettava oikaisuvaatimusviranomaiselle ennen oikaisuvaatimusajan päättymistä kunnantalon aukioloaikana.

VALITUSOSOITUS

Valitus- viranomaisen ja valitusaika:	Seuraaviin päätöksiin voidaan hakea muutosta kirjallisella valituksella. Oikaisuvaatimuksen johdosta annettuun päätökseen saa hakea muutosta kunnallisvalituksin vain se, joka on tehnyt oikaisuvaatimuksen. Mikäli päätös on oikaisuvaatimuksen johdosta muuttunut, saa päätökseen hakea muutosta kunnallisvalituksin myös asianosainen sekä kunnan jäsen. Valitusviranomaisen, osoite ja postiosoite: Pohjois-Suomen hallinto-oikeus, Isokatu 4, 3.krs, Pl 189, 90101 OULU fax. 029 564 2841 sähköp. pohjois-suomi.hao@oikeus.fi puh. 029 564 2800 Valituksen voi tehdä myös hallinto- ja erityistuomioistuinten asiointipalvelussa osoitteessa https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet Kunnallisvalitus, pykälät: Valitusaika: 30 päivää Hallintovalitus, pykälät: Valitusaika: 30 päivää
	Muu valitusviranomaisen, osoite ja postiosoite: Markkinaoikeus Radanrakentajantie 5 00520 HELSINKI puh. 029 56 43300, fax. 029 56 43314 sähköp. markkinaoikeus@oikeus.fi Pykälät: Valitusaika: 14 päivää Valitusaika alkaa päätöksen tiedoksisaannista.
Valituskirja:	Valituskirjassa on ilmoitettava - valittajan nimi ja ammatti, asuinkunta ja postiosoite - päätös, johon haetaan muutosta - miltä osin päätöksestä valitetaan ja muutos, joka siihen vaaditaan tehtäväksi - muutosvaatimuksen perusteet. Valituskirja on valittajan tai valituskirjan muun laatijan omakätisesti allekirjoitettava. Jos ainoastaan laatija on allekirjoittanut valituskirjan, siinä on mainittava myös laatijan ammatti, asuinkunta ja postiosoite.

	Valituskirjaan on liitettävä päätös, josta valitetaan, alkuperäisenä tai viran puolesta oikeaksi todistettuna jäljennöksenä sekä todistus siitä päivästä, josta valitusaika on luettava.
Valitusasiakirjojen toimittaminen	Valitusasiakirjat on toimitettava valitusviranomaiselle ennen valitusajan päättymistä. Omalla vastuulla valitusasiakirjat voi lähettää postitse tai lähetin välityksellä. Postiin valitusasiakirjat on jätettävä niin ajoissa, että ne ehtivät perille ennen valitusajan päättymistä.

Liitetään pöytäkirjaan.