

Kihniön kunta	
Tarkastuslautakunta 2013-2016	Pöytäkirja 2/2015
Kokousaika:	20.4.2015 klo 13.00 - 16.30
Kokouspaikka:	Kihniön kunnanvirasto
Läsnä:	Jouko Yli-Knuuttila, puheenjohtaja
	<i>Tiina Jokioja, varapuheenjohtaja</i>
	Minna Yli-Kujala, varajäsen, poistui klo 15.15
	Taija Annala, jäsen
	Kristiina Mäkelä, jäsen
	Teemu Ojala, jäsen
	Vesa Keso tilintarkastaja, JHTT BDO Audiator Oy JHTT-yhteisö

1 §

KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS

Kuntalain mukaan lautakunta on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Hallintosäännön mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja.

Kokouskutsu on lähetetty 5.4.2015 sähköpostina kunnanvirastoon, mistä se on toimitettu edelleen tarkastuslautakunnan jäsenille.

Tarkastussäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Päätös:

Tarkastuslautakunta totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

2 §

PÖYTÄKIRJAN TARKASTAMINEN

Hallintosäännön mukaan pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

Pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla.

Tarkastuslautakunta päättäne tarkastaa kokouksen pöytäkirjan siten, että kaikki läsnä olevat jäsenet/varajäsenet allekirjoittavat sen välittömästi kokouksen jälkeen.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti tarkastaa kokouksen pöytäkirjan siten, että kaikki läsnä olevat jäsenet/varajäsenet allekirjoittavat sen välittömästi kokouksen jälkeen.

3 §

PÖYTÄKIRJAN NÄHTÄVILLÄ PITÄMINEN

Kuntalain 63 §:n mukaan lautakunnan pöytäkirja siihen liittyvine oikaisuvaatimusohjeineen ja valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen yleisesti nähtävänä siten kuin siitä on ennakolta ilmoitettu.

Hallintosäännön mukaan pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävänä lautakunnan päättämänä aikana ja paikassa siten kun siitä on vähintään yhtä päivää aiemmin ilmoitettu.

Tarkastuslautakunta päättäne pitää tämän kokouksen pöytäkirjan yleisesti nähtävänä 27.4.2015 kunnanvirastossa sen aukioloaikana.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti pitää tämän kokouksen pöytäkirjan yleisesti nähtävänä 27.4.2015 kunnanvirastossa sen aukioloaikana.

4 §

VIRANHALTIJOIDEN HAASTATTELUT

Haastateltava	Aika	Aihe
---------------	------	------

Kunnanjohtaja	13.00	<p>Tilinpäätöksen 2014 esittely</p> <ul style="list-style-type: none"> • kunnan keskeiset/strategiset tavoitteet ja niiden toteutuminen vuonna 2014 <ul style="list-style-type: none"> ○ taloudelliset tavoitteet ○ toiminnalliset tavoitteet <p>Kunnanhallituksen allekirjoittama tasekirja toimitetaan tarkastuslautakunnan jäsenille välittömästi allekirjoituskokouksen jälkeen.</p> <p>Ajankohtaiset kunnan toimintaan ja talou- teen liittyvät asiat.</p>
Perusturvajohtaja	14.15	<p>Perusturvan arviointi</p> <ul style="list-style-type: none"> • perusturvajohtajalle on 5.4.2015 toimitettu arviointilomake, joka on pyydetty palauttamaan keskiviikkoon 15.4.2015 mennessä • täytetty lomake toimitetaan tarkastuslautakunnan jäsenille kirjeitse tai sähköpostitse <p>Arviointi suoritetaan tämän kirjallisen raportin ja suullisen esittelyn perusteella.</p>
Tekninen johtaja	15.15	<p>Teknisen toimen arviointi</p> <ul style="list-style-type: none"> • tekniselle johtajalle on 5.4.2015 toimitettu arviointilomake, joka on pyydetty palauttamaan keskiviikkoon 15.4.2015 mennessä • täytetty lomake toimitetaan tarkastuslautakunnan jäsenille kirjeitse tai sähköpostitse <p>Arviointi suoritetaan tämän kirjallisen raportin ja suullisen esittelyn perusteella.</p>

Tarkastuslautakunta suorittaa edellä esitetyt haastattelut.

Päätös:

Tarkastuslautakunnan jäsenille oli etukäteen toimitettu kunnanhallituksen 30.3.2015 allekirjoittama tasekirja.

Kunnanjohtaja selosti tarkastuslautakunnalle Kihniön kunnan keskeisiä tavoitteita ja niiden saavuttamista tilikaudella 2014.

Saadun selvityksen mukaan tuloslaskelman osoittama vuosikate oli -585t€ ja tilikauden alijäämä -1 267t€. Toteutuneet investointimenot ovat olleet 517t€, joka on myös rahoituslaskelman osoittama investointien rahavirta. Kunnan lainakanta oli tilinpäätöksessä 3 073€/asukas (2 221€/asukas v 2013). Taseessa oleva kertynyt alijäämä on 10€/asukas.

Tarkastuslautakunta toteaa, että kuntalain 65 §:n 3 momentin mukaan taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen enintään neljän vuoden pituisena suunnittelukautena, jos talousarvion laatimisvuoden taseeseen ei arvioida kertyvän ylijäämää. Jos taseen alijäämää ei saada katetuksi suunnittelukautena, taloussuunnitelman yhteydessä on päätettävä yksilöidyistä toimenpiteistä (*toimenpideohjelma*), joilla kattamaton alijäämä katetaan valtuuston erikseen päättämänä kattamiskautena (*alijäämän kattamisvelvollisuus*).

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, tulee tarkastuslautakunnan kuntalain 71§ mukaisesti arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista sekä voimassaolevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyttä.

Perusturvajohtaja oli etukäteen toimittanut tarkastuslautakunnalle arviointilomakkeen liitteineen. Perusturvajohtajan esitys eteni tämän raportin sisällön mukaisesti. Raporttia ei liitetä pöytäkirjaan.

Minna Yli-Kujala poistui kokouksesta klo 15.15

VA tekninen johtaja oli etukäteen toimittanut tarkastuslautakunnalle arviointilomakkeen liitteineen. VA teknisen johtajan esitys eteni tämän raportin sisällön mukaisesti. Raporttia ei liitetä pöytäkirjaan.

Tarkastuslautakunnan saaman selvityksen mukaan valtuuston päättämä kiinteistöjen kunnossapitoa koskeva tavoite on ristiriidassa käytännön toimenpiteiden kanssa. Tarkastuslautakunta toteaa, että kiinteistöjen kunnossapitoon liittyvät strategiset päätökset tulee valmistella valtuuston päätettäväksi.

5 §

TOIMIELINTEN PÄÄTÖSTEN SEURANTA

Tarkastuslautakunnan arviointitehtävän kannalta on perusteltua, että lautakunnan jäsenille toimitetaan säännönmukaisesti tehtävän kannalta keskeisiä asiakirjoja.

Tarkastuslautakunta on pyytänyt, että sille toimitetaan säännönmukaisesti mm. seuraavat asiakirjat:

- talousarvio ja -suunnitelma
- osavuosisikatsaukset tai muut kunnan kokonaiskehitystä kuvaavat raportit
- johtosäännöt ja niiden muutokset
- valtuuston pöytäkirjat ja esityslistat liitteineen
- hallituksen pöytäkirjat ja esityslistat liitteineen
- lautakuntien pöytäkirjat ja esityslistat liitteineen seuraavan jaon mukaisesti:

Lautakunta	Tarkastuslautakunnan jäsen
Perusturvalautakunta	Kaikki
Sivistyslautakunta	Kaikki
Tekninen lautakunta	Kaikki

Hallintokuntien päätösten seurannan perusteella käydään keskustelu siitä, ovatko toimielinten tekemät päätökset kunnanvaltuuston asettamien tavoitteiden mukaisia.

Päätös:

Tarkastuslautakunta kävi keskustelun toimielinten tekemistä päätöksistä.

6 §

TILINTARKASTUSTYÖN TOTEUTUMISRAPORTTI 20.4.2015 ASTI TEHDYSTÄ VUODEN 2014 TARKASTUSTYÖSTÄ.

Tilintarkastaja antaa tarkastuslautakunnalle kirjallisia ja suullisia raportteja tarpeen mukaan. Seurannan kannalta on tarpeellista, että jokaisessa kokouksessa käsitellään omana kohtana tilintarkastajan kokouspäivään mennessä tekemät havainnot. Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen havainnot ja saattaa ne tarvittaessa tiedoksi kunnanhallitukselle.

Päätös:

Tarkastuslautakunta merkitsi saaneensa tiedoksi tilintarkastustyön toteutumaraportin.

7 §

MUUT ASIAT

Tarkastuslautakunta käsittelee muut kokouksessa tilintarkastajan ja lautakunnan jäsenten esille ottamat asiat.

Päätös:

Tarkastuslautakunta pitää seuraavan kokouksensa työohjelman mukaisesti
18.5.2015.

ALLEKIRJOITUKSET

Jouko Yli-Knuutti
puheenjohtaja

Taija Annala

Kristiina Mäkelä

Teemu Ojala

Vesa Keso
tilintarkastaja, JHTT
BDO Auditor Oy
JHTT -yhteisö