

Kihniön kunta	
Tarkastuslautakunta 2013-2016	Pöytäkirja 3/2017
Kokousaika:	19.4.2017 klo 12.00 - 15.45
Kokouspaikka:	Kihniön kunnanvirasto
Läsnä:	Jouko Yli-Knuuttila, puheenjohtaja
	Minna Yli-Kujala, varajäsen
	Juhani Annala, varajäsen
	Mailis Risku, jäsen
	Teemu Ojala, jäsen
	Vesa Keso tilintarkastaja, JHTT BDO Audiator Oy JHTT-yhteisö
Poissa:	Taija Annala, jäsen
	Tiina Jokioja, varapuheenjohtaja

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 10.4.2017 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 26.4.2017 kunnanvirastossa sen aukioloaikana.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti pitää tämän kokouksen pöytäkirjan yleisesti nähtävänä 26.4.2017 kunnanvirastossa sen aukioloaikana.

4 §

VIRANHALTIJOIDEN HAASTATTELUT

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

Kunnanjohtaja	12.00	Tilinpäätöksen 2016 esittely <ul style="list-style-type: none"> kunnan keskeiset tavoitteet ja niiden saavuttaminen Ajankohtaiset kunnan toimintaan ja talouteen liittyvät asiat
Sivistystoimenjohtaja	13.15	Arviointi; sivistystoimi <ul style="list-style-type: none"> Sivistysjohtajalle toimitetaan etukäteen arviointilomake. Lomake palautetaan tarkastuslautakunnan jäsenille ennen kokousta. Arviointi suoritetaan tämän lomakkeen ja kuulemisen perusteella.
Tekninen johtaja	14.15	Arviointi: tekninen toimi <ul style="list-style-type: none"> Tekniselle johtajalle toimitetaan etukäteen arviointilomake. Lomake palautetaan tarkastuslautakunnan jäsenille ennen kokousta. Arviointi suoritetaan tämän lomakkeen ja kuulemisen perusteella.

Tarkastuslautakunta suorittaa edellä esitetyt haastattelut.

Päätös:

Kunnanjohtaja esitteli tarkastuslautakunnalle Kihniön kunnan tilinpäätöksen 2016 keskeisiä tunnuslukuja ja niiden taustoja.

Vuoden 2016 tuloslaskelman osoittama vuosikate oli 522t€ ja tilikauden alijäämä 230t€. Talousarviossa vuosikate oli -453t€ ja tilikauden alijäämä 1 196t€. Toimintatuottojen talousarviototeutuma oli 100,6 % ja toimintakulujen 94,6 %. Verotulojen toteutuma oli 101,9 % ja valtionosuuksien 100,7 %. Valtionosuudet kasvoivat edellisvuoteen verrattuna 607t€, joka selittyy suurelta osin kouluikäisistä turvapaikanhakijoista saaduilla valtionosuuksilla. Investointimenot olivat 202t€ ja investointitulot 129t€.

Taseen tunnusluvuista suhteellinen velkaantuneisuus oli 63,4 % (67,5 %) ja lainakanta 3 994 €/asukas (4 210 €/asukas). Taseen kertynyt alijäämä oli 538 €/asukas (413 €/asukas).

Erityisen vaikeassa asemassa olevan kunnan arviointimenettely voidaan käynnistää jos kunta ei ole kattanut kunnan taseeseen kertynyttä alijäämää Kuntalain 110 §:ssä säädetyssä määräajassa. Siirtymäsäännöksen mukaan alijäämä tulee olla katettuna vuoden 2020 tilinpäätöksessä. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Konsernitilinpäätöksen mukaan vuosikate oli 474€/asukas ja tilikauden alijäämä 100€/asukas. Konsernin suhteellinen velkaantuneisuus oli 57,7 % ja lainakanta 4 598€/asukas.

Kuntalain 118 § mukainen erityisen vaikeassa asemassa olevan kunnan arviointimenettely voidaan lisäksi käynnistää, jos asukasta kohden laskettu kertynyt alijäämä on kuntakonsernin viimeisessä tilinpäätöksessä vähintään 1 000 euroa ja sitä edeltäneessä tilinpäätöksessä vähintään 500 euroa, tai jos kuntakonsernin talouden tunnusluvut ovat kahtena vuonna peräkkäin täyttäneet seuraavat raja-arvot:

1. kuntakonsernin vuosikate on ilman kunnan peruspalvelujen valtionosuudesta annetun lain (1704/2009) 30 §:n mukaan myönnettyä harkinnanvaraisen valtionosuuden korotusta negatiivinen;
2. kunnan tuloveroprosentti on vähintään 1,0 prosenttiyksikköä korkeampi kuin kaikkien kuntien painotettu keskimääräinen tuloveroprosentti;
3. asukasta kohden laskettu kuntakonsernin lainamäärä ylittää kaikkien kuntakonsernien keskimääräisen lainamäärän vähintään 50 prosentilla;
4. kuntakonsernin suhteellinen velkaantuminen on vähintään 50 prosenttia.

Sivistystoimenjohtaja oli etukäteen toimittanut tarkastuslautakunnalle arviointilomakkeen. Lomakkeella oli selvitetty valtuuston päättämien sivistystoimen tavoitteiden toteuttamiseksi tehtyjä konkreettisia toimenpiteitä ja tehtyjen toimenpiteiden vaikutuksia. Sivistystoimenjohtajan esitys eteni tämän lomakkeen sisällön mukaisesti.

Mailis Risku poistui kokouksesta sen ajaksi, kun tarkastuslautakunta käsitteli teknisen lautakunnan asioita.

Tekninen johtaja oli etukäteen toimittanut tarkastuslautakunnalle arviointilomakkeen. Lomakkeella oli selvitetty valtuuston päättämien teknisen toimen tavoitteiden toteuttamiseksi tehtyjä konkreettisia toimenpiteitä ja tehtyjen toimenpiteiden vaikutuksia. Teknisen johtajan esitys eteni tämän lomakkeen sisällön mukaisesti. Tarkastuslautakunta keskusteli ajankohtaisista tekniseen toimeen liittyvistä asioista.

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 liitteineen
- hallituksen pöytäkirjat liitteineen
- lautakuntien pöytäkirjat liitteineen seuraavan jaon mukaisesti:

Lautakunta	Tarkastuslautakunnan jäsen
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 19.4.2017 ASTI TEHDYSTÄ VUODEN 2016 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 19.4.2017 asti tehdystä vuoden 2016 tarkastustyöstä.

7 §

HALLINTOSÄÄNNÖN VALMISTELU

Kuntalain (410/2015) 121 § mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on mm. valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi. Kunnanhallitus voi muuttaa tarkastuslautakunnan esitystä vain erityisen painavista syistä.

Tarkastuslautakunnalle on jaettu edellisen kokouksen yhteydessä kuntaliiton laatima mallihallintosääntö siltä osin kun se käsittelee tarkastuslautakunnan tehtäviä.

Kokouksessaan 16.11.2016 tarkastuslautakunta valmisteli hallintosäännön arviointia ja tarkastusta koskevia kohtia. Tarkastuslautakunta päätti kokouksessaan 2.2.2017 siirtää asian käsittelyn huhtikuun kokoukseen.

Tarkastuslautakunta valmistelee kunnanhallitukselle esitystä tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi.

Päätös:

Tarkastuslautakunta valmisteli kunnanhallitukselle esityksen tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi. Esitys liitetään pöytäkirjaan.

8 §

MUUT ASIAT

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

Päätös:

Tarkastuslautakunnan seuraava kokous pidetään työohjelman mukaisesti keskiviikkona 17.5.2017.

ALLEKIRJOITUKSET

Jouko Yli-Knuuttila
puheenjohtaja

Teemu Ojala

Minna Yli-Kujala

Mailis Risku

Juhani Annala

Vesa Keso
tilintarkastaja, JHTT
BDO Audiator Oy
JHTT -yhteisö