

Tarkastuslautakunta1

AIKA 21.05.2019 klo 09:00 - 09:45**PAIKKA** Kaupungintalo, kaupunginhallituksen kokoushuone**KÄSITELTÄVÄT ASIAT**

§	Otsikko	Sivu
89	Kokouksen avaaminen	145
90	Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	146
91	Pöytäkirjantarkastajien valinta	147
92	Työjärjestyksen hyväksyminen	148
93	Pyhjärven kaupungin ja kaupunkikonsernin vuoden 2018 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen vuodelta 2018	149
94	Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2018	151
95	Muut esille tulevat asiat	153
96	Kokouksen päättäminen	154

Tarkastuslautakunta1

21.05.2019

OSALLISTUJAT

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
LÄSNÄ	Pyhtilä Juhani Väisänen Satu Piippo Taimi Karvonen Aimo	Puheenjohtaja Varapuheenjohtaja Jäsen / Sihteeri Jäsen	
POISSA	Haapuro Tuomo Lehtinen Irja	Jäsen Varajäsen	Työeste Henkilökohtainen este

ALLEKIRJOITUKSETJuhani Pyhtilä
PuheenjohtajaTaimi Piippo
Pöytäkirjanpitäjä**KÄSITELLYT ASIAT**

89 - 96

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Pöytäkirja on tarkastettu ja todettu kokouksen kulun mukaiseksi.
Pöytäkirjan käsittelylehdet on samalla varustettu nimikirjaimillamme.

Tarkastusaika

Aimo Karvonen

Satu Väisänen

PÖYTÄKIRJA YLEISESTI NÄHTÄVILLÄ

Tarkastettu pöytäkirja julkaistaan yleisesti nähtäville (KL 140 §)
Pyhäjärven kaupungin verkkosivuille 28.5.2019,
www.pyhajarvi.fi (hallinto, esityslistat ja pöytäkirjat).

Taimi Piippo
tarkastuslautakunnan
sihteeri

Tarkastuslautakunta1

§ 89

21.05.2019

Kokouksen avaaminen

2238/00.02.02/2019

TARKLTK1 § 89

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja avasi kokouksen klo 9.00.

Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

2239/00.02.02/2019

TARKLTK1 § 90

Kuntalain 103 §:n mukaan tarkastuslautakunnan kokous on päätösvaltainen kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä. Tarkastuslautakunnan päätösvaltaisuus edellyttää siten 3 jäsenen läsnäoloa. Hallintosäännön 129 §:n mukaan kaupunginhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin (15.10.2018 § 82).

Pyhäjärven kaupungin hallintosäännön (15.10.2018 § 82) 123.1 §:n mukaan kokouskutsun antaa toimielimen puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja.

Hallintosäännön 123.2 §:n mukaan kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Kokouskutsussa on mainittava, mitä toimielimen päätöksentekotapaa noudatetaan kunkin asian kohdalla. Jos asia käsitellään sähköisessä päätöksentekomenettelyssä, tulee kutsussa ilmaista, mihin mennessä asia on käsiteltävä sähköisesti.

Esityslista, joka sisältää selostuksen käsiteltävistä asioista ja ehdotukset toimielimen päätöksiksi, lähetetään kokouskutsun yhteydessä, jolleivät erityiset syyt ole esteenä. Jos esityslistalla, liitteissä tai oheismateriaalissa on salassa pidettäviä tietoja, asiakirjaan tehdään merkintä salassapidosta.

Hallintosäännön 123.3 §:n mukaan kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus toimielimen päättämällä tavalla.

Hallintosäännön 127 §:n mukaan toimielimen jäsenen, joka on estynyt saapumasta kokoukseen, on kutsuttava varajäsen sijaansa. Milloin jäsen on esteellinen käsittelemään jotakin asiaa kokouksessa tai esteen vuoksi ei voi osallistua jonkin asian käsitteelyyn, hän voi kutsua varajäsenen kokoukseen sitä asiaa käsittelemään. Myös puheenjohtaja, esittelijä tai toimielimen sihteeri voi toimittaa kutsun varajäsenelle.

Hallintosäännön 9 §:n mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Hallintosäännön 131 §:n mukaan avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnä olevat sekä onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

Päätös:

Kokous todettiin laillisesti kokoonkutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta1

§ 91

21.05.2019

Pöytäkirjantarkastajien valinta

2240/00.02.02/2019

TARKLTK1 § 91

Hallintosäännön (15.10.2018 § 82) 142.3 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Pöytäkirjan tarkastamiseen liittyy oikeusvaikutuksia. Vakiintuneen käsityksen mukaan päätöksen katsotaan syntyvän vasta sitä koskevan pöytäkirjan tarkastamisella. Päätöksen täytäntöönpanon edellytyksenä on, että pöytäkirja on tarkastettu.

Tarkastuslautakunta (5.10.2017 § 90) on päättänyt, että sen kokousten pöytäkirjat tarkastaa kullakin kerralla kaupunginhallituksen tehtävään valitsemaa kaksi jäävitöntä tarkastuslautakunnan jäsentä. Pöytäkirja tarkastetaan pääsääntöisesti nähtävilläoloo edeltävänä arkipäivänä.

Tarkastuslautakunta (14.2.2018 § 6) on päättänyt, että tarkastuksen jälkeen pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen julkaistaan yleisesti nähtäväksi, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu Pyhäjärven kaupungin verkkosivuilla vastaavana viikonpäivänä kokouksesta.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää valita pöytäkirjantarkastajiksi kaksi jäävitöntä tarkastuslautakunnan jäsentä.

Päätös:

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Aimo Karvonen ja Satu Väisänen.

Pöytäkirjantarkastajat:

Työjärjestyksen hyväksyminen

2241/00.02.02/2019

TARKLTK1 § 92

Hallintosäännön (15.10.2018 § 82) 133.1 §:n mukaan asiat käsitellään asialistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimita toisin päätä.

Hallintosäännön 134 §:n mukaan toimita voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistö päätöksellä käsiteltäväksi asia, jota ei ole mainittu kokouskutsussa. Kyseinen asia voidaan päätätä vain viranhaltijaesitystä.

Jos esittelijän ehdotus on asian palauttaminen valmisteltavaksi, toimita voi ratkaista asian päätöksellään vain perustellusta syystä.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta päätätä käsitellä asiat asialistan mukaisessa järjestyksessä hallintosäännön määrämällä tavalla.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätätä käsitellä asiat asialistan mukaisessa järjestyksessä hallintosäännön määrämällä tavalla.

Tarkastuslautakunta1

§ 93

21.05.2019

Pyhjäjärven kaupungin ja kaupunkikonsernin vuoden 2018 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen vuodelta 2018

2249/02.02.01/2019

TARKLTK1 § 93

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Tällaisia ovat tilintarkastuskertomukseen sisältyvät asiat, kuten vastuuvapauden myöntäminen. Tilintarkastajan on viimeistään toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös.

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus. Jos tilintarkastaja havaitsee, että kunnan hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Muistutusta ei voida kohdistaa valtuustoon.

Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä kaupunginhallituksen lausunto. Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Kaupunginhallitus on käsitellyt Pyhjäjärven kaupungin tilinpäätöksen 25.3.2019 § 83. Tilinpäätös osoittaa -1.421.945,27 euron alijäämää. BDO Audiator Oy:n vastuunalainen tilintarkastaja Risto Hyvönen on antanut 20.5.2019 tilintarkastuskertomuksen Pyhjäjärven kaupungin vuoden 2018 hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastamisesta. Tilintarkastuskertomukseen ei sisälly kuntalain 125 §:ssä tarkoitettua tilivelvolliseen kohdistuvaa muistutusta.

Vastuunalainen tilintarkastaja esittää tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tilikaudelta 1.1.-31.12.2018.

Liitteenä nro 1 on

- tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2018
- tilintarkastuskertomus vuodelta 2018
- kaupunginhallituksen pöytäkirjaote 25.3.2019 § 83.

Pöytäkirjantarkastajat:

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää esittää kaupunginvaltuustolle, että kaupunginvaltuusto

1) merkitsee tilintarkastuskertomuksen tiedoksi vuodelta 2018;

2) hyväksyy tilinpäätöksen vuodelta 2018;

3) myöntää vastuuvapauden kaupungin hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tilivelvollisille viranhaltijoille vuodelta 2018;

4) päättää, että tilikauden alijäämä 1.421.945,27 euroa siirretään taseen oman pääoman yli- / alijäämätilille.

Päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan päätösehdotuksen kohdat 1-4.

Pöytäkirjan liitteenä

- nro 1 tilintarkastuskertomus vuodelta 2018

- nro 2 kaupunginhallituksen pöytäkirjaote 25.3.2019 § 83

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2018

2249/02.02.01/2019

TARKLTK1 § 94

Kaupunginhallitus on 25.3.2019 § 83 hyväksynyt ja allekirjoittanut kaupungin tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen vuodelta 2018 ja jättänyt sen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan arvioitavaksi. Tilinpäätös ja toimintakertomus on esitelty tarkastuslautakunnalle johtavien viranhaltijoiden ja hallinto- ja talousjohtajan toimesta 8.4.2019 § 28.

Kunnanhallituksen on esitettävä kuntalain 115 §:n nojalla toimintakertomuksessa 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 riittävydestä talouden tasapainottamiseksi. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on 121 §:n mukaan arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunta arvioi kertomuksessaan valtuuston vuoden 2018 talousarviossa asettamien keskeisten/sitovien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista. Tarkastuslautakunta arvioi lisäksi kaupungin toiminnan ja hallinnon tarkoituksenmukaisuutta.

Arviointi perustuu tilinpäätöksessä ja siihen sisältyvässä toimintakertomuksessa sekä henkilöstöraportissa esitettyihin tietoihin, osavuosikatsaustietoihin, toimielinten päätöspöytäkirjoihin sekä tilaisuuksiin, joissa on kuultu luottamushenkilöitä ja henkilöstöä.

Tarkastuslautakunnan vuoden 2018 arviointikertomusluonnos jaetaan pöytäjakeluna kokouksessa.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta

1. päättää hyväksyä ja allekirjoittaa arviointikertomuksen;
2. päättää lähettää arviointikertomuksen kaupunginvaltuustolle ja esittää, että kaupunginvaltuusto merkitsee tiedoksi vuoden 2018 arviointikertomuksen;
3. esittää, että arviointikertomuksessa vuodelta 2018 esitettyihin huomioihin kaupunginhallitus hankkii toimialueiden vastaukset syyskuun valtuustoon 2019.

Päätös:

Tarkastuslautakunnalle jaettiin kokouksessa vuoden 2018 arviointikertomusluonnos.

Arviointikertomus tytäryhtiöiden osalta, joissa tarkastuslautakunnan jäsenet ovat esteellisiä hallintolain 28 §:n perusteella, on käsitelty aikaisemmissa kokouksissa 2.5. ja 16.5.2019. Esteellisyyss tiedot on kirjattu pykälien kohdalle.

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan päätösehdotuksen kohdat 1-3.

Pöytäkirjan liitteenä nro 3
- arviointikertomus vuodelta 2018.

Tarkastuslautakunta1

§ 95

21.05.2019

Muut esille tulevat asiat

2243/00.02.02/2019

TARKLTK1 § 95

Muita asioita ei ollut.

Tarkastuslautakunta1

§ 96

21.05.2019

Kokouksen päättäminen

2244/00.02.02/2019

TARKLTK1 § 96

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja päätti kokouksen klo 9.45 .