

Tarkastuslautakunta

20.04.2015

AIKA 20.04.2015 Klo 09:00 - 11:20

PAIKKA Kainuun liiton virasto, neuvotteluhuone Kuukkeli 4. krs., Kauppakatu 1, Kajaani

KÄSITELLYT ASIAT

§	Otsikko	Sivu
15	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
16	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
17	Tilintarkastajan raportti	5
18	Kainuun liiton vuoden 2014 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen	6
19	Arviointikertomus vuodelta 2014	9
20	Muut asiat	11

KOKOUSAIKA 20.04.2015 klo 09:00 - 11:20**OSALLISTUJAT**

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Päätöksentekijät	Seppänen	9:00 - 11:20	puheenjohtaja	
	Merja-Liisa			
	Keränen	9:00 - 11:20	jäsen	
	Hanna-Leena			
	Moilanen Tuulikki	9:00 - 11:20	jäsen	
	Krogerus Timo	9:00 - 11:20	varajäsen	
	Huttunen Jarmo	9:00 - 11:20	varajäsen	
Poissa	Nikulainen Kari	varapuheenjohtaja		
	Heikkinen Pekka	jäsen		
	Karppinen Veli-Matti	jäsen		
	Korhonen Ari	jäsen		
Muut osallistujat	Turkulainen Harri	9:00 - 11:20	sihteer	
	Paakkola Simo	9:00 - 11:20	JHTT-tarkastaja	

ALLEKIRJOITUKSET

Merja-Liisa Seppänen
Puheenjohtaja

Harri Turkulainen
Pöytäkirjanpitäjä

KÄSITELLYT ASIAT

15 - 20

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

____./4.2014

____./4.2014

Tuulikki Moilanen

Hanne-Leena Keränen

PÖYTÄKIRJA YLEISESTI NÄHTÄVILLÄ

Kainuun liiton virasto, Kauppatatu 1, Kajaani, torstaina 30.4.2015
klo 8:00 - 15:00

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARLTK § 15

Kainuun liiton hallintosäännön 6 §:n mukaan kokouskutsu lähetetään sähköisesti tai kirjallisesti jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus tarkastuslautakunnan kokouksessa, vähintään neljä päivää ennen kokousta.

Esityslista, johon sisältyy selostus käsiteltävistä asioista sekä päätösehdotus, lähetetään mahdollisuuksien mukaan kokouskutsun yhteydessä.

Tämä esityslista on postitettu 13.4.2015.

Puheenjohtajan ehdotus:

Kokous todetaan lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Myönnetään pöytäkirjaan merkityille muille osallistujille läsnäolo- ja puheoikeus.

Tarkastuslautakunta:

Hyväksyi ehdotuksen.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

TARLTK § 16

Kainuun liiton hallintosäännön 18 §:n mukaan pöytäkirjan tarkastaa kaksi toimielimen kullakin kerralla valitsemaa jäsentä, ellei toimielin toisin päättä.

Pöytäkirjantarkastusvuorossa olisivat Ari Korhonen ja Kari Nikulainen.

Tarkastuslautakunta:

Valittiin pöytäkirjantarkastajiksi Tuulikki Moilanen ja Hanna-Leena Keränen.

Tilintarkastajan raportti

TARLTK § 17

Tilintarkastaja Simo Paakkola informoi tarkastuslautakuntaa tarkastustyön etenemisestä ja mahdollisista havainnoista.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee saamansa katsauksen tiedoksi.

Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunnan jäsenille jaettiin yhteenvetomuistio vuoden 2014 tilintarkastuksesta mikä käytiin läpi. Raportti on salassa pidettävä Julkl 24 § 1. mom. 15-kohdan nojalla.

Tarkastuslautakunta hyväksyi ehdotuksen.

Maakuntahallitus
Tarkastuslautakunta

§ 49
§ 18

23.03.2015
20.04.2015

Kainuun liiton vuoden 2014 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen

MH § 49

Kuntalain 68 §:n 2 momentin mukaan tilinpäätökseen kuuluvat tuloslaskelma, tase ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Kuntalain 69 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista talouteen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei ole tehty selkoa tuloslaskelmassa tai taseessa. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Hyväksyessään tilinpäätöksen maakuntavaltuusto päättää samalla tilikauden tuloksen käsittelystä ja mahdollisesti tarvittavista talouden tasapainottamista koskevista toimenpiteistä. Kirjanpitolain mukaan tilinpäätös on laadittava seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä, minkä jälkeen tilinpäätös on luovutettava tilintarkastajien tarkastettavaksi.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat maakuntahallituksen jäsenet ja maakuntajohtaja.

Kainuun liiton vuoden 2014 tulos muodostuu seuraavasti:

Toimintatuotot 4 181 055,16

Toimintakulut -3 791 475,85

Toimintakate 389 579,31

Rahoitustuotot /kulut - 2 451,49

Vuosikate 387 127,82

Poistot -0,00

Satunnaiset erät 0,00

Tilikauden tulos 387 127,82

Rahastojen ja varaustenmuutokset 0,00

Tilikauden yli-/alijäämä 387 127,82

Toimintatuottojen toteutuma oli 116,2 % eli ne ylittyivät talousarvioon nähden. Toimintakulujen toteutuma oli 105,4 % eli myös ne ylittyivät talousarvioon nähden. Tuet ja avustukset ylittyivät mihin oli keikeisenä syynä BioKos-hanke, jonka kautta kierrätettiin venäläisen partnerin maksuosuuksia. Sama näkyy sitten menoina asiantuntijapalveluissa Yhteistoimintaosuuksiin varattua osuutta ei käytetty niin paljon. Myös aineissa, tarvikkeissa ja tavaroissa oli säästöä.

Maakuntahallitus	§ 49	23.03.2015
Tarkastuslautakunta	§ 18	20.04.2015

Lisätietoja toimintakertomuksesta antaa hallintopäällikkö Harri Turkulainen, p. 044 7100 866 tai etunimi.sukunimi@kainuu.fi

Erillisliitteenä on Kainuun liiton toimintakertomus 2014.

Erillisliite nro: 8

Maakuntajohtajan ehdotus:

Maakuntahallitus

- esittää maakuntavaltuustolle, että liiton vuoden 2014 ylijäämä 387 127,82 euroa kirjataan tilinpäätöksessä taseen omaan pääomaan tilikauden yli/alijäämä -tilille.
- allekirjoittaa vuoden 2014 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajien tarkastettavaksi
- saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen maakuntavaltuuston käsiteltäväksi.

Maakuntahallitus:

Hyväksyi.

TARLTK § 18

Tilintarkastaja on tarkastanut Kainuun liiton kirjanpidon, hallinnon sekä tilinpäätöksen ja antanut tilintarkastuskertomuksen. Kuntalain 75 §:n 2 mom. mukaan, jos tilintarkastajat havaitsevat, että liiton hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai maakuntavaltuuston päätöksiä tai aiheutunut vahinko ei ole vähäinen, on tilintarkastuskertomuksessa tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus.

Lisätietoja antaa hallintopäällikkö Harri Turkulainen, p. 044 7100 866 tai etunimi.sukunimi@kainuu.fi.

Puheenjohtajan ehdotus:

Kainuun liiton tarkastuslautakunta toteaa, että

- 1) Kainuun liiton maakuntahallitus ja maakuntajohtaja ovat laatineet liiton tilinpäätöksen sekä jättäneet sen tilintarkastajalle tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle arvioitavaksi, ovatko vuoden 2014 toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet,
- 2) tilintarkastaja on suorittanut hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastuksen ja antanut oheisen liitteen mukaisen tilintarkastuskertomuksen.

Liite 2: Tilintarkastuskertomus

Tarkastuslautakunta toteaa, että tilintarkastuskertomuksessa ei ole kuntalain 75 §:n tarkoittamaa muistutusta taikka muuta merkittävää

Maakuntahallitus	§ 49	23.03.2015
Tarkastuslautakunta	§ 18	20.04.2015

huomautusta, joten tarkastuslautakunta ei pidä tässä vaiheessa tarpeellisenä lausunnon pyytämistä maakuntahallitukselta tilintarkastuskertomuksen sisällöstä.

Kainuun liiton tarkastuslautakunta esittää vuoden 2014 tilintarkastuskertomuksen Kainuun maakuntavaltuustolle tiedoksi.

Kainuun liiton tarkastuslautakunta esittää, että Kainuun maakuntavaltuusto:

- 1) hyväksyy Kainuun liiton vuoden 2014 tilinpäätöksen liitteineen sekä
- 2) myöntää Kainuun liiton hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille sekä maakuntajohtajalle ja vastualueiden johtaville viranhaltijoille vastuuvapauden vuoden 2014 hallinnosta ja taloudesta.

Tarkastuslautakunta:

Hyväksyi ehdotuksen.

Tarkastuslautakunta	§ 4	26.02.2015
Tarkastuslautakunta	§ 13	26.03.2015
Tarkastuslautakunta	§ 19	20.04.2015

Arviointikertomus vuodelta 2014

TARLTK § 4

Kuntalain 71.2 §:n nojalla tarkastuslautakunnan tehtävänä on vuosittain arvioida valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumista. Arvioinnin raportoinnista tai sen sisällöstä ei kuntalaissa ole mitään määräyksiä. Kainuun maakunta –kuntayhtymän tarkastuslautakunta on kokouksessaan 18.2.2010 hyväksynyt rungon arviointikertomuksen laadinnan pohjaksi. Kainuun liiton vuoden 2014 arviointikertomuksen laadinnassa käytetään tätä runkoa pohjana.

Esityslistan erillisenä liitteenä on ensimmäinen luonnos arviointikertomuksen sisällöksi.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta aloittaa arviointikertomuksen laadinnan ja antaa ohjeita jatkovalmisteluun.

Tarkastuslautakunta:

Hyväksyi ehdotuksen.

TARLTK § 13

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Tarkastuslautakunta:

Hyväksyi ehdotuksen.

TARLTK § 19

Tarkastuslautakunnan ohjeiden mukaisesti liitteenä on jatkotyöstetty versio arviointikertomukseksi.

Liite 1: Arviointikertomus vuodelta 2014

Puheenjohtajan ehdotus:

1. Tarkastuslautakunta jatkaa liitteenä olevan arviointikertomuksen laadintaa ja viimeistelee sen.
2. Tarkastuslautakunta allekirjoittaa arviointikertomuksen ja

Tarkastuslautakunta	§ 4	26.02.2015
Tarkastuslautakunta	§ 13	26.03.2015
Tarkastuslautakunta	§ 19	20.04.2015

antaa edelleen maakuntavaltuustolle.

Tarkastuslautakunta:

Hyväksyi ehdotuksen.

Muut asiat

TARLTK § 20

Tarkastuslautakunnan seuraava varsinainen kokous on torstaina 24.9.2015 klo 13:00 Kauppakatu 1:ssä.

Sitä ennen Kainuun liiton ja Kainuun soten tarkastuslautakunnat pitävät yhteiskokouksen torstaina 28.5.2015 klo 13:00. Paikka ja ohjelma ilmoitetaan myöhemmin.

Lisäksi Itä- ja Pohjois-Suomen maakuntien huippukokous järjestetään Joensuussa 25.-26.8.2015 (tiistai-keskiviikko).

OIKAISUVAATIMUSOHJEET

Oikaisu- vaatimus- viranomai- nen ja -aika	Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Oikaisuvaatimuksen saa tehdä sen, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen) sekä Kainuun kunnan jäsenet. Viranomainen, jolle oikaisuvaatimus tehdään: §:t - Viranomainen, jolle oikaisuvaatimus tehdään: Kainuun liiton tarkastuslautakunta Kainuun liitto, Kauppakatu 1, 87100 Kajaani Oikaisuvaatimuksen voi lähettää myös sähköpostilla: kainuunliitto@kainuu.fi Kainuun liitto ei vastaa sähköpostilla lähetetyn oikaisuvaatimuksen tietoturvallisuudesta. Näihin päätöksiin ei voi hakea muutosta valittamalla (Kuntalaki 89 § 1 mom.)
Oikaisu- vaatimusaika	Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Päätös katsotaan saaduksi tietoon silloin, kun pöytäkirja on asetettu nähtäväksi maakunnan ilmoitustaululle ja asianosaisten osalta päätös katsotaan tietoon saatetuksi 7 vrk:n kuluessa päätöksen lähettämisestä.
Oikaisu- vaatimuksen sisältö ja sen toimittami- nen	Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi: – oikaisun vaatijan ja kirjelmän laatijan nimi ja kotikunta sekä postiosoite ja puhelinnumero, johon asiaa koskevat ilmoitukset voidaan toimittaa – päätös, johon haetaan oikaisua – miltä osin päätökseen vaaditaan oikaisua ja oikaisu, joka siihen vaaditaan tehtäväksi – oikaisuvaatimuksen perusteet. Oikaisuvaatimus on oikaisun vaatijan tai muun oikaisuvaatimuksen laatijan omakätisesti allekirjoitettava. Oikaisuvaatimus on toimitettava oikaisuvaatimusviranomaiselle ennen oikaisuvaatimusajan päättymistä (sähköistä allekirjoitusta ei vaadita).

MUUTOKSENHAKUKIELLOT

Kieltojen perusteet	Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 91 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa. §:t 15-20 Seuraavista päätöksistä ei saa hakea muutosta valittamalla, oikaisuvaatimuksella tai hallintoriita-asiana, jos asia koskee virka- ja työehtosopimuksen tulkintaa tai soveltamista (KvesL 26 §). §:t
--------------------------------	---

Liitetään pöytäkirjaan

VALITUSOSOITUS

Valitusviranomainen ja valitusaika	Seuraaviin päätöksiin voidaan hakea muutosta kirjallisella hallintovalituksella. Oikaisuvaatimuksen johdosta annettuun päätökseen saa hakea muutosta kunnallisvalituksin vain se, joka on tehnyt oikaisuvaatimuksen. Mikäli päätös on oikaisuvaatimuksen johdosta muuttunut, saavat päätökseen hakea muutosta kunnallisvalituksin myös asianosaiset sekä Kainuun kuntien jäsenet. Valituksen saa tehdä sillä perusteella, että: 1) päätös on syntynyt virheellisessä järjestyksessä; 2) päätöksen tehnyt viranomainen on ylittänyt toimivaltansa tai 3) päätös on muuten lainvastainen. Valitusaika on 30 päivää. Valitusaika alkaa päätöksen tiedoksiannosta. Tiedoksiannosto katsotaan saapuneeksi perille 7 vuorokauden kuluessa sen lähettämisestä. §:t
	Valitusviranomainen: Pohjois-Suomen hallinto-oikeus, PL 189, 90101 OULU
Valituskirja	Valituskirjassa on ilmoitettava - valittajan nimi, ammatti, asuinkunta ja postiosoite - päätös, johon haetaan muutosta - miltä osin päätöksestä valitetaan ja muutos, joka siihen vaaditaan tehtä väksi - 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.
Lisätietoja	Yksityiskohtainen oikaisuvaatimusohje/valitusosoitus liitetään pöytäkirjanotteeseen.

Liitetään pöytäkirjaan

MUUTOKSENHAKUOSOITUS HANKINTAPÄÄTÖKSESTÄ

Oikaisuvaatimusohje

§:t _____

Oikaisuvaatimusoikeus	Yllämainittuihin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Oikaisuvaatimuksen saa tehdä se, johon päätös kohdistuu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen) sekä Kainuun kuntien jäsenet. Oikaisuvaatimuksen voi tehdä sekä tarkoituksenmukaisuus- että laillisuusperusteella.
Oikaisuvaatimusviranomai- nen	Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, osoite ja postiosoite: Kainuun maakuntahallitus Kainuun liitto, Kauppakatu 1, 87100 Kajaani Sähköposti: kainuunliitto@kainuu.fi
Oikaisuvaatimusaika ja sen alkaminen	Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon kun pöytäkirja on asetettu yleisesti nähtäväksi. Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä, saantitodistuksen osoittamana aikana tai erilliseen tiedoksiantotodistukseen merkittynä aikana.
Oikaisuvaatimuksen sisältö ja toimittaminen	Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi: - oikaisun vaatijan ja kirjelmän laatijan nimi ja kotikunta sekä postiosoite ja puhelinnumero, johon asiaa koskevat ilmoitukset voidaan toimittaa - päätös, johon haetaan oikaisua - miltä osin päätökseen vaaditaan oikaisua ja oikaisu, joka siihen vaaditaan tehtäväksi - oikaisuvaatimuksen perusteet. Oikaisuvaatimus on oikaisun vaatijan tai muun oikaisuvaatimuksen laatijan omakätisesti allekirjoitettava. Oikaisuvaatimus on toimitettava oikaisuvaatimusviranomaisella ennen oikaisuvaatimusajan päättymistä (sähköistä allekirjoitusta ei vaadita).
Lisätietoja	Ohjeet hakemusosoituksesta markkinaoikeudelle lähetetään asianosaiselle pöytäkirjanotteen mukana.
Muutoksenhakukielto	Koska ylläoleviin päätöksiin voidaan tehdä Kuntalain 89 §:n 1 mom:n mukaan kirjallinen oikaisuvaatimus, päätöksiin ei sa hakea muutosta valittamalla.