

Tarkastuslautakunta

27.04.2017

AIKA 27.04.2017 Klo 13:00 - 14:45

PAIKKA Kainuun liitto, 2. krs. neuvotteluhuone Kanerva, Kauppakatu 1,
Kajaani**KÄSITELLYT ASIAT**

§	Otsikko	Sivu
9	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
10	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
11	Vuoden 2016 tilinpäätös	5
12	Henkilöstöraportti vuodelta 2016	7
13	Hallintosäännön uudistaminen / tarkastuslautakunta ja ulkoinen valvonta	8
14	Tilintarkastajan raportti	9
15	Arviointikertomus vuodelta 2016	10
16	Muut asiat	11

KOKOUSAIKA 27.04.2017 klo 13:00 - 14:45

OSALLISTUJAT

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Päätöksentekijät	Huttunen Jarmo	13:00 - 14:45	jäsen	
	Karppinen Veli-Matti	13:00 - 14:45	jäsen	
	Keränen	13:00 - 14:45	jäsen	
	Hanna-Leena			
	Korhonen Ari	13:00 - 14:45	jäsen	
	Moilanen Tuulikki	13:00 - 14:45	jäsen	
	Varimo Pertti	13:00 - 14:45	varajäsen	
Poissa	Seppänen		puheenjohtaja	
	Merja-Liisa			
	Nikulainen Kari		varapuheenjohtaja	
Muut osallistujat	Turkulainen Harri	13:00 - 14:45	sihteeri	
	Paakkola Simo	13:00 - 14:45	JHTT-tarkastaja	

ALLEKIRJOITUKSET

Tuulikki Moilanen
Puheenjohtaja

Harri Turkulainen
Pöytäkirjanpitäjä

KÄSITELLYT ASIAT

9 - 16

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

____./5.2017

____./5.2017

Jarmo Huttunen

Veli-Matti Karppinen

PÖYTÄKIRJA YLEISESTI NÄHTÄVILLÄ

Kainuun liitossa, Kauppakatu 1, Kajaani pe 5.5.2017 klo 8:00 - 15:00

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARLTK § 9

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 20.4.2017.

Puheenjohtajan ehdotus:

Kokous todetaan lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Myönnetään pöytäkirjaan merkityille muille osallistujille läsnäolo- ja puheoikeus.

Tarkastuslautakunta:

Puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan poissa ollessa vanhin läsnäollut jäsen Pertti Varimo avasi kokouksen.

Valittiin yksimielisesti tämän kokouksen puheenjohtajaksi Tuulikki Moilanen.

Tarkastuslautakunta hyväksyi ehdotuksen.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

TARLTK § 10

Kainuun liiton hallintosäännön 18 § mukaan: ”Pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjantekijä. Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla. Pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävänä toimielimen päättämänä aikana ja paikassa siten kuin siitä vähintään yhtä päivää aiemmin on ilmoitettu.”

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

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta valitsee pöytäkirjantarkastajiksi Kari Nikulaisen ja Jarmo Huttusen.

Tarkastuslautakunta:

Valittiin pöytäkirjantarkastajiksi Jarmo Huttunen ja Veli-Matti Karppinen.

Vuoden 2016 tilinpäätös

TARLTK § 11

Kuntalain 113 §:n 2 momentin mukaan tilinpäätökseen kuuluvat tuloslaskelma, tase, rahoituslaskelma ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Kuntalain 115 §: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 2016 tulos muodostuu seuraavasti:

Toimintatuotot 2 642 762,50
Toimintakulut -2 703 038,06
Toimintakate -60 275,56
Rahoitustuotot /kulut -1 782,35
Vuosikate -62 057,91
Poistot -0,00
Satunnaiset erät -0,00
Tilikauden tulos -62 057,91

Rahastojen ja varausten muutokset -386 620,38

Tilikauden yli-/alijäämä -448 378,29

Toimintatuottojen toteutuma oli 101,0 % eli ne ylittyivät talousarvioon nähden. Toimintakulujen toteutuma oli 103,3 % eli ne ylittyivät talousarvioon nähden. Vastuualueittain tarkasteltuna Kainuun liiton perustoiminta toteutui erittäin hyvin talousarvion ja toimintasuunnitelman mukaisesti.

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

Erillisliitteenä on Kainuun liiton tilinpäätös ja toimintakertomus 2016.

Tarkastuslautakunta

§ 11

27.04.2017

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee vuoden 2016 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen tiedoksi.

Tarkastuslautakunta:

Hyväksyi ehdotuksen.

Henkilöstöraportti vuodelta 2016

TARLTK § 12

Vuoden 2016 henkilöstöraportin tunnusluvut antavat Kainuun liiton henkilöstövoimavarojen tilanteesta kokonaisnäkemyksen, jonka perusteella henkilöstön tilaa voidaan arvioida ja suunnata kehittämis-toimenpiteitä henkilöstöstrategian painopistealueille organisaation eri tasoilla.

Vuoden 2016 lopussa Kainuun liiton palvelussuhteiden määrä oli 23, joka oli yksi palvelussuhde enemmän kuin vuoden 2015 lopussa. Vakinaisten palvelussuhteiden määrä oli 20 (87,0 %) ja määräaikaisten palvelussuhteiden määrä 3 (13,0 %). Liiton henkilöstöstä naisia oli 56,5 % ja miehiä 43,4 %. Eläkkeelle siirtyi vuoden 2016 aikana yksi henkilö.

Vuoden 2016 aikana henkilöstön osaamisen kehittämisen koulutus-kustannuksiin (koulutuskustannukset eivät sisällä palkkauskustan-nuksia) käytettiin noin 11 033 euroa ja yhteensä 26 työpäivää. Osaamisen kehittämiseen käytettiin 0,7 % koko liiton henkilöstöme-noista. Sairauspoissaoloja kertyi keskimäärin 2,7 työpäivää /henkilö. Työtaturmia vuoden 2016 aikana ei tapahtunut.

Maksetut palkat ja palkkiot olivat vuonna 2016 yhteensä 1.471.185 euroa. Työhyvinvointiin panostettiin sekä välittöminä että välillisinä kustannuksina. Välittöminä kustannuksina käytettiin henkilöstöetuuk-siin 3 297 euroa. Välillisiä kustannuksia on vaikea arvioida.

Henkilöstöraportti on laadittu soveltuvien osin Kuntatyönantajien hen-kilöstöraporttisuosituksen (2004) mukaisesti. Tietolähteenä on käy-tetty myös Kevan tilastoja, osin myös muita tietolähteitä. Henkilöstö-raportti on käsitelty yhteistoimintalain mukaisesti liiton henkilöstöko-kouksessa 14.3.2017 ja maakuntahallitus on hyväksynyt sen 27.3.2017.

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

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi henkilöstöraportin vuodelta 2016.

Tarkastuslautakunta:

Hyväksyi ehdotuksen.

Hallintosäännön uudistaminen / tarkastuslautakunta ja ulkoinen valvonta**TARLTK § 13**

Kuntayhtymän hallinnon ja toiminnan ohjausvälineenä toimii hallintosääntö. Hallintosäännön sisältö on määritelty kuntalain (410/2015) 90 §:ssä. Kuntalaki tuli voimaan jo 1.5.2015, mutta suurta osaa muutoksista sovelletaan vasta 1.6.2017 alkaen.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan yhtenä tehtävänä on valmistella maakuntahallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi.

Suomen Kuntaliiton hallintosääntömallin pohjalta on laadittu luonnos Kainuun liiton uudeksi hallintosäännöksi. Maakuntaliittojen hallinto- vastaavien keskuudestaan valitsema työryhmä on muokannut hallintosääntömallia paremmin maakuntaliittojen toimintaympäristöön sopivaksi. Lähtökohtaisesti kaikki Kainuun liiton voimassa olevan tarkastussäännön määräykset on siirretty sellaisinaan uuteen hallintosääntöön.

Kainuun liiton voimassa oleva tarkastussääntö ja luonnos uuden hallintosäännön tarkastuslautakunnan ja ulkoisen valvonnan määräyksiksi on jaettu lautakunnalle oheismateriaalina.

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

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta keskustelee oheisen luonnoksen mukaisesta esityksestä tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi ja tekee siihen mahdollisesti tarvittavat muutokset.

Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunta hyväksyi hallintosääntöluonnoksen ulkoista valvontaa sekä sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat luvut esityksen mukaisesti.

Tilintarkastajan raportti

TARLTK § 14

Tilintarkastaja Simo Paakkola informoi tarkastuslautakuntaa tarkastustyön etenemisestä ja mahdollisista havainnoista.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastajan raportin tiedoksi.

Tarkastuslautakunta:

Tilintarkastaja kertoi Kainuun liiton tilintarkastuksen olevan loppusuoralla eikä hänelle ole mitään olennaista raportoitavaa tässä vaiheessa.

Tarkastuslautakunta hyväksyi ehdotuksen.

Tarkastuslautakunta

§ 7

02.03.2017

Tarkastuslautakunta

§ 15

27.04.2017

Arviointikertomus vuodelta 2016

TARLTK § 7

Kuntalain 121.2 §: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 2016 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 § 15

Esityslistan erillisenä liitteenä on arviointikertomuksen uusi luonnos edellisen kokouksen ohjeiden pohjalta.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Tarkastuslautakunta:

Hyväksyi ehdotuksen.

Muut asiat

TARLTK § 16

Tarkastuslautakunnan seuraava kokous pidetään torstaina 18.5.2017 klo 13 alkaen. Kokouksessa pyritään viimeistelemään ja allekirjoittamaan arviointikertomus ja tekemään maakuntavaltuustolle ehdotus tilinpäätöksen ja vastuuvapauden käsittelystä.

Maakuntavaltuuston kokous pidetään keskiviikkona 31.5.2017 klo 10 alkaen Kaukametsän opistolla.

Kainuun liitto on antanut tilintarkastajalle vahvistusilmoituskirjeen osana tilintarkastusprosessia.

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 13 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 134 §)
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 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa. §:t 9-12, 14-16 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