

Tarkastuslautakunta

18.05.2017

AIKA 18.05.2017 Klo 13:00 - 15:10

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

§	Otsikko	Sivu
17	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
18	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
19	Tilintarkastajan raportti	5
20	Kainuun liiton vuoden 2016 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen	6
21	Arviointikertomus vuodelta 2016	9
22	Muut asiat	11

KOKOUSAIKA 18.05.2017 klo 13:00 - 15:10

OSALLISTUJAT

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Päätöksentekijät	Seppänen Merja-Liisa	13:00 - 15:10	puheenjohtaja	
	Huttunen Jarmo	13:00 - 15:10	jäsen	
	Keränen Hanna-Leena	13:00 - 15:10	jäsen	
	Korhonen Ari	13:00 - 15:10	jäsen	
	Moilanen Tuulikki	13:00 - 15:10	jäsen	
	Varimo Pertti	13:00 - 15:10	varajäsen	
	Poissa	Nikulainen Kari		varapuheenjohtaja
Karppinen Veli-Matti			jäsen	
Muut osallistujat	Turkulainen Harri	13:00 - 15:10	sihteeri	
	Paakkola Simo	13:00 - 13:12	JHTT-tarkastaja	Poistui § 20 jälkeen

ALLEKIRJOITUKSET

Merja-Liisa Seppänen
Puheenjohtaja

Harri Turkulainen
Pöytäkirjanpitäjä

KÄSITELLYT ASIAT

17 - 22

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

18.5.2017

18.5.2017

Hanna-Leena Keränen

Ari Korhonen

PÖYTÄKIRJA YLEISESTI NÄHTÄVILLÄ

Kainuun liitossa, Kauppakatu 1, Kajaani pe 2.6.2017 klo 8:00 - 15:00

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARLTK § 17

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 11.5.2017.

Puheenjohtajan ehdotus:

Kokous todetaan lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Myönnetään pöytäkirjaan merkityille muille osallistujille läsnäolo- ja puheoikeus.

Tarkastuslautakunta:

Hyväksyttiin ehdotus.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

TARLTK § 18

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 Hanna-Leena Keräsen ja Ari Korhosen.

Tarkastuslautakunta:

Valittiin pöytäkirjantarkastajiksi Hanna-Leena Keränen ja Ari Korhonen.

Tilintarkastajan raportti

TARLTK § 19

Tilintarkastaja Simo Paakkola informoi tarkastuslautakuntaa tarkastustyön etenemisestä ja mahdollisista havainnoista.

Kainuun liiton vuoden 2016 tilintarkastustyö on saatu valmiiksi. Tilintarkastuskertomusta, tilinpäätöksen käsittelyä ja vastuuvapausasiaa käsitellään omassa pykälässään.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastajan raportin tiedoksi.

Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunnalle jaettiin tilintarkastusmuistio (Salassa pidettävä JulkL 24 § 1. mom 15-kohdan nojalla).

Hyväksyttiin ehdotus.

Maakuntahallitus
Tarkastuslautakunta

§ 34
§ 20

27.03.2017
18.05.2017

Kainuun liiton vuoden 2016 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen

MH § 34

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

Maakuntahallitus	§ 34	27.03.2017
Tarkastuslautakunta	§ 20	18.05.2017

Erillisliitteenä on Kainuun liiton tilinpäätös ja toimintakertomus 2016.

Erillisliite nro: 2

Maakuntajohtajan ehdotus:

Maakuntahallitus

- esittää maakuntavaltuustolle, että liiton vuoden 2016 alijäämä -448 378,29 euroa kirjataan tilinpäätöksessä yli-/alijäämä -tilille. Alijäämä johtuu maakuntavaltuuston päätöksestä siirtää vuoden 2015 ylijäämä Kainuun tulevaisuusrahaston pääomaksi. Tilikauden tulos oli myös alijäämäinen -62 058 €
- allekirjoittaa vuoden 2016 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajien tarkastettavaksi.
- saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen maakuntavaltuuston käsiteltäväksi.
- antaa liiton virastolle oikeudet tehdä toimintakertomukseen stilistisiä korjauksia.

Maakuntahallitus:

Hyväksyttiin tilinpäätös esityksen mukaisesti ja allekirjoitettiin.

TARLTK § 20

Tilintarkastaja on tarkastanut Kainuun liiton kirjanpidon, hallinnon sekä tilinpäätöksen ja antanut tilintarkastuskertomuksen. Kuntalain 125 §: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 2016 toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet,
- 2) tilintarkastaja on suorittanut hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastuksen ja antanut oheisen liitteen mukaisen tilintarkastuskertomuksen.

Liite 1: Tilintarkastuskertomus

Maakuntahallitus
Tarkastuslautakunta

§ 34
§ 20

27.03.2017
18.05.2017

Tarkastuslautakunta toteaa, että tilintarkastuskertomuksessa ei ole kuntalain 125 §:n tarkoittamaa muistutusta taikka muuta merkittävää huomautusta, joten tarkastuslautakunta ei pidä tässä vaiheessa tarpeellisena lausunnon pyytämistä maakuntahallitukselta tilintarkastuskertomuksen sisällöstä.

Kainuun liiton tarkastuslautakunta esittää vuoden 2016 tilintarkastuskertomuksen Kainuun maakuntavaltuustolle tiedoksi.

Kainuun liiton tarkastuslautakunta esittää, että Kainuun maakuntavaltuusto:

- 1) hyväksyy Kainuun liiton vuoden 2016 tilinpäätöksen liitteineen sekä
- 2) myöntää Kainuun liiton hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille sekä maakuntajohtajalle ja vastualueiden johtaville viranhaltijoille vastuuvapauden vuoden 2016 hallinnosta ja taloudesta.

Tarkastuslautakunta:

Hyväksyttiin ehdotus.

Tarkastuslautakunta	§ 7	02.03.2017
Tarkastuslautakunta	§ 15	27.04.2017
Tarkastuslautakunta	§ 21	18.05.2017

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.

TARLTK § 21

Tarkastuslautakunnan ohjeiden mukaisesti liitteenä on jatkotyöstetty versio arviointikertomukseksi.

Liite 2: Arviointikertomus vuodelta 2016

Puheenjohtajan ehdotus:

Pöytäkirjan tarkastajat:

Tarkastuslautakunta	§ 7	02.03.2017
Tarkastuslautakunta	§ 15	27.04.2017
Tarkastuslautakunta	§ 21	18.05.2017

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

Tarkastuslautakunta:

Hyväksyttiin ehdotus.

Muut asiat

TARLTK § 22

Tämä on Kainuun liiton vuosien 2013 - 2017 tarkastuslautakunnan viimeinen kokous.

OIKAISUVAATIMUSOHJEET

Oikaisu-vaatimusviranomaisen ja -aika	<p>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. Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tehdään:</p> <p>§:t -</p> <p>Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tehdään: Kainuun liito tarkastuslautakunta Kainuun liitto, Kauppakatu 1, 87100 Kajaani</p> <p>Oikaisuvaatimuksen voi lähettää myös sähköpostilla: kainuunliitto@kainuu.fi</p> <p>Kainuun liitto ei vastaa sähköpostilla lähetetyn oikaisuvaatimuksen tietoturvallisuudesta.</p> <p>Näihin päätöksiin ei voi hakea muutosta valittamalla (Kuntalaki 89 § 1 mom.)</p>
Oikaisu-vaatimusaika	<p>Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Päätös katsotaan saaduksi tietoon silloin, kun pöytäkirja on asetettu nähtäväksi maakunnan ilmoitustaululle ja asianosaisen osalta päätös katsotaan tietoon saatetuksi 7 vrk:n kuluessa päätöksen lähettämisestä.</p>
Oikaisu-vaatimuksen sisältö ja sen toimittaminen	<p>Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Oikaisuvaatimus on oikaisun vaatijan tai muun oikaisuvaatimuksen laatijan omakätisesti allekirjoitettava. Oikaisuvaatimus on toimitettava oikaisuvaatimusviranomaiselle ennen oikaisuvaatimusajan päättymistä (sähköistä allekirjoitusta ei vaadita).</p>

MUUTOKSENHAKUKIELLOT

Kieltojen perusteet	<p>Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 91 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.</p> <p>§:t 17-22</p> <p>Seuraavista päätöksistä ei saa hakea muutosta valittamalla, oikaisuvaatimuksella tai hallintoriita-asiana, jos asia koskee virka- ja työehtosopimuksen tulkintaa tai soveltamista (KvesL 26 §).</p> <p>§:t</p>
----------------------------	---

Liitetään pöytäkirjaan

VALITUSOSOITUS

Valitusviranomainen ja valitusaika	<p>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.</p> <p>Valituksen saa tehdä sillä perusteella, että:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) päätös on syntynyt virheellisessä järjestyksessä; 2) päätöksen tehnyt viranomainen on ylittänyt toimivaltansa tai 3) päätös on muuten lainvastainen. <p>Valitusaika on 30 päivää. Valitusaika alkaa päätöksen tiedoksiannosta. Tiedoksiannosto katsotaan saapuneeksi perille 7 vuorokauden kuluessa sen lähettämisestä.</p> <p>§:t</p>
	<p>Valitusviranomainen: Pohjois-Suomen hallinto-oikeus, PL 189, 90101 OULU</p>
Valituskirja	<p>Valituskirjassa on ilmoitettava</p> <ul style="list-style-type: none"> - valittajan nimi, ammatti, asuinkunta ja postiosoite - päätös, johon haetaan muutosta - miltä osin päätöksestä valitetaan ja muutos, joka siihen vaaditaan tehtä väksi - muutosvaatimuksen perusteet <p>Valituskirja on valittajan tai valituskirjan muun laatijan omakätisesti allekirjoitettava. Jos ainoastaan laatija on allekirjoittanut valituskirjan, siinä on mainittava myös laatijan ammatti, asuinkunta ja postiosoite.</p> <p>Valituskirjaan on liitettävä päätös, josta valitetaan, alkuperäisenä tai viran puolesta oikeaksi todistettuna jäljennöksenä sekä todistus siitä päivästä, josta valitusaika on luettava.</p>
Lisätietoja	<p>Yksityiskohtainen oikaisuvaatimusohje/valitusosoitus liitetään pöytäkirjanotteeseen.</p>

Liitetään pöytäkirjaan