

Tarkastuslautakunta**20.05.2019****AIKA**

16:09 - 17:18

PAIKKA

Kokoustila Leino, kunnanhallituksen kokoushuone

OSALLISTUJAT

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
LÄSNÄ	Saastamoinen Jyri	16:09 - 17:18	Puheenjohtaja	
	Arffman Paavo	16:37 - 17:18	Jäsen	
	Konttinen Erja	16:09 - 17:18	Jäsen, pöytäkirjantarkastaja	
POISSA	Kääriäinen Antti		Tilintarkastaja	
MUU OSALLISTUJA	Leinonen Raija	16:09 - 17:18	Sihteeri	

ALLEKIRJOITUKSETJyri Saastamoinen
PuheenjohtajaRaija Leinonen
Pöytäkirjanpitäjä**KÄSITELLYT ASIAT**

pykälät: 27 - 32

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Päivämäärä 20.5.2019

Erja Konttinen

PÖYTÄKIRJA YLEISESTI NÄHTÄVILLÄ 24.05.2019 00:00

Todistaa:

Pöytäkirjanpitäjä

Raija Leinonen

AIKA
PAIKKA

16:09 - 17:18

20.05.2019

Kokoustila Leino, kunnanhallituksen kokoushuone

KÄSITELLYT ASIAT
Tarkastuslautakunta

Asia	Otsikko	Sivu
27	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
28	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
29	Esityslistan hyväksyminen kokouksen työjärjestykseksi	5
30	Tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2018	6
31	Arviointikertomus vuodelta 2018	21
32	Muut asiat	22

Tarkastuslautakunta

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARKLTK § 27

Tarkastuslautakunta on 17.4.2018 § 13 päättänyt, että kokouskutsu, esityslista ja liitteet toimitetaan kokouksen osallistujille sähköisesti. Kokouksen esityslista ja liitteet julkaistaan sähköisessä kokousympäristössä ja kunnan www-sivuilla ja kokousaineisto toimitetaan kokouksen osallistujille siihen sähköpostiosoitteeseen, jonka he ovat yhteyssähköpostiosoitteeseen kuntaan ilmoittaneet.

Paltamon kunnan hallintosäännön § 134 mukaan kokouskutsu, jossa ilmoitetaan kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat, lähetetään viimeistään viisi päivää ennen kokousta.

Kuntalain 103 § mukaan muu toimitus kuin kunnanvaltuusto on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Tämä esityslista on julkaistu sähköisessä kokousympäristössä ja kunnan verkkosivuilla 15.5.2019.

Tarkastuslautakunta:

Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

TARKLTK § 28

Pöytäkirjantarkastajaksi valittiin Erja Konttinen.

Esityslistan hyväksyminen kokouksen työjärjestykseksi

TARKLTK § 29

Tarkastuslautakunta: Esityslista hyväksyttiin kokouksen työjärjestykseksi.

Kunnanhallitus	§ 76	25.03.2019
Tarkastuslautakunta	§ 20	04.04.2019
Tarkastuslautakunta	§ 24	29.04.2019
Kunnanhallitus	§ 130	13.05.2019
Tarkastuslautakunta	§ 30	20.05.2019

Tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2018

89/10.100/2019

KH § 76

Valmistelija: kunnanjohtaja Pasi Ahoniemi p. 044 7500 001.

Tilinpäätökseen kuuluvat toimintakertomus, talousarvion toteutusvertailu, tilinpäätöslaskelmat (tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja tase sekä konsernitilinpäätös) ja kunnan sekä konsernin liitetiedot.

Kuntalain 113 § mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä. Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutusvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja.

Kuntalain 114 §:n mukaan kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös tulee laatia samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös. Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä. Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys kuntakonsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

Kuntalain 115 § mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä 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. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Kunnanhallitus	§ 76	25.03.2019
Tarkastuslautakunta	§ 20	04.04.2019
Tarkastuslautakunta	§ 24	29.04.2019
Kunnanhallitus	§ 130	13.05.2019
Tarkastuslautakunta	§ 30	20.05.2019

Paltamon kunnan tilikauden tulos toteutui 936 586 euroa alijäämäisenä. Tulos on kuitenkin talousarviossa ennakoitua parempi. Kainuun sote -kuntayhtymän alijäämä oli noin 20,8 miljoonaa euroa, josta Paltamon kunnan maksettavaksi tuli noin 990 000 euroa. Valtionosuudet kasvoivat 1,9 % ja verotulokertymä pieneni 5,6 %. Kunnan taseessa on edelleen noin 1,26 miljoonaa euroa kertynyttä ylijäämää. Vuosikate oli 311 679 euroa ja se ei riittänyt kattamaan poistoja (27 % poistoista). Kunnan asukasluku 31.12.2018 oli 3 335 (vähennystä 100 asukkaan verran 31.12.2017 tilanteeseen).

Kunta nosti tilikaudella pitkäaikaista talousarviolainaa 2 500 000 euroa, lyhytaikainen laina säilyi ennallaan. Lyhytaikaiseen lainatarpeeseen on hyödynnetty edullisia kuntatodistuksia. Lainoja lyhennettiin 1 416 660 eurolla. Kunnan kokonaislainamäärä oli tilikauden lopussa 14,7 miljoonaa euroa ja asukaskohtainen lainamäärä 4 408 euroa / asukas.

Kunnan omavaraisuusaste oli tilikaudella 34 %, suhteellinen velkaantuneisuus 64,8 % ja kassan riittävyys 60 päivää. Kassan hallinta ja maksuvalmius on säilynyt hyvällä tasolla.

Kunnan nettomääräiset investointimenot olivat tilikaudella 1 921 292 euroa. Investointimenot toteutuivat noin 1 miljoonaa euroa talousarvioon varattua pienempinä johtuen mm. vesitornin saneeraus -investoinnin siirtymisestä sekä tehtyjen investointien kustannustehokkaasta toteuttamisesta. Suurimpia investointikohteita tilikaudella olivat perhekeskus (noin 947 000 euroa), Paltalinnan remontti (noin 198 000 euroa), Kontiomäen koulun vesikatto (noin 132 000 euroa), kunnanviraston vesikatto (noin 41 000 euroa), Kontiomäen koulun lämmitystavan muutos maalämpöön (noin 143 000 euroa), katuvalojen uusiminen (noin 37 000 euroa) ja kirkonkylän hiekkakentän kunnostus (noin 90 000 euroa).

Paltamoon suunnitteilla oleva KaiCell Fibers Oy:n biojalostamohanke eteni vuoden 2018 aikana. Ympäristövaikutusten arviointiselostus valmistui alkukesästä, YVA alkusyksystä ja yhtiö jätti ympäristölupahakemuksen Pohjois-Suomen aluehallintovirastolle 30.11.2018. Kunta on myös jatkanut alueen kaavoittamisprosessia suunnitellusti.

Vesihuoltolain mukaan kunnan tulee kirjanpidossaan myös eriyttää vesihuolto muista toiminnoista ja vesihuollolle on tilikausittain laadittava kirjanpidon mukainen tase ja tuloslaskelma, rahoituslaskelma sekä esitettävä niiden liitteenä olevat tiedot.

Kunnanhallitus	§ 76	25.03.2019
Tarkastuslautakunta	§ 20	04.04.2019
Tarkastuslautakunta	§ 24	29.04.2019
Kunnanhallitus	§ 130	13.05.2019
Tarkastuslautakunta	§ 30	20.05.2019

Esittelijä: kunnanjohtaja Pasi Ahoniemi, p. 044 7500 001.

Kunnanjohtajan päätösehdotus:

Kunnanhallitus päättää

1. esittää valtuustolle tilikauden alijäämän -936 586,12 euroa kirjaimista taseeseen omaan pääomaan edellisten vuosien yli-/alijäämätilille
2. hyväksyä ja allekirjoittaa tilinpäätöksen ja antaa sen tilintarkastajan tarkastettavaksi
3. oikeuttaa kunnanjohtajan ja hallintojohtajan tekemään tilinpäätökseen mahdolliset tekniset tarkennukset (eivät saa kuitenkaan vaikuttaa tilikauden tulokseen tai muuttaa tuloksen käsittelyä) ja tuomaan tilinpäätökseen mahdollisesti tehtävät tarkennukset kunnanhallituksen tietoon
4. saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi

Kunnanhallitus:

Kunnanhallitus hyväksyi kunnanjohtajan päätösehdotuksen.

Merkittiin pöytäkirjaan, että Kiinteistö Oy Paltamon Kiehisen toimitusjohtaja Raija Mikkonen kertoi vuoden 2018 toiminnasta pykälän käsittelyn aluksi.

Merkittiin pöytäkirjaan, että kunnanvaltuuston puheenjohtaja Marisanna Jarva saapui kokoukseen klo 18:45.

Merkittiin pöytäkirjaan, että puheenjohtaja keskeytti kokouksen klo 18:40 - 18:46.

Toimeenpano: tarkastuslautakunnan ja tilintarkastajan käsittelyyn. Muutoksenhaku: muutoksenhakukielto (valmistelua ja täytäntöönpanoa koskevaan päätökseen ei saa hakea muutosta, kuntalaki 136 §).

TARKLTK § 20

Tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2018 arviointikertomuksen valmistelua varten.

Kunnanhallitus	§ 76	25.03.2019
Tarkastuslautakunta	§ 20	04.04.2019
Tarkastuslautakunta	§ 24	29.04.2019
Kunnanhallitus	§ 130	13.05.2019
Tarkastuslautakunta	§ 30	20.05.2019

TARKLTK § 24 -----

KPMG OY Ab:n tilintarkastaja Antti Kääriäinen raportoi tarkastuslautakunnalle vuoden 2018 tilintarkastuksesta ja havainnoista.

Raportti on JulKL24 §1.mom 15 kohdan mukaan salainen asiakirja.

Puheenjohtajan ehdotus:

Lautakunta kuulee tilintarkastajan raportin ja havainnot sekä merkitsee tiedoksi saadun selvityksen virallista tarkastuslautakunnan raporttia varten.

Tarkastuslautakunta: Lautakunnan jäsenille käytiin läpi tilintarkastajan raportti vuodelta 2018, joka merkittiin tiedoksi tilintarkastajan esityksen jälkeen.

Merkittiin pöytäkirjaan, että tilintarkastaja luovutti tarkastuslautakunnalle tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2018.

Tarkastuslautakunta päätti laittaa tilintarkastusraportin kunnanhallitukselle tiedoksi.

KH § 130 -----

Valmistelija: palvelusihteeri Merja Toivanen, p. 044 2885 550.

Tarkastuslautakunta tuo kunnanhallitukselle tiedoksi oheismateriaaliksi lisätyt liitteet.

Esittelijä: kunnanjohtaja Pasi Ahoniemi, puh. 044 7500 001.

Kunnanjohtajan päätösehdotus:

Kunnanhallitus merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2018.

Kunnanhallitus: Kunnanhallitus merkitsi tiedoksi.

Toimeenpano: valtuuston käsittelyyn
Muutoksenhaku: muutoksenhakukielto (asia koskee valmistelua)

TARKLTK -----

Kunnanhallitus	§ 76	25.03.2019
Tarkastuslautakunta	§ 20	04.04.2019
Tarkastuslautakunta	§ 24	29.04.2019
Kunnanhallitus	§ 130	13.05.2019
Tarkastuslautakunta	§ 30	20.05.2019

Valmistelija: tarkastuslautakunnan sihteeri Raija Leinonen, p. 044 2885 550.

Kuntalain (410/2015) 113 §:n mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan maaliskuun loppuun mennessä. Kunnanhallitus on käsitellyt ja allekirjoittanut kokouksessaan 25.3.2019 kunnan tilinpäätöksen vuodelta 2018.

Tilintarkastajan on kuntalain 123 §:n mukaisesti viimeistään toukuu-kuun loppuun mennessä tarkastettava kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös. Tilintarkastaja on 29.4.2019 antanut hallinnon ja talouden tarkastuksesta liitteenä olevan tilintarkastuskertomuksen.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta toteaa, että:

- Kunnan tilinpäätös on laadittu ja jätetty tilintarkastajalle tarkastettavaksi sekä tarkastuslautakunnalle arvioitavaksi, ovatko vuoden 2018 toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet.
- Tilintarkastaja on suorittanut hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastuksen ja antanut liitteen mukaisen tilintarkastuskertomuksen.
- Tilintarkastuskertomuksessa ei ole kuntalain 75 §:n tarkoittamaa muistutusta. Lautakunta ei pidä tarpeellisena lausunnon pyytämistä kunnanhallitukselta tilintarkastuskertomuksen sisällystä.

Tarkastuslautakunta päättää:

1. esittää kunnanvaltuustolle vuoden 2018 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen hyväksymistä
2. yhtyä tilintarkastajan näkemykseen tilinpäätöksen vahvistamisesta ja vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille ja
3. esittää kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille jäsenille ja palvelusiköiden johtaville viranhaltijoille vastuuvapauden myöntämistä tilikaudelta 1.1.2018 - 31.12.2018.

Kunnanhallitus	§ 76	25.03.2019
Tarkastuslautakunta	§ 20	04.04.2019
Tarkastuslautakunta	§ 24	29.04.2019
Kunnanhallitus	§ 130	13.05.2019
Tarkastuslautakunta	§ 30	20.05.2019

Tarkastuslautakunta: Hyväksyi puheenjohtajan päätösehdotuksen.

Toimeenpano: kunnanvaltuuston käsittelyyn.

Muutoksenhakukielto.

Liitteet

Tilintarkastuskertomus vuodelta 2018
Tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2018

Arviointikertomus vuodelta 2018

TARKLTK § 31

Valmistelija: tarkastuslautakunnan sihtööri Raija Leinonen, p. 044 2885 550.

Kuntalain (410/2015) 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on valmistettava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet.

Tarkastuslautakunta on valmistellut arviointikertomusta vuodelta 2018. Arviointikertomusluonnos jaetaan kokouksessa.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta

1. päättää arviointikertomuksen sisällöstä
2. allekirjoittaa arviointikertomuksen ja
3. jättää arviointikertomuksen vuodelta 2018 kunnanvaltuuston käsiteltäväksi.

Tarkastuslautakunta:

Merkittiin pöytäkirjaan, että lautakunnan jäsen Paavo Arffman saapui kokoukseen asian käsittelyn aikana klo 16.37.

Lautakunnan jäsenille jaettiin arviointikertomusluonnos.

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan päätösehdotuksen ja allekirjoitti valmistelemansa arviointikertomuksen vuodelta 2018 sekä päätti jättää sen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi.

Toimeenpano: kunnanvaltuuston käsittelyyn.

Muutoksenhakukielto.

Liitteet

Arviointikertomus vuodelta 2018

Muut asiat

TARKLTK § 32

Tarkastuslautakunta käsittelee kokouksen aikana esille tulleet asiat.

Tarkastuslautakunta:

Muita käsiteltäviä asioita ei ollut.

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 17.18.

OIKAISUVAATIMUSOHJEET

Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Päätökseen ei saa hakea muutosta valittamalla tuomioistuimeen.

Pykälät: 27 - 32

Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta sekä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa

Pykälät: 27 - 32

Oikaisuvaatimusoikeus

Oikaisuvaatimuksen saa tehdä:

- se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen), sekä
- kunnan jäsen.

Oikaisuvaatimusaika

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.

Oikaisuvaatimus on toimitettava Paltamon kunnan kirjaamoon määräajan viimeisenä päivänä ennen kirjaamon aukioloajan päättymistä.

Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä. Käytettäessä tavallista sähköistä tiedoksiantoa asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, kolmantena päivänä viestin lähettämisestä.

Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa.

Tiedoksisaantipäivää ei lueta oikaisuvaatimusaikaan. Jos oikaisuvaatimusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joului- tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa oikaisuvaatimuksen tehdä ensimmäisenä arkipäivänä sen jälkeen.

Oikaisuvaatimusviranomainen

Viranomainen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, on Paltamon kunnanhallitus.

Kirjaamon yhteystiedot:

Postiosoite: Vaarankyläntie 7, 88300 Paltamo

Käyntiosoite: Vaarankyläntie 7, 88300 Paltamo

Sähköpostiosoite: paltamon.kunta@paltamo.fi

Faksinumero: (08) 871 626

Puhelinnumero: (08) 615 5461

Kirjaamon aukioloaika on maanantaista perjantaihin klo 9:00 - 15:00.

Oikaisuvaatimuksen muoto ja sisältö

Oikaisuvaatimus on tehtävä kirjallisesti. Myös sähköinen asiakirja täyttää vaatimuksen kirjallisesta muodosta.

Oikaisuvaatimuksessa on ilmoitettava:

- päätös, johon oikaisua haetaan
- miten päätöstä halutaan oikaistavaksi
- millä perusteella oikaisua vaaditaan.

Oikaisuvaatimuksessa on lisäksi ilmoitettava tekijän nimi, kotikunta, postiosoite ja

puhelinnumero.

Jos oikaisuvaatimus päätös voidaan antaa tiedoksi sähköisenä viestinä, yhteystietoina pyydetään ilmoittamaan sähköpostiosoite.

Pöytäkirja

Päätöstä koskevia pöytäkirjan otteita ja liitteitä voi pyytää Paltamon kunnan kirjaamosta.

Pöytäkirja on 24.5.2019 viety nähtäväksi yleiseen tietoverkkoon.