

TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOUS

KOKOUSAIKA 12.4.2019 klo 9.00 - 13.45

KOKOUSPAIKKA Karvian kunnantalo, kunnanhallituksen kokoushuone

LÄSNÄ Paavo Tuuliniemi puheenjohtaja  
Aarre Välimäki varapuheenjohtaja  
Marita Hietakoivisto varajäsen  
Esko Luomanen varajäsen  
Ilmo Törmä jäsen  
Vesa Keso tilintarkastaja, JHT

POISSA Hanna-Kaisa Luomanen jäsen  
Merja Holkko jäsen

MUUT Tarja Hosiasluoma kunnanjohtaja, klo 9.00 - 10.35  
Kati Ojaniemi kunnansihteeri, koulutoimenjohtaja klo 9.00 - 11.40

KÄSITELLYT ASIAT §§ 1-10

PÖYTÄKIRJAN ALLEKIRJOITUS JA VARMENNUS

Karviassa 12.4.2019

Paavo Tuuliniemi puheenjohtaja Vesa Keso pöytäkirjanpitäjä

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Karviassa 12.4.2019

Marita Hietakoivisto varajäsen Esko Luomanen varajäsen

Aarre Välimäki jäsen Ilmo Törmä jäsen

1 §

**KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS**

Tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Kutsun antaa puheenjohtaja ja siinä on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Tarkastuslautakunnan kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla. Asiasta päätetään puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Hallintosäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Ehdotus: Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös: Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

**2 § PÖYTÄKIRJAN TARKASTAMINEN**

Hallintosäännön mukaan pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

Pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla.

Ehdotus: Tämän kokouksen pöytäkirja tarkastetaan siten, että kaikki läsnäolijat allekirjoittavat pöytäkirjan välittömästi kokouksen jälkeen.

Päätös: Pöytäkirja tarkastetaan siten, että kaikki läsnäolijat allekirjoittavat pöytäkirjan välittömästi kokouksen jälkeen.

3 §

**PÖYTÄKIRJAN NÄHTÄVILLÄ PITÄMINEN**

Kuntalain 140 §:

”Valtuuston, kunnanhallituksen ja lautakunnan sekä kuntayhtymän 58 §:n 1 momentissa tarkoitetun toimielimen pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.”

Ehdotus:

Pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa Kuntalain 140§ mukaisesti.

Päätös:

Pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa Kuntalain 140§ mukaisesti.

4 §

VIRANHALTIJOIDEN HAASTATTELUT

Työohjelman mukaisesti tarkastuslautakunnan kokouksiin kutsutaan tarvittaessa kunnan/arvioitavan kohteen viranhaltijajohtoa, luottamushenkilöjohtoa, henkilökunnan edustajia, tytäryhtiöiden edustajia ja mahdollisia muita sidosryhmän edustajia selvittämään omasta näkökulmastaan arviointikohteen toimintaa, tavoitteita ja niiden toteutumista.

Tarvittaessa haastateltaville jaetaan ennakoon täytettäväksi arviointilomake toimialan/vastuualueen toiminnasta ja taloudesta. Lomake ei ole julkinen eikä sitä liitetä pöytäkirjaan.

Haastateltava	Aika	Aihe
Kunnanjohtaja ja kunnansihteeri	9.00	Tilinpäätöksen esittely
Koulutoimenjohtaja	10.00	Arviointi: Sivistystoimi <ul style="list-style-type: none"><li>• arviointilomake<ul style="list-style-type: none"><li>○ kasvatus- ja opetuslautakunta</li><li>○ vapaa-ajanlautakunta</li></ul></li></ul>
Rakennusmestari	12.15	Arviointi: Tekninen toimi <ul style="list-style-type: none"><li>• arviointilomake<ul style="list-style-type: none"><li>○ tekninen lautakunta</li></ul></li></ul>

Päätös:

Kunnanhallituksen 8.4.2019 alekirjoittama vuoden 2018 tilinpäätös toimitettiin tarkastuslautakunnan jäsenille kokoukseen.

Kunnanjohtaja selosti tarkastuslautakunnalle tilinpäätöksen keskeisiä toiminnallisia ja taloudellisia tavoitteita ja niiden saavuttamista. Rahatalouden heikkoon kehitykseen johtaneina asioina tuotiin esille verotulojen (-314t€) ja valtionosuuksien (-426t€) laskeminen vuoteen 2017 verrattuna.

Tilinpäätöksen mukaan tuloslaskelman osoittama vuosikate oli -179 t€, joka on 233 t€ vähemmän kuin talousarviossa. Tilikauden alijäämä oli 1,1 M€, joka on 206 t€ suurempi kuin talousarviossa. Investointimenojen toteutuma oli 464 t€, joka on 49 % budjetoidusta.

Tarkastuslautakunnan saaman selvityksen mukaan investointimenojen alhainen toteutumaprosentti johtuu suurelta osin valmisteluresursseihin nähden suuresta investointisuunnitelmasta. Tarkastuslautakunta kiinnittää kunnanhallituksen huomiota sen vastuuseen valmistella valtuustolle valmisteluresursseihin nähden realistinen investointisuunnitelma. Ylimitoitettu investointisuunnitelma vaarantaa valtuuston budjettivallan toteutumisen.

Taseen kertynyt ylijäämä oli tilinpäätöksessä 3 546 €/asukas, lainakanta 1 309 €/asukas ja suhteellinen velkaantuneisuus 31%. Kuntakonsernin suhteellinen velkaantuneisuus oli 59% ja lainakanta 4 280 €/asukas. Kuntakonsernin vuosikate oli 1,8 M€.

Koulutoimenjohtaja oli etukäteen toimittanut tarkastuslautakunnalle täytetyn arviointilomakkeen. Lomakkeella oli esitetty koulutoimen tuloksellisuuteen ja tarkoituksenmukaisuuteen sekä tavoitteiden saavuttamiseen liittyviä asioita.

Rakennusmestari oli estynyt saapumaan kokoukseen. Teknisen toimen arviointi päätettiin siirtää seuraavaan kokoukseen.

Tarkastuslautakunta piti tauon klo 11.40-12.30

5 §

**TOIMIELINTEN PÄÄTÖSTEN SEURANTA**

Arviointityönsä suorittamiseksi tarkastuslautakunta seuraa toimielinten ja viranhaltijoiden toimintaa. Tarkastuslautakunta on sopinut seuraavasta työnjaosta eri hallinnonalojen toiminnan seuraamisessa.

<u>Toimielin</u>	<u>Tarkastuslautakunnan jäsen</u>
Kunnanhallitus	Kaikki
Elinvoimalautakunta	Hanna-Kaisa Luomanen
Kasvatus- ja opetuslautakunta	Merja Holkko
Tekninen lautakunta	Aarre Välimäki
Vapaa-ajanlautakunta	Ilmo Törmä

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 25.8.2017 päättänyt että jäsenille toimitetaan säännönmukaisesti kaikkien toimielinten pöytäkirjat.

Ehdotus:

Seurannan perusteella käydään keskustelu siitä, ovatko toimielinten tekemät päätökset kunnanvaltuuston asettamien tavoitteiden mukaisia ja että onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Päätös:

Tarkastuslautakunta kävi keskustelun toimielinten tekemistä päätöksistä.

## 6 §

**TILINTARKASTUSTYÖN TOTEUTUMISRAPORTTI 12.4.2019 ASTI  
TEHDYSTÄ VUODEN 2018 TARKASTUSTYÖSTÄ**

Tilintarkastaja antaa tarkastuslautakunnalle kirjallisia ja suullisia raportteja tarpeen mukaan. Seurannan kannalta on tarpeellista, että jokaisessa kokouksessa käsitellään omana kohtana tilintarkastajan kokouspäivään mennessä tekemät havainnot. Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen havainnot ja saattaa ne tarvittaessa tiedoksi kunnanhallitukselle.

## Ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen tilintarkastustyön toteutumaraportin 12.4.2019 asti tehdystä vuoden 2018 tarkastustyöstä.

## Päätös:

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedokseen tilintarkastustyön toteutumaraportin 12.4.2019 asti tehdystä vuoden 2018 tarkastustyöstä.



7 §

**SIDONNAISUUKSIEN ILMOITTAMINEN**

Kuntalain 84 §:n mukaan kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muista sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee kunnanhallituksen ja maankäyttö- ja rakennuslaissa (132/1999) tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäseniä, valtuuston ja lautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajia, kunnanjohtajaa, pormestaria ja apulaispormestaria sekä kunnanhallituksen ja lautakunnan esittelijää. Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on valittu tehtäväänsä.

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi.

Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta

- käsittelee saadut sidonnaisuusilmoitukset
- käsittelee saadut sidonnaisuusilmoitusten täydennykset
- päättää julkaista käsitellyt sidonnaisuusilmoitukset ja ilmoitusten täydennykset kunnan kotisivuilla
- pyytää tarvittaessa ilmoittamisvelvollisia jättämään ilmoitus tai täydentämään ilmoitusta

Päätös:

Tarkastuslautakunnalle ei ollut toimitettu uusia sidonnaisuusilmoituksia.

8 §

**ARVIOINTIKERTOMUKSEN VALMISTELU**

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. (KuntaL 121§). Vaikka arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä, se on syytä käsitellä tilintarkastuskertomuksesta erillisenä asiana.

Arviointikertomus, jossa arvioinnin tulokset esitetään, on tarkastuslautakunnan käsitys siitä, miten kunnanhallitus ja muut kunnan viranomaiset ovat onnistuneet kunnanvaltuuston tahdon toteuttamisessa.

Kokouskutsun liitteenä on vuoden 2017 arviointikertomus.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta keskustelee vuoden 2018 arviointikertomuksesta ja sen valmistelusta.

Päätös: Tarkastuslautakunta keskusteli vuoden 2018 arviointikertomuksesta ja sen rakenteesta.

**9 §**

**MUUT ASIAT**

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväksi lautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan mahdollisesti esille ottamat asiat.

Tarkastuslautakunta keskustelee tilintarkastusyhteisön valinnan valmistelusta.

Päätös:

Tarkastuslautakunnan seuraava kokous pidetään perjantaina 17.5.2019. Tarkastuslautakunta päätti tehdä seuraavan kokouksen yhteydessä tutustumiskäynnin esittävien taiteiden katsomolle.

10 §

## OIKAISUVAATIMUS JA VALITUSOSOITUS

Pöytäkirjaan liitettävässä oikaisuvaatimusohjeessa annetaan tarpeelliset ohjeet oikaisuvaatimuksen tekemiseksi. Pöytäkirjaan liitettävässä valitusosoituksessa on mainittava valitusviranomainen, valitusaika ja mitä valituskirjaan on liitettävä.

Päätökseen, josta ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä valitusta, on liitettävä tästä ilmoitus ja samalla mainittava, mihin lain tai asetuksen kohtaan kielto perustuu.

- Ehdotus: Ohjeet oikaisuvaatimuksesta, valitusosoitus sekä muutoksenhakukielto liitetään pöytäkirjaan.
- Päätös: Ohjeet oikaisuvaatimuksesta, valitusosoitus sekä muutoksenhakukielto liitetään pöytäkirjaan.

Karvian kunta Tarkastuslautakunta	12.4.2019	Pykälät 1-10
--------------------------------------	-----------	-----------------

## MUUTOKSENHAKUKIELLOT

Kieltojen perusteet	Oikaisuvaatimusta ei saa tehdä päätöksistä, jotka koskevat yksinomaan valmistelua, täytäntöönpanoa tai kokouksen järjestäytymistä (Kuntal 136 §) <b>Pykälät 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10</b>
	Seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla, koska päätöksestä voidaan tehdä kuntalain 134 §:n mukaan kirjallinen oikaisuvaatimus. <b>Pykälät</b>
	HvalL 3 §:n 1 mom / muun lainsäädännön mukaan seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla (pykälät ja valituskieltojen perusteet) KvesL 26 § Tähän päätökseen tyytymätön asianosainen viranhaltija tai työntekijä voi saada asian käsiteltäväksi työnantajan ja ammattiyhdistyksen välisessä paikallisneuvottelussa kunnallisen pääsopimuksen 8, 10 ja 11 §:n mukaisesti. <b>Pykälät</b>

## OIKAISUVAATIMUSOHJEET

	Päätökseen tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Oikaisuvaatimuksen saa tehdä se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen) sekä kunnan jäsen <b>Pykälät</b>
	Viranomainen, jolle oikaisuvaatimus tehdään: <b>Karvian tarkastuslautakunta Kylä-Karviantie 17 39930 KARVIA</b>
	Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa. Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä, saantitodistuksen osoittamana aikana tai erilliseen tiedoksisaantitodistukseen merkittynä aikana. <b>Pöytäkirja on asetettu yleisesti nähtäville</b> <b>Pöytäkirjanotteet on postitettu</b> ___/___20___ Annettu tiedoksi ___/___20___ Tiedoksiantaja:

## VALITUSOSOITUS

	Oikaisuvaatimuksen johdosta annettuun päätökseen saa hakea muutosta kunnallisvalituksin vain se, joka on tehnyt oikaisuvaatimuksen. Mikäli päätös on oikaisuvaatimuksen johdosta muuttunut, saa päätökseen hakea muutosta kunnallisvalituksin myös asianosainen sekä kunnan jäsen.
Valitusviranomainen ja valitusaika	Seuraaviin päätöksiin voidaan hakea muutosta kirjallisella valituksella <b>Kunnallisvalitus</b> (valitusaika 30 päivää), valitusaika alkaa päätöksen tiedoksisaannista. <b>Pykälät</b> Valitusviranomainen, jolle valitus tehdään <b>Turun hallinto-oikeus</b> PL 32 20101 TURKU Käyntiosoite: Sairashuoneenkatu 2 – 4, Turku <b>Hallintovalitus</b> (valitusaika 30 päivää), valitusaika alkaa päätöksen tiedoksisaannista. <b>Pykälät</b> <b>Sähköisen asioinnin palvelu osoitteessa:</b> <a href="https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet">https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet</a>
Hankintapäätös	Julkista hankintaa koskevaan päätökseen tai muuhun hankintamenettelyssä tehtyyn ratkaisuun voidaan julkisista hankinnoista annetun lain (hankintalaki) mukaan hakea muutosta vaatimalla hankintayksiköltä oikaisua (hankintaoikaisu). Asia voidaan myös saattaa valituksella markkinaoikeuden käsiteltäväksi, mikäli hankinnan arvo ylittää hankintalain 15 §:n mukaisen kynnsarvon.  Valitus markkinaoikeuteen (valitusaika 14 päivää), pykälät <b>Markkinaoikeus</b> Radanrakentajantie 5 00520 HELSINKI puh. 010 364 3300 Faksi 010 364 3314 Sähköposti: <a href="mailto:markkinaoikeus@oikeus.fi">markkinaoikeus@oikeus.fi</a>

## OIKAISUVAATIMUS-/VALITUSKIRJELMÄN SISÄLTÖ JA TOIMITTAMINEN

Oikaisuvaatimus-/valituskirjelmän sisältö	Oikaisuvaatimus-/valituskirjelmässä on ilmoitettava -oikaisuvaatimuksen/valitusosoituksen tekijän nimi, ammatti, asuin- ja postiosoite -päätös, johon haetaan muutosta -miltä osin päätökseen haetaan muutosta ja mitä muutoksia siihen vaaditaan tehtäväksi -muutosvaatimuksen perusteet Oikaisuvaatimukseen/valituskirjelmään on liitettävä päätös, johon haetaan muutosta, alkuperäisenä tai viran puolesta oikeaksi todistettuna jäljennöksenä sekä todistus siitä päivästä, josta oikaisuvaatimus-/valitusaika on luettava. Valituskirja on valittajan tai valituskirjan muun laatijan omakätisesti allekirjoitettava.
Oikaisuvaatimus-/valitusasiakirjojen toimittaminen	Oikaisuvaatimus-/valitusasiakirjat on toimitettava oikaisuvaatimus-/valitusviranomaiselle ennen oikaisuvaatimus-/valitusajan päättymistä. Omalla vastuulla oikaisuvaatimus-/valitusasiakirjat voi lähettää postitse tai lähetin välityksellä. Postiin oikaisuvaatimus-/valitusasiakirjat on jätettävä niin ajoissa, että ne ehtivät perille ennen oikaisuvaatimus-/valitusajan päättymistä.
Lisätietoja	Yksityiskohtainen oikaisuvaatimusohje/valitusosoitus liitetään pöytäkirjanotteeseen.