

Tarkastuslautakunta 2017-2021

Aika 08.05.2019 klo 17:00 - 19:00

Paikka Vihdin kunnanvirasto, kokoushuone edustustila

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
22	Vuoden 2018 Tilinpäätös	3
23	Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2018	7
24	Ilmoitusasiat	9

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Lasanen Mikko Leino Teemu	puheenjohtaja varapuheenjohtaja	poistui § 23 käsittelyn aikana klo 18:48
	Karjalainen Jari Lehikoinen Anita Lumikumpu Päivi	jäsen jäsen jäsen	
Muu	Saara Rahkonen-Rannikko	pöytäkirjanpitäjä	

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Todettiin.

Käsitellyt asiat

22 - 24

AllekirjoituksetMikko Lasanen
puheenjohtajaSaara Rahkonen-Rannikko
pöytäkirjanpitäjä**Pöytäkirjan tarkastus**

ke 15.5.2019

Jari Karjalainen
pöytäkirjantarkastajaPäivi Lumikumpu
pöytäkirjantarkastaja**Pöytäkirja ollut yleisesti nähtävillä**

Kunnan yleisessä tietoverkossa

Kunnanhallitus	§ 46	18.03.2019
Tarkastuslautakunta 2017-2021	§ 20	29.04.2019
Tarkastuslautakunta 2017-2021	§ 22	08.05.2019

Vuoden 2018 Tilinpäätös

22/02.06.01/2019

Kh 18.03.2019 § 46

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi sekä tilintarkastuksen jälkeen saatettava se valtuuston käsiteltäväksi kesäkuun loppuun mennessä. Kunnan tilikausi on kalenterivuosi.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Kuntalain 114 §:n mukaan, 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. Kuntayhtymän tilinpäätös yhdistellään jäsenkunnan konsernitilinpäätökseen.

Kuntalain 115 §:n 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. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Vuonna 2018 ulkoiset toimintatuotot olivat 15,9 miljoonaa euroa ja toimintakulut -157,2 miljoonaa euroa. Toimintakatteeksi muodostui -141 miljoonaa euroa ja se alitti muutetun talousarvion 643 tuhannella eurolla. Verotulot vuonna 2018 olivat yhteensä 123,1 miljoonaa euroa ja ne toteutuivat muutettuun talousarvioon verrattuna 828 tuhatta euroa pienempänä. Valtionosuuksia kertyi 22,87 miljoonaa euroa ja toteuma oli 43 tuhatta euroa muutettua talousarviota suurempi. Vuosikatteeksi muodostui 4,65 miljoonaa euroa ja poikkeama muutettuun talousarvioon nähden oli 120 tuhatta euroa. Suunnitelman mukaiset poistot olivat 9,9 miljoonaa euroa ja ne jäivät 0,55 miljoonaa euroa muutettuun talousarvioon arvioitua pienemmäksi.

Vihdin kunnan investointituotot olivat vuonna 2018 yhteensä 964 323 euroa ja kulut -20 596 779 euroa eli nettona -19 632 455 euroa. Kunnan nettoinvestoinnit ylittivät 21 tuhannella eurolla muutetun talousarvion. Vihdin lainakanta oli 31.12.2018 yhteensä 89,99 miljoonaa euroa ja kasvua oli noin 10 miljoonaa euroa vuoden 2017 tilinpäätöksestä. Asukaskohtainen lainakanta Vihdissä oli 3 079

euroa/asukas. Toiminnan ja talouden toteutuminen on tarkemmin selostettu liitteenä olevassa tilinpäätöksessä.

Vihdin kunnan tilikauden tulokseksi vuonna 2018 muodostui -5 282 222,56 euroa ja kun poistoeron vähennys huomioidaan, tilikauden alijäämäksi muodostuu -5 092 829,48 euroa. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Oheismateriaali

Vuoden 2018 Tilinpäätös
Sisäisen valvonnan arviointilomake (kunnanhallitus)

Valmistelija

Erkki Eerola, etunimi.sukunimi(at)vihti.fi, p. 044 467 5231

Esittelijä

Kunnanjohtaja

Ehdotus

Kunnanhallitus

- ehdottaa kunnanvaltuustolle, että tuloutetaan aikaisemmin tehdystä poistoerosta poistoerohankkeiden tilikauden suunnitelmapoistoja vastaava määrä 189 393,08 euroa ja siirretään kokonaisuudessaan näin tilikauden 2018 alijäämänä muodostuva 5 092 829,48 euroa taseen omaan pääomaan edellisiltä tilikausilta kertyneisiin yli-/alijäämiin;
- allekirjoittaa vuoden 2018 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajan tarkastettavaksi;
- oikeuttaa talousjohtajan tekemään vuoden 2018 tilinpäätökseen teknisiä korjauksia;
- saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi.

Päätös

Kunnanhallitus hyväksyi kunnanjohtajan ehdotuksen yksimielisesti ja päätti esittää kunnanvaltuustolle, että aikaisemmin tehdystä poistoerosta tuloutetaan poistoerohankkeiden tilikauden suunnitelmapoistoja vastaava määrä 189 393,08 euroa ja siirretään kokonaisuudessaan näin tilikauden 2018 alijäämänä muodostuva 5 092 829,48 euroa taseen omaan pääomaan edellisiltä tilikausilta kertyneisiin yli-/alijäämiin.

tark2017 § 20

Kuntalain (410/2015) 121 §:n 2 mom. mukaan tarkastuslautakunnan tehtävä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat Kuntalain 14 luvussa (hallinnon ja talouden tarkastus) mainitut asiat. Lisäksi tarkastuslautakunnan tehtävistä on säädetty tilintarkastuskertomusta ja sen käsittelyä koskevassa Kuntalain 125 §:ssä, mikäli tilintarkastuskertomukseen sisältyy tilivelvollisuutta koskeva muistutus.

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväl alueen johtavalle viranhaltijalle

(tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus. Jos tilintarkastaja havaitsee, että kunnan hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä, eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus.

Tilintarkastajan tilintarkastusraportti (salassa pidettävä JulKL 24§) on toimitettu tarkastuslautakunnan jäsenille 29.4.2019 mennessä, ja se lisätään tämän asian oheismateriaaliksi pöytäkirjaan.

Tilintarkastaja Jorma Nurkkala on esitellyt tarkastuslautakunnalle 29.4.2019 kokouksessa tilintarkastusraportin ja toimittanut tilikautta 2018 koskevan tilintarkastuskertomuksen.

Oheismateriaali

Vuoden 2018 Tilinpäätös
Sisäisen valvonnan arviointilomake (kunnanhallitus)
Tilintarkastajan tilintarkastusraportti 2018 (Salassa pidettävä, JulKL 24 §)
Tilintarkastuskertomus

Valmistelija

Saara Rahkonen-Rannikko, etunimi.sukunimi(at)vihti.fi, p. 044 767 4706

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Ehdotus

Tarkastuslautakunta päättää

1) merkitä vuoden 2018 tilintarkastuskertomuksen tiedoksi ja saattaa sen edelleen tiedoksi kunnanvaltuustolle ja

2) esittää osaltaan kunnanvaltuustolle, että vuoden 2018 tilinpäätös hyväksytään kunnanhallituksen päätöksen mukaisesti ja tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2018.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti yksimielisesti siirtää asian käsittelyn seuraavaan kokoukseen.

tark2017 § 22

Kuntalain (410/2015) 121 §:n 2 mom. mukaan tarkastuslautakunnan tehtävä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat Kuntalain 14 luvussa (hallinnon ja talouden tarkastus) mainitut asiat.

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus.

Tarkastuslautakunta on tutustunut tilinpäätökseen ja tilintarkastuskertomukseen. Tilintarkastaja Jorma Nurkkala on esitellyt tarkastuslautakunnalle 29.4.2019 kokouksessa tilintarkastusraportin ja toimittanut tilikautta 2018 koskevan tilintarkastuskertomuksen.

Oheismateriaali	Vuoden 2018 Tilinpäätös Sisäisen valvonnan arviointilomake (kunnanhallitus) Tilintarkastuskertomus
Valmistelija	Saara Rahkonen-Rannikko, etunimi.sukunimi(at)vihti.fi, p. 044 767 4706
Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Ehdotus	Tarkastuslautakunta päättää 1) merkitä esityslistan oheismateriaalina olevan vuoden 2018 tilintarkastuskertomuksen tiedoksi ja saattaa sen edelleen tiedoksi kunnanvaltuustolle ja 2) esittää kunnanvaltuustolle, että vuoden 2018 tilinpäätös hyväksytään kunnanhallituksen päätöksen mukaisesti ja tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2018.
Päätös	Tarkastuslautakunta päätti yksimielisesti 1) esittää, että talousjohtaja tekee tilinpäätösasiakirjaan seuraavat lautakunnan toteamat tekniset korjaukset: - Tarkastaa vuoden 2018 prosenttiluvun oikeellisuuden taulukosta sivulta 37, riviltä <i>kokonaismenot yhteensä</i> . - Lisätä tunnuslukujen kaavat, jotka on avattu hyvin sivulla 35, vastaavasti myös sivuille 24,32,42,43 ja 46. - Kirjoittaa selkokielisesti auki EKKV-lyhenteen sivulta 62 ja - korjata kiinteistöverotusta koskevan tavoitteen siten, ettei se esiinny kahdesti tilinpäätöksessä tavoitteena sekä sivulla 81 että 88; 2) merkitä esityslistan oheismateriaalina olevan vuoden 2018 tilintarkastuskertomuksen tiedoksi ja saattaa sen edelleen kunnanvaltuustolle ja 3) esittää kunnanvaltuustolle, että vuoden 2018 tilinpäätös hyväksytään kunnanhallituksen päätöksen mukaisesti edellä kohdassa 1 esitetyin teknisin korjauksin ja tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2018.

Tarkastuslautakunta 2017-2021	§ 18	29.04.2019
Tarkastuslautakunta 2017-2021	§ 23	08.05.2019

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2018

1/02.02.01/2019

tark2017 § 18

Tarkastuslautakunnan tulee kuntalain 121 §:n (410/2015) mukaisesti suorittaa arviointi siitä, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet. Arvioinnin lähtökohtana on valtuuston tilikaudelle asettamat sitovat tavoitteet. Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, tarkastuslautakunnan on arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyttä.

Kuntalain 121 §:n mukaisesti tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisia pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista. Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta. (Kuntalaki 410/2015, § 121)

Vihdin tarkastuslautakunta on päättänyt valmistella vuoden 2018 arviointikertomusta kokouksissaan 29.4., 8.5. ja 15.5.2019.

Tarkastuslautakunta on kuullut 13.2.2019 kokouksessaan tilintarkastaja Jorma Nurkkalaa ja tutustunut tilintarkastajan tilinkauden aikaisen tarkastuksen raporttiin vuodelta 2018. Lisäksi tarkastuslautakunta kuulee tilintarkastajaa 29.4.2019 kokouksessaan tilintarkastusraportin osalta. Lisäksi tarkastuslautakunta on kuullut ja haastatellut 10.4.2019 kokouksessaan talousjohtaja Anne Arvolaa ja kunnanjohtaja Erkki Eerolaa vuoden 2018 tilinpäätöksestä ja tutustunut talousjohtajan toimittamaan tilinpäätöstä käsittelevään esitysmateriaaliin.

Talouden ja hallinnon seuranta ja arviointia varten tarkastuslautakunta on kuullut ja haastatellut myös palvelukeskusten johtavia viranhaltijoita kokouksissaan kuluneen vuoden aikana: tekninen johtaja Matti Kokkinen, ympäristöpäällikkö Sari Janhunen (21.11.), elinvoimajohtaja Petra Ståhl, hallintojohtaja Noora Nordberg sekä vs. maahanmuuttokoordinaattori Virpi Ojanen (23.1.), sivistysjohtaja Marjo Ojajärvi, opetuspäällikkö Kirsi Hyvämäki, varhaiskasvatuspäällikkö Taina Vainio (6.3.) sekä henkilöstön edustajat (13.2.) ja henkilöstöjohtaja Päivi Pohjola (10.4.2019).

Lisäksi tarkastuslautakunta on tutustunut arviointikertomusta varten myös henkilöstöraporttiin 2018 sekä Vihdin kunnan laajaan hyvinvointikertomukseen valtuustokaudelle 2017-2021.

Oheismateriaali

- Kunnanhallituksen vastine tarkastuslautakunnan arviointikertomukseen vuodelta 2017

Ptk tark.

- Arviointikertomus vuodelta 2017

Valmistelija	Saara Rahkonen-Rannikko, etunimi.sukunimi(at)vihti.fi, p. 044 767 4706
Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Ehdotus	Tarkastuslautakunta päättää 1) keskustella arviointikertomuksen näkökulmasta vuoden 2018 tilinpäätöksestä ja asiantuntijoiden tekemistä huomioista, 2) aloittaa vuoden 2018 arviointikertomuksen laatimisen puheenjohtajan johdolla kokouksessa ja jatkaa sen laatimista 8.5.2019 kokouksessa sekä 3) merkitä tiedoksi, että 8.5. kokouksen esityslista toimitetaan tarkastuslautakunnan jäsenille normaalista kokousrytmistä poiketen viimeistään seuraavan kokousviikon maanantaina.
Päätös	Tarkastuslautakunta hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

tark2017 § 23

Tarkastuslautakunta on edellisessä kokouksessaan aloittanut vuoden 2018 arviointikertomuksen laatimisen ja jatkaa tätä arviointia kokouksissaan 8.5. ja 15.5.2019.

Valmistelija	Saara Rahkonen-Rannikko, saara.rahkonen-rannikko(at)vihti.fi, p. 044 767 4706
Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Ehdotus	Tarkastuslautakunta päättää valmistella vuoden 2018 arviointikertomusta ja jatkaa sen laadintaa tarvittaessa seuraavassa kokouksessa 15.5.2019.
Päätös	Tarkastuslautakunta hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti ja päätti jatkaa arviointikertomuksen laadintaa seuraavassa kokouksessa 15.5.2019. Merkittiin, että tarkastuslautakunnan varapuheenjohtaja Teemu Leino poistui kokouksesta pykälä käsittelyn aikana kello 18:48.

Tarkastuslautakunta 2017-2021

§ 24

08.05.2019

Ilmoitusasiat

tark2017 § 24

- 1) seuraava kokous 15.5.2019 klo 17
- 2) muut keskusteluasiat

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Ehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee ilmoitusasiat tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta merkitsi ilmoitusasiat tiedoksi.

Pöytäkirjan muutoksenhakuohje**Muutoksenhakukiellot**

Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa: **§ 22-24**

Alempana kohdassa oikaisuvaatimusohjeet mainituista päätöksistä ei saa tehdä valitusta, koska niistä voidaan tehdä oikaisuvaatimus.

Oikaisuvaatimusohjeet ja valitusosoitus

Oikaisuvaatimusohjeet:

Päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen os. PL 13, 03101 Nummela, käyntiosoite: Asemantie 30, sähköposti: kunnanvirasto@vihti.fi, seuraavista pykälistä:

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimus perusteineen ja se on tekijän allekirjoitettava.

Jos viranhaltijalla, työntekijällä tai viranhaltija- tai työntekijäyhdistyksellä on oikeus panna asia vireille työtuomioistuimessa, viranhaltija tai työntekijä ei voi saattaa sitä oikaisuvaatimuksena käsiteltäväksi.

Valitusosoitus: Seuraaviin päätöksiin voidaan hakea muutosta kirjallisella valituksella. Oikaisuvaatimuksen johdosta annettuun päätökseen saa hakea muutosta kunnallisvalituksella vain se, joka on tehnyt oikaisuvaatimuksen. Mikäli päätös on oikaisuvaatimuksen johdosta muuttunut, saa päätökseen hakea muutosta kunnallisvalituksella myös asianosainen sekä kunnan jäsen.

Kunnallisvalitus, pykälät ---- , valitusaika 30 päivää, osoitetaan Helsingin hallinto-oikeudelle os. Radanrakentajantie 5, 00520 Helsinki, sähköposti: helsinki.hao@oikeus.fi Valituksen voi tehdä myös hallinto- ja erityistuomioistuinten asiointipalvelussa osoitteessa <https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet>

Hallintovalitus, pykälät ---- , valitusaika 30 päivää, osoitetaan Helsingin hallinto-oikeudelle os. Radanrakentajantie 5, 00520 Helsinki, sähköposti: helsinki.hao@oikeus.fi Valituksen voi tehdä myös hallinto- ja erityistuomioistuinten asiointipalvelussa osoitteessa <https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet>

Hallintovalitus, pykälät ---- , osoitetaan Vaasan hallinto-oikeudelle os. PL 204, 65101 Vaasa, käyntiosoite: Korsholmanpuistikko 43, sähköposti: vaasa.hao@oikeus.fi Valituksen voi tehdä myös hallinto- ja erityistuomioistuinten asiointipalvelussa osoitteessa <https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet>

Valitusaika alkaa päätöksen tiedoksisaannista. Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä, kolmantena päivänä sähköpostin lähettämisestä, saantitodistuksen osoittamana aikana tai erilliseen tiedoksisaantitodistukseen merkittynä aikana. Kunnanjäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun päätöksen sisältävä pöytäkirja on nähtävänä kunnan yleisessä tietoverkossa.