

Tarkastuslautakunta 2013-16

Aika 10.05.2017 klo 16:00 - 17:15

Paikka Kaupungintalo, Vallinkoski (138)

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
4	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	10
5	Pöytäkirjantarkastajat	11
6	Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2016	12
7	Sidonnaisuusilmoitukset ja -rekisteri	13
8	Vuoden 2016 tilintarkastuskertomus, tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen tilivelvollisille vuodelta 2016	15

Tarkastuslautakunta 2013-16**Aika** 10.05.2017 klo 16:00 - 17:15**Paikka** Kaupungintalo, Vallinkoski (138)**Osallistujat**

Läsnä	Semi Jarmo	puheenjohtaja
	Mynttinen Rauni	varapuheenjohtaja
	Lankinen Veikko	jäsen
	Meskanen Soini	jäsen
	Nurminen Sirkka	jäsen

Muut osallistujat	Tuomela Ulla-Maija	tilintarkastaja
	Kekki Arja	tarkastuspäällikkö
	Parjanne Iiro	sihteeri

Allekirjoitukset

Jarmo Semi
puheenjohtaja

Iiro Parjanne
sihteeri

Käsitellyt asiat 4 - 8

Pöytäkirjan tarkastus

Veikko Lankinen

Rauni Mynttinen

Pöytäkirja yleisesti nähtävillä

16.5.2017 klo 9.00 - 11.30 kaupungintalo, asiakaspalvelupiste

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARKLTK § 4

Päätös: Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjantarkastajat

TARKLTK § 5

Tarkastuslautakunta on päättänyt, että kunkin pöytäkirjan tarkastaa kaksi valittavaa pöytäkirjantarkastajaa. Pöytäkirjat allekirjoitetaan ja tarkastetaan lautakunnan seuraavassa kokouksessa tai mahdollisesti muuna sovittuna aikana.

Päätös:

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Veikko Lankinen ja Rauni Mynttinen.

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2016

1850/02/02/02/2017

TARKLTK § 6

Valmistelija: Arja Kekki

Kuntalain 71 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet.

Tarkastuslautakunnalle on toimitettu Imatran kaupunginhallituksen hyväksymä tilinpäätös vuodelta 2016, jossa on esitetty kaupunginhallituksen antama raportti tavoitteiden toteutumisesta.

Arviointikertomukseen on koottu kuntalain tarkoittaman arvioinnin tulokset tarkastuskaudelta ja arviointikertomus saatetaan valtuuston käsittelyyn yhdessä tilintarkastuskertomuksen kanssa.

Lautakunnalle on toimitettu ehdotus arviointikertomukseksi.

Oheismateriaali:

Arviointikertomus 2016

Tarkastuspäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä ja allekirjoittaa arviointikertomuksen vuodelta 2016 ja saattaa arviointikertomuksen tiedoksi valtuustolle.

Uuden kuntalain mukaan kaupunginvaltuusto pyytää kaupunginhallitukselta määräaikaan mennessä lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Päätös:Hyväksyttiin.

Sidonnaisuusilmoitukset ja -rekisteri

1967/00/01/01/2017

TARKLTK § 7

Valmistelija: Arja Kekki

Uusi kuntalaki velvoittaa kuntia ja kuntayhtymiä ilmoittamaan luottamushenkilöiden ja johtavien viranhaltijoiden sidonnaisuuksista julkisessa tietoverkossa. Kysymys on kunnalle ja tarkastuslautakunnalle säädetyistä uudesta tehtävästä. Sidonnaisuuksista muodostetaan erilliset sidonnaisuusrekisterit osana kuntahallinnon läpinäkyvyyden ja avoimuuden edistämistä.

Kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan sidonnaisuuksista ilmoittamisesta säännellään Kuntalain (410/2015) 84 §:ssä. Tämän pykälän 2 momentissa tarkoitettuna kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muistakin 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 tehtävänsä valittu. Henkilön on myös ilmoitettava viivytyksettä sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset.

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi. Tarkastuslautakunta voi tarvittaessa kehottaa ilmoitusvelvollista tekemään uuden ilmoituksen tai täydentämään jo tehtyä ilmoitusta.

Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Ilmoitusvelvollisuuden piiriin kuuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä ja tietoverkosta.

Kuntalain 147 §:n siirtymäsäännöksen mukaan edellä selostettua sidonnaisuuksien ilmoittamista koskevaa lain 84 §:ää sovelletaan vuonna 2017 valittavan valtuuston toimikauden alusta lukien.

Kuntaliitto on antanut v. 2016 kattavan ohjeistuksen sidonnaisuusilmoituksista ja -rekisteristä, joka toimii hyvänä täyttöohjeena sidonnaisuuksien ilmoittamisessa.

Liitteet: Kuntaliiton ohjeistus sidonnaisuusilmoituksista ja -rekisteristä
Sähköinen lomake (sähköisen sidonnaisuusilmoituksen sisältö)

Oheismateriaali: Sidonnaisuusilmoitukset

Tarkastuspäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedoksi uudessa kuntalaissa tarkastuslautakunnan tehtäväksi säädetyistä sidonnaisuuksien ilmoittamisesta.

Tarkastuslautakunta päättää esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle, että:

- Sidonnaisuustiedot pyydetään kuntalain 84 §:ssä mainituilta luottamushenkilöiltä ja viranhaltijoilta. Näiden lisäksi kaupunginvaltuuston ja lautakuntien jäsenet voivat vapaaehtoisesti ilmoittaa sidonnaisuustietonsa.

- Sidonnaisuustietojen ilmoittamisessa noudatetaan Kuntaliiton ohjeistusta ilmoitettavista tiedoista, koskien elinkeinotoimintaa tai sijoitustoimintaa varten hankittua merkittävää varallisuutta sekä otettuja velkoja ja takauksia.

- Tarkastuslautakunta on sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjä.

- Tarkastuslautakunnan on saatettava sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi yhden kerran vuodessa.

Päätös: Hyväksyttiin.

Kaupunginhallitus	§ 101	27.03.2017
Tarkastuslautakunta 2013-16	§ 8	10.05.2017

Vuoden 2016 tilintarkastuskertomus, tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen tilivelvollisille vuodelta 2016

1850/02/02/02/2017

KH § 101

Valmistelija: Kai Roslakka

Talous- ja rahoitushallintopalvelut 20.3.2017, taloussuunnittelu-päällikkö Liisa Stenberg:

"Kuntalain 113 §:n mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilikauden 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 lain mukaan tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

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 tuloskelmien 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.

Tilinpäätöksen laadinnassa noudatetaan viimeisintä Työ- ja elinkeinoministeriön Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjetta kunnan ja kuntayhtymän konsernitilinpäätöksen laatimisesta.

Imatran tilat liikelaitoksen toiminta lakkautettiin 31.10.2016 ja liikelaitoksen toteutumatiiedot yhdistettiin tilitasolla kaupungin talousarvion toteutumatietoihin.

Kaupungin tilikauden tulos ennen varauksia ja rahastosiirtoja oli 4.906.481,96 euroa. Vuosikate tilinpäätöksessä on 14.285.407,45 euroa ja suunnitelman mukaiset poistot 9.378.925,49 euroa.

Toimintakate kasvoi edelliseen vuoteen verrattuna 1,5 M€ (1,0 %) ja verorahoitus 3,8 M€ (2,4 %). Kaupungin lainakanta kasvoi 0,4 M€, ollen vuoden lopussa 61,1 M€. Asukasta kohti lainaa oli 2.223 euroa.

Kaupunginhallitus	§ 101	27.03.2017
Tarkastuslautakunta 2013-16	§ 8	10.05.2017

Kaupungin omavaraisuusaste parani edellisestä vuodesta ollen 61,4 %. Lainanhoitokykyä kuvaava tunnusluku, suhteellinen velkaantuneisuus, parani ollen vuoden lopussa 46,5 %.

Konsernitilinpäätöksen osalta voidaan todeta, että konsernin omavaraisuusaste parani edellisestä vuodesta ollen vuoden lopussa 34,7 %. Koko konsernin lainakanta oli vuoden lopussa 195,8 M€. Konsernin lainakanta lisääntyi 6,8 M€. Asukasta kohti konsernilainaa oli 7.118 euroa. Suhteellinen velkaantuneisuus oli vuoden lopussa 74,8 %. Konsernin nettovelkaantumisaste laski hieman edellisestä vuodesta ollen vuoden lopussa 141 %.

Talous- ja rahoituspalvelut esittää, että

- korvattuja vahinkoja vastaava määrä yhteensä 320.538,65 euroa tuloutetaan vahinkorahastosta tuloslaskelmaan, vahinkorahaston sääntöjen mukaisesti,
- tämän jälkeen muodostuva tilikauden ylijäämä 5.227.020,61 euroa kirjataan taseen omaan pääoman lisäykseksi.

Samalla talous- ja rahoituspalvelut esittää, että se oikeutetaan tarvittaessa tekemään tilinpäätökseen mahdolliset teknisluonteiset pienet tilinpäätöksen kannalta epäolennaiset tarkennukset ja oikaisut ennen kaupunginvaltuuston käsittelyä."

Virallinen tilinpäätös on liitetty asiakirjoihin. Tilinpäätös on julkaistu myös "Kuntaportalin" sivuilla pdf-muodossa (iPad).

Kj:n ehdotus:

Kaupunginhallitus päättää

- esittää kaupunginvaltuustolle, että korvattuja vahinkoja vastaava määrä yhteensä 320.538,65 euroa tuloutetaan vahinkorahastosta tuloslaskelmaan, vahinkorahaston sääntöjen mukaisesti, ja sen jälkeen muodostuva ylijäämä 5.227.020,61 euroa kirjataan taseen omaan pääoman lisäykseksi,
- allekirjoittaa vuoden 2016 tilinpäätöksen ja jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi,
- saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi.

Samalla talous- ja rahoituspalvelut esittää, että se oikeutetaan tarvittaessa tekemään tilinpäätökseen mahdolliset teknisluonteiset pienet tilinpäätöksen kannalta epäolennaiset tarkennukset ja oikaisut ennen kaupunginvaltuuston käsittelyä.

Päätös:

Hyväksyttiin.

Kaupunginhallitus	§ 101	27.03.2017
Tarkastuslautakunta 2013-16	§ 8	10.05.2017

TARKLTK § 8 Valmistelija: Arja Kekki

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajien on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Tilintarkastajien on tilintarkastuskertomuksessa esitettävä, voidaan-ko toimielinten jäsenille ja muille tilivelvollisille myöntää vastuuvapaus tilikaudelta. Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa mahdollisesti tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä kunnanhallituksen lausunto. Tarkastuslautakunta tekee päätösehdotuksensa vastuuvapauden myöntämisestä kaiken hankimansa selvityksen perusteella olematta sidottu tilintarkastajan esitykseen. Valtuusto päättää asiasta tarkastuslautakunnan esityksen pohjalta harkintansa mukaan.

Vastuunalainen tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela esittelee Imatran kaupungin vuoden 2016 tilinpäätöstä koskevan tilintarkastuskertomuksen tarkastuslautakunnalle 10.05.2017. Tilintarkastuskertomuksessa ei esitetä kuntalain tarkoittamia muistutuksia. Tarkastuslautakunnan arviointityössä ei ole tullut esille sellaisia asioita, joiden vuoksi olisi perusteltua evätä vastuuvapaus tilivelvollisilta.

Liite: Tilinpäätös 2016
Oheismateriaali: Tilintarkastuskertomus vuodelta 2016

Tarkastuspäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2016 ja saattaa tilintarkastuskertomuksen tiedoksi kaupunginvaltuustolle.

Lisäksi tarkastuslautakunta esittää, että kaupunginvaltuusto:

- hyväksyy vuoden 2016 tilinpäätöksen, sekä
- myöntää vastuuvapauden tilivelvollisille tilikaudelta 1.1.-31.12.2016

Päätös: Hyväksyttiin.

OIKAISUVAATIMUSOHJEET JA VALITUSOSOITUS**Muutoksenhakukiellot**

Kieltojen perusteet	Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 91 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa. Pykälät: 4 - 8
	Koska päätöksestä voidaan tehdä kuntalain 89 §:n 1 mom mukaan kirjallinen oikaisuvaatimus, seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla. Pykälät:
	HValL 3 §:n 1 mom. / muun lainsäädännön mukaan seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla. Pykälät ja valituskieltojen perusteet:

Oikaisuvaatimusohjeet

Oikaisuvaatimusviranomaisen ja -aika	Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, osoite ja postiosoite lautakunta / hallitus Pykälät: Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista klo 15 mennessä.
Oikaisuvaatimuksen sisältö	Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimus perusteineen ja se on tekijän allekirjoitettava.

Liitetään pöytäkirjaan

Valitusosoitus

Valitusviranomainen ja valitusaika	Seuraaviin päätöksiin voidaan hakea muutosta kirjallisella valituksella. 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.
	<p>Valitusviranomainen, osoitteet:</p> <p>Itä-Suomen hallinto-oikeus Käyntiosoite: Minna Canthin katu 64, 70100 Kuopio Postiosoite: PL 1744, 70101 Kuopio Puhelin: 029 56 42500 (vaihe), Faksi: 029 56 42501 Sähköposti: ita-suomi.hao@oikeus.fi</p> <p>Kunnallisvalitus, pykälät: Valitusaika 30 päivää</p> <p>Hallintovalitus, pykälät: Valitusaika päivää</p>
	<p>Muu valitusviranomainen, osoite ja postiosoite Pykälät Valitusaika 14 päivää</p> <p>Markkinaoikeus Radanrakentajantie 5 00520 HELSINKI</p> <p>Sähköposti: markkinaoikeus@oikeus.fi</p> <p>Valitusaika alkaa päätöksen tiedoksisaannista.</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 tehtäväksi - 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>
Valitusasiakirjojen toimitaminen	<p>Valitusasiakirjat on toimitettava valitusviranomaiselle ennen valitusajan päättymistä. Omalla vastuulla valitusasiakirjat voi lähettää postitse tai lähetin välityksellä. Postiin valitusasiakirjat on jätettävä niin ajoissa, että ne ehtivät perille valitusajan viimeisenä päivänä ennen viraston aukioloajan päättymistä.</p> <p>Valitusasiakirjat voi toimittaa myös: nimi, osoite ja postiosoite Pykälät:</p> <p>Valitusasiakirjat on toimitettava ¹⁾: nimi, osoite ja postiosoite Pykälät:</p>
Lisätietoja	<p>Itä-Suomen hallinto-oikeudessa valituksen käsittelystä perittävä oikeudenkäyntimaksu on 250 euroa (Tuomioistuinmaksulaki 1455/2015). Mikäli hallinto-oikeus muuttaa valituksenalaista päätöstä muutoksenhakijan eduksi, oikeudenkäyntimaksua ei peritä. Maksua ei myöskään peritä eräissä asiaryhmissä eikä myöskään mikäli asianosainen on muualla laissa vapautettu maksusta. Maksuvelvollinen on vireillepanija ja maksu on valituskirjelmäkohtainen.</p> <p>Yksityiskohtainen oikaisuvaatimusohje / valitusosoitus liitetään pöytäkirjanotteeseen.</p>

¹⁾ Jos toimitettava muulle kuin valitusviranomaiselle.