

Tarkastuslautakunta 2013-2016

21.04.2016

AIKA 21.04.2016 klo 10:20 - 16:45

PAIKKA Reisjärven kunnantalo, hallituksen huone

KÄSITELLYT ASIAT

§	Otsikko	Sivu
18	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	28
19	Pöytäkirjantarkastajien valinta	29
20	Kokouksen työjärjestys	30
21	Tilintarkastajan raportointi	31
22	Tilinpäätös ja toimintakertomus 2015	32
23	Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2015	35
24	Tilintarkastuskertomus vuodelta 2015 sekä tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden käsittely	36
25	Seuraava kokous	37

OSALLISTUJAT

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
LÄSNÄ	Puputti Vesa Lapinoja Esko Leppäharju Raija Liuska Markku Hirvinen Esa Järvelä Eila	puheenjohtaja, Haapajärvi jäsen, Haapajärvi varapj, Pyhäjärvi jäsen, Pyhäjärvi jäsen, Reisjärvi varajäsen, Reisjärvi	poistui klo 11:50
POISSA	Kinnunen Helena	jäsen, Reisjärvi	
MUU	Hellén-Toivanen Paula Ilmonen Paula	tilintarkastaja pöytäkirjanpitäjä	

ALLEKIRJOITUKSET

Vesa Puputti
Puheenjohtaja

Paula Ilmonen
Pöytäkirjanpitäjä

KÄSITELLYT ASIAT

18 - 25

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

25.4.2016

Esko Lapinoja

Raija Leppäharju

PÖYTÄKIRJA YLEISESTI NÄHTÄVILLÄ

Selänteen toimistossa 28.4.2016 klo 8:30-15:00

Paula Ilmonen

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARKLK § 18

Kuntalain 86 §:n mukaan kuntayhtymään sovelletaan, mitä kunnasta säädetään. Kuntalain 58 §:n 2 mom. mukaisesti tarkastuslautakunnan kokous on päätösvaltainen kun enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla.

Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus, toimielimen päättämällä tavalla.

Ehdotus:

Puheenjohtaja: Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös:

Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

TARKCLK § 19

Kuntalain 86 §:n mukaan kuntayhtymän toimielimen pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen yleisesti nähtävänä siten kuin siitä on ennakolta ilmoitettu.

Hallintosäännön 28 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla. Pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävänä toimielimen päättämänä aikana ja paikassa siten kuin siitä vähintään yhtä päivää aiemmin on ilmoitettu.

Tarkastuslautakunnan päätöksen 17.5.2013 § 6 mukaan pöytäkirjantarkastajaksi valitaan aakkosjärjestyksen mukaan kiertävästi vuoroperiaatteella kaksi lautakunnan jäsentä, jotka ovat aina eri kunnista.

Ehdotus:

Puheenjohtaja: Tarkastusvuorossa olevat Esa Hirvinen ja Raija Leppäharju valitaan pöytäkirjantarkastajiksi.

Muutosehdotus:

Puheenjohtaja: Pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Esko Lapinoja ja Raija Leppäharju.

Päätös:

Hyväksyttiin.

Kokouksen työjärjestys

TARKLK § 20

Kokouksen asialista on kokouksen työjärjestys.

Päätös:

Asianro 7/ Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2015 siirretään asianro 6:ksi, käsiteltäväksi asianro 5/ Tilinpäätös ja toimintakertomus 2015 jälkeen. Tilintarkastuskertomus vuodelta 2015 sekä tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden käsittely on asianro 7.

Muutoin asiat käsiteltiin asialistan mukaisesti.

Tilintarkastajan raportointi

152/00.03.00/2015

TARKLK § 21

Kuntayhtymän vastuullinen tilintarkastaja JHTT Paula Hellén-Toivanen antaa tarkastuslautakunnalle loppuraportin vuoden 2015 tarkastuksista.

Tilintarkastusraportti 21.4.2014 on salainen asiakirja JulKL24 § 1. mom 15 kohta.

Ehdotus:

Puheenjohtaja: Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastajan raportoinnin.

Päätös:

Merkittiin tiedoksi tilintarkastajan raportointi.

Kuntayhtymähallitus	§ 29	25.02.2016
Tarkastuslautakunta 2013-2016	§ 22	21.04.2016

Tilinpäätös ja toimintakertomus 2015

34/02.02.02/2016

KYHALL § 29

Peruspalvelukuntayhtymä Selänteen perussopimuksen 5 §:n mukaan jäsenkuntien valtuustot hyväksyvät Selänteen tilinpäätöksen.

Kuntien maksuosuudet vuonna 2015 olivat yhteensä noin 68,6 milj. €. Kuntien maksuosuuksia tarkistettiin kuntayhtymähallituksen päätöksellä lokakuussa elokuun toteutuman perusteella, jolloin kuntien ennakoita tarkistettiin lisälaskutuksella/palautuksella marraskuun laskutuksessa 1.916.176 €.

Kuntayhtymän toimintatuotot olivat yhteensä 80,9 milj. €, toimintakulut 80,8 milj. €, toimintakate 176.134 € sekä vuosikate 254.430 €. Tilikauden poistot olivat 254.430 € ja siten tilikauden tulos oli 0 euroa.

Toimintatuotoista oli 90,9 % myyntituottoja, joihin sisältyvät jäsenkuntien maksuosuudet. Asiakasmaksutuloja kertyi noin 5,6 milj. €, mikä oli 7 prosenttia toimintatuotoista. Toimintatuottoja kertyi edellisvuotta enemmän.

Toimintamenoista palvelujen ostot olivat suurin ryhmä eli noin 36,6 milj. € ja niiden osuus toimintamenoista oli 45 %. Palvelujen ostoon sisältyvät mm. erikoissairaanhoidon menot, jotka olivat yhteensä noin 19,3 milj. €. Henkilöstökulut olivat yhteensä noin 32,7 milj. €, mikä on 41 % toimintamenoista.

Talouden toteutumaan verrattuna jäsenkuntien maksuosuudet olivat yhteensä 1,6 milj. € suuremmat. Haapajärven maksuosuus oli -0,9 milj.euroa, Kärämäen osuus -2.860 euroa talousarvioon verrattuna, Pyhäjärven -0,8 milj.euroa suurempi kuin talousarviossa oli varauduttu. Reisjärven kunnan maksuosuus alittui 115.354 euroa.

Talousarviota tarkistettiin kuntayhtymähallituksen päätöksellä, jolloin Haapajärven toimintakuluja lisättiin yhteensä -917.600 euroa (varhaiskasvatukseen, työmarkkinatuen kuntaosuuteen, vaikeavammaisten palveluihin, hoitajien vastaanottoon, kotihoitoon, omaishoidon tukeen, tehostettuun palveluasumiseen, päivä- ja vuorohoitoon, suun ja hampaiden huoltoon sekä saatavien poistoon).

Pyhäjärven toimintakulujen lisäys oli -610.400 euroa (työmarkkinatuen kuntaosuuteen, terapiapalvelujen tehostettuun palveluasumiseen, vaikeavammaisten palveluihin, laboratorioon, omaishoidon tukeen, kotihoitoon, tehostettuun palveluasumiseen, päivä- ja vuorohoitoon sekä saatavien poistoon).

Kuntayhtymähallitus	§ 29	25.02.2016
Tarkastuslautakunta 2013-2016	§ 22	21.04.2016

Reisjärven osalta talousarvion muutos oli 0 euroa.

Investointimäärärahaa tarkistettiin 17.600 eurolla.

Hallinnon osalta talousarviomäärärahat alittuivat 161.490 euroa. Palvelusihteerit siirtyivät vuoden 2015 alusta palvelulinjoille. Kärsämäen kunnan eroamisen ja Pyhäjärven vesi- ja kaukolämmön yhtiöittämisen vuoksi kaksi laskentasihteerin tehtävää väheni Taloushallinto Selmasta. Kärsämäen kunta on ollut osajäsen vuoden 2015 aikana Taloushallinto Selman palvelujen osalta. Henkilökunnan käyttämät työterveyshuollon palveluiden ostot laskivat 51.500 euroa verrattuna edelliseen vuoteen. Hallinnoitavien hankkeiden neuvotteluvaikutukseksi muodostui 55.500 euroa.

Haapajärven osalta talousarviomäärärahat ylittyivät varhaiskasvatuksessa, neuvolassa, hyvinvointipalveluissa (aikuissosiaalityö) ja terveys- ja vanhuspalveluissa. Euromääräisesti suurimmat ylitykset olivat vammaispalveluissa 130.000 euroa, kotiin annettavissa palveluissa 168.100 euroa, asumispalveluissa 372.000 euroa, erikoissairaanhoidossa 79.000 euroa. Säästöä tuli lastensuojelussa 153.000 euroa, toimeentulotuessa 71.000 euroa, työterveyshuollossa 68.000 euroa ja ympäristö- ja rakennusvalvonnassa 51.000 euroa verrattuna talousarvioon.

Kärsämäen osalta talousarviomäärärahat alittuivat 25.000 euroa ympäristö- ja rakennusvalvontapalveluiden osalta.

Pyhäjärven osalta talousarviomäärärahat ylittyivät hyvinvointipalveluissa (vammaispalvelut), terveys- ja vanhuspalveluissa (kotiin annettavat palvelut, asumispalvelut ja erikoissairaanhoido). Euromääräisesti suurimmat ylitykset olivat vammaispalveluissa 52.000 euroa, kotiin annettavissa palveluissa 446.200 euroa, asumispalveluissa 215.000 euroa, erikoissairaanhoidossa 473.000 euroa. Säästöä tuli lastensuojelussa 172.500 euroa, kuntoutuksessa 59.000 euroa, suun ja hampaiden huollossa 54.000 euroa ja ympäristö- ja rakennusvalvontapalveluissa 46.000 euroa verrattuna talousarvioon.

Reisjärven osalta talousarviomäärärahat ylittyivät hyvinvointipalveluissa työmarkkinatuen kuntaosuus 49.500 euroa ja vammaispalvelut 62.600 euroa, terveys- ja vanhuspalveluissa ylittyivät asumispalvelut 99.300 euroa. Säästöä tuli varhaiskasvatuksessa 87.500 euroa, lastensuojelussa 97.000 euroa ja erikoissairaanhoidossa 505.000 euroa verrattuna talousarvioon.

Kuntayhtymän hallinnon toimintakate oli noin 67,1 milj. €, mikäli oli noin 0,8 milj. € pienempi kuin talousarviomääräraha. Varhaiskasvatuksen palvelujen toimintakate oli noin 5,5 milj. €, mikä oli 68.140 euroa vähemmän kuin talousarviomääräraha. Hyvinvointipalvelujen toimintakate

Kuntayhtymähallitus	§ 29	25.02.2016
Tarkastuslautakunta 2013-2016	§ 22	21.04.2016

oli noin 14,4 milj. €, mikä oli 206.945 euroa vähemmän kuin talousarviomääräraha. Terveys- ja vanhuspalvelujen toimintakate oli noin 46 milj. €, mikä oli 1.259.108 euroa enemmän kuin talousarviomääräraha. Ympäristö- ja rakennusvalvontapalveluiden toimintakate oli noin 1.1 milj. €, mikä alitti talousarviomäärärahan noin 155.294 eurolla.

Liitteenä toimintakertomus ja tilinpäätös vuodelta 2015.

(Valmistelija: talous- ja henkilöstöjohtaja Seija Kärkkäinen)

Ehdotus: Kuntayhtymän johtaja: Kuntayhtymähallitus

- 1) Hyväksyy vuodelta 2015 laaditun tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen.
- 2) Esittää jäsenkuntien valtuustoille, että tilikaudelta 1.1.-31.12.2015 tilikauden tulos on 0 euroa.
- 3) Allekirjoittaa vuoden 2015 tilinpäätöksen sekä jättää sen tilintarkastajan tarkastettavaksi.
- 4) Saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen jäsenkuntien valtuustojen käsiteltäväksi.

Päätös: Hyväksyttiin.

TARKLK § 22

Kuntalain 93 §:n mukaan kunnanhallituksen on valmisteltava valtuustossa käsiteltävät asiat, joihin kuuluu myös tilinpäätöksen laatiminen. Säännös koskee myös kuntayhtymän hallitusta, joka on 25.2.2016 valmistellut kuntayhtymän tilinpäätöksen kuntien valtuustojen käsiteltäväksi.

Peruspalvelukuntayhtymä Selänteen tilinpäätös vuodelta 2015 käsittää toimintakertomuksen, tuloslaskelman, taseen, rahoituslaskelman ja liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailun, Liite 1. Kuntien valtuustot käsittelevät tilinpäätöksen hyväksymisen kuntayhtymän tarkastuslautakunnan valmistelun perusteella.

Tilintarkastaja JHTT Paula Hellén-Toivanen KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:stä on tarkastanut kuntayhtymän kirjanpidon, hallinnon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 2015.

Ehdotus: Puheenjohtaja: Tarkastuslautakunta esittää:

että jäsenkuntien valtuustot hyväksyvät ja merkitsevät kuntayhtymän hallituksen laatiman vuoden 2015 tilinpäätöksen liitteineen tiedoksi.

Päätös: Hyväksyttiin.

Pöytäkirjan tarkastajat:

Tarkastuslautakunta 2013-2016	§ 16	29.03.2016
Tarkastuslautakunta 2013-2016	§ 23	21.04.2016

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2015

44/00.03.01/2016

TARKCLK § 16 Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat ja arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet toteutuneet. Kuntalain 64 §:n mukaan kuntayhtymässä sovelletaan mitä kunnasta säädetään.

Tarkastuslautakunta keskustelee arviointikertomuksen 2015 laatimisesta.

Ehdotus: Puheenjohtaja: Tarkastuslautakunta aloittaa vuoden 2015 arviointikertomuksen laatimisen.

Päätös: Lautakunta aloitti vuoden 2015 arviointikertomuksen laatimisen. Seuraavassa kokouksessa käydään läpi arviointikertomuksen perusrunko. Jäsenet toimittavat arviointikertomukseen tulevan tekstiaineston sihteerille ke 13.4. mennessä.

TARKCLK § 23

Ehdotus: Puheenjohtaja: Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen 2015 laatimista.

Päätös: Lautakunta jatkoi arviointikertomuksen 2015 laatimista.

Esa Hirvinen poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn aikana klo 11:50.

Lautakunta piti ruokailutauon klo 12:00-13:00 tämän asian käsittelyn aikana.

Tarkastuslautakunta 2013-2016

§ 24

21.04.2016

Tilintarkastuskertomus vuodelta 2015 sekä tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden käsittely

54/00.03.00/2016

TARKLK § 24

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Tilintarkastaja JHTT Paula Hellén-Toivanen KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:stä on tarkastanut Peruspalvelukuntayhtymä Selänteen kirjanpidon, hallinnon ja tilinpäätöksen sekä antanee 21.4.2016 tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 2015.

Ehdotus:

Puheenjohtaja: Tarkastuslautakunta toteaa, että

1. kuntayhtymän hallitus on 25.2.2016 § 29 laatinut ja allekirjoittanut kuntayhtymän tilinpäätöksen sekä jättänyt sen tilintarkastajalle tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle arvioitavaksi, ovatko kuntayhtymän vuoden 2015 toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet.

2. tilintarkastaja on suorittanut kuntayhtymän hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastuksen sekä antanut 21.4.2016 liitteen mukaisen tilintarkastuskertomuksen, Liite 2.

3. ettei tilintarkastuskertomuksessa ole kuntalain 125 §:n tarkoittamaa muistutusta eikä muuta merkittävää huomauttamista, joten tarkastuslautakunta ei pidä tarpeellisena lausunnon pyytämistä kuntayhtymän hallitukselta tilintarkastuskertomuksesta.

Tarkastuslautakunta lähettää vuoden 2015 tilintarkastuskertomuksen kuntien valtuustoille.

Tarkastuslautakunta tilintarkastajan lausunnon mukaisesti esittää, että valtuustot hyväksyvät kuntayhtymän tilinpäätöksen ja myöntävät kuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tilivelvollisille viranhaltijoille vastuuvapauden tilivuodelta 2015.

Päätös:

Hyväksyttiin.

Seuraava kokous

TARKLK § 25

Tarkastuslautakunta on kokouksessa 2.3.2016 päättänyt pitää seuraavan kokouksen ke 11.5.2016 klo 10 Haapajärvellä.

Päätös:

Lautakunnan seuraava kokous pidetään ke 11.5.2016 klo 10 Haapajärvellä.

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 18-25
	Koska päätöksestä voidaan tehdä kuntalain 89 §:n 1 mom mukaan kirjallinen oikaisuvaatimus, saaraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla.
	HLL 5 §: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. Pykälät Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen hankintaoikaisu. Pykälät Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus /hankintaoikaisu tehdään, osoite ja postiosoite Peruspalvelukuntayhtymä Selänne Tarkastuslautakunta PL 66 85801 Haapajärvi sähköposti: selanne@selanne.net Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.
Oikaisuvaatimuksen sisältö	Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimus perusteineen ja se on tekijän allekirjoitettava.

Liitetään pöytäkirjaan

VALITUSOSOITUS

<p>Valitusviranomaisen ja valitusaika</p>	<p>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> <p>Valitusviranomaisen, osoite ja postiosoite, sähköposti ja telefax</p> <p>Pohjois-Suomen hallinto-oikeus, Isokatu 4, PL 189, 90101 Oulu sähköposti: pohjois-suomi.hao@oikeus.fi Faksi: 029 5642841</p> <p>Kunnallisvalitus, pykälät Valitusaika 30 päivää</p> <p>Hallintovalitus, pykälä Valitusaika 30 päivää</p> <p>Muu valitusviranomaisen, osoite ja postiosoite</p> <p>Markkinaoikeus Käynti- ja postiosoite: Radanrakentajantie 5 00520 Helsinki puhelin: 029 56 43300, faksi: 029 56 43314 sähköposti: markkinaoikeus@oikeus.fi Valitusaika 14 päivää päivää</p> <p>Valitusaika alkaa päätöksen tiedoksisaannista.</p>
<p>Valituskirja</p>	<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 ja 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>
<p>Valitusasiakirjojen toimittaminen</p>	<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 ennen valitusajan päättymistä.</p>
<p>Lisätietoja</p>	<p>Tuomioistuinten ja eräiden oikeushallintoviranomaisten suoritteista perittävistä maksuista annetun lain (701/93) nojalla muutoksenhakijalta peritään hallinto-oikeudessa kulloinkin voimassa oleva oikeudenkäyntimaksu (vuonna 2010 maksu on 89 euroa).</p> <p>Yksityiskohtainen oikaisuvaatimusohje/valitusosoitus liitetään pöytäkirjanotteeseen.</p>

1) Jos toimitettava muulle kuin valitusviranomaiselle

Liitetään pöytäkirjaan

Pöytäkirjan tarkastajat: