

Tarkastuslautakunta

Aika 21.04.2020 14:00 - 17:24**Paikka** Teams-järjestelmän sähköinen kokous

Käsitellyt asiat

§	Liitteet	Otsikko	Sivu
8		Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	3
9		Pöytäkirjan tarkastaminen	4
10		Kunnanjohtajan tilannekatsaus	5
11	1	Vuoden 2019 tilinpäätöksen hyväksyminen	6
12		Sidonnaisuusilmoitukset	11
13	2	Johdannaissopimusten markkina-arvot	13
14		Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2019	14
15		Muut asiat	15

Osallistujat

	Nimi		Lisätiedot
Läsnä	Viljanmaa Anita Havanka Pentti Honkanen Kari Pajunen Pirjo Keskinen Hanna Rekonen Riku Mäkelä Sirkku Luikku Aila Apell Harri	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen JHT, KHT tilintarkastaja vs. kunnanjohtaja kehityspäällikkö sivistystoimenjohtaja tekninen johtaja	Läsnä klo 15:08-15:19 Läsnä klo 14:36-16:03 Läsnä klo 14:38-15:20 ja 16:05-16:56
Poissa	Tanhua Heidi	muutosjohtaja	

Käsitelty asia §§8 - 15

Allekirjoitukset

Anita Viljanmaa
puheenjohtaja, pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirjan tarkastus

Ruovedellä 28.4.2020

Pentti Havanka

Kari Honkanen

Pirjo Pajunen

**Pöytäkirja yleisesti
nähtävillä**

Tarkastuksen jälkeen kunnan www-sivulla

Anita Viljanmaa
pöytäkirjanpitäjä

Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

TARKLTK 21.04.2020 § 8

Kuntalain mukaan lautakunta on päätösvaltainen kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Hallintosäännön mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä olleessaan varapuheenjohtaja.

Tarkastuslautakunnan päätöksen 4.7.2017 mukaisesti kokouskutsu on postitettava viimeistään 5 päivää ennen kokousta. Tämän kokouksen kokouskutsu on postitettu 14.4.2020.

Pj:n ehdotus

Puheenjohtaja toteaa tarkastuslautakunnan kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.

Pöytäkirjan tarkastaminen

TARKLTK 21.04.2020 § 9

Tarkastuslautakunnan päätöksen mukaan pöytäkirjan tarkastavat ja allekirjoittavat kaikki läsnä olleet lautakunnan jäsenet.

Pj:n ehdotus

Päätetään tämän kokouksen pöytäkirjan tarkastusajankohta.

Päätös

Pöytäkirja tarkastetaan 28.4.2020.

Kunnanjohtajan tilannekatsaus

TARKLTK 21.04.2020 § 10

Vs. kunnanjohtaja Riku Rekonen kertoo kunnan toiminnallisesta ja taloudellisesta tilanteesta.

Pj:n ehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee vs. kunnanjohtajan selostuksen tiedoksi ja keskustelelee esiin nousseista asioista.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.

Vuoden 2019 tilinpäätöksen hyväksyminen

15/02.02.01/2020

KH 31.03.2020 § 36

Kuntalain 410/2015 113 §:n mukaan kunnan ja kuntayhtymän on laadittava tilikaudeltaan kirjanpitolain mukainen tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi toukokuun loppuun mennessä. Kunnanhallituksen tulee saattaa tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja tai pormestari.

Kunnan tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Kunnan tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot ilmoitetaan liitetiedoissa.

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, tuloslaskelmien ja niiden liitetiedostojen yhdistelmänä. Lisäksi konsernitilinpäätökseen sisällytetään konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys kuntakonsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

Toimintakertomus kuntalain 115 §:n mukaan tulee sisältää selvityksen valtuuston antamien toiminnan ja tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja konsernissa. Lisäksi toimintakertomuksessa on annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseessa, tuloslaskelmassa tai rahoituslaskelmassa. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä. Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Kuntalain 116 § velvoittaa kunnan tytär yhteisöjä ja kuntayhtymää antamaan kunnanhallitukselle kuntakonsernin taloudellisen aseman arvioimista ja sen toiminnan tuloksen laskemista varten tarvittavat tiedot.

Kirjanpitolain mukaan tilinpäätökseen kuuluvien asiakirjojen on oltava selkeitä ja tilinpäätöksen on muodostettava yhtenäinen kokonaisuus. Kirjanpitolain 2 §:n mukaan tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen tulee antaa oikea ja riittävä kuva toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta olennaisuusperiaatteen mukaisesti ottaen huomioon kirjanpitovelvollisen harjoittaman toiminnan laatu ja laajuus.

Vuoden 2018 tilinpäätös sisältää tuloslaskelman, taseen ja niiden liitetiedot, talousarvion toteutumisvertailun, toimintakertomuksen sekä konsernitilinpäätöksen. Konsernitilinpäätös on laadittu konserniyhteisöjen taseiden, tuloslaskelmien ja niiden liitetietojen yhdistelmänä. Lisäksi konsernitilinpäätökseen sisältyy konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys kuntakonsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

Kunnanjohtaja Eeva Viitanen:

"Vuosi 2019 oli kuntakentällä historiallisen heikko. Kuntien heikon tuloksen taustalla on toimintamenojen kasvu sekä verorahoituksen heikko kehitys. Kuntien ja kuntayhtymien toimintakulut kasvoivat viime vuonna 3,9 prosenttia, verotulot 2,6 prosenttia ja valtionosuudet 2,1 prosenttia. Verotulojen kasvua hidasti verokortti uudistuksen ja tulorekisterin käyttöönoton aiheuttama tilitysvaje. Verotulojen tilitysvajeen vuoksi kunnilta jäi saamatta arvion mukaan 500 miljoonaa euroa verotuloja. Samansuuntainen kehitys oli nähtävillä myös meillä Ruovedellä jo talousarvion laatimisvaiheessa. Talousarvio jouduttiin laatimaan lähes -2,5 miljoonaa euroa alijäämäiseksi, joten tästä johtuen jo laatimisvaiheessa tiedettiin, että talouden sopeuttamistoimien on käynnistytävä välittömästi, tätä varten laadittiin tasapainottamisohjelma. Loppuvuodesta kunnassa käynnistettiin yhteistoimintaneuvottelut, joiden tavoitteena oli löytää 250 000 euron säästö toimintoja kehittämällä. Tämä koko prosessi pystyttiin viemään läpi hyvässä yhteistyössä yhdessä henkilöstön kanssa. Kiitokset rakentavasta yhteistyöstä vaikeanakin aikana kuuluu motivoituneelle ja osaavalle henkilöstölle.

Lopputulokseen, noin -796 000 euron alijäämävaiheeseen tulokseen pitää näissä olosuhteissa olla nöyrän tyytyväinen. Siihen pääsemiseksi jouduttiin tekemään vuoden aikana kova työ. Vielä vuoden vaihteessa arvio alijäämästä oli miljoonan euron luokkaa, mutta

alijäämä pieneni onneksemme muun muassa sosiaali- ja tervsypalvelujen ja erikoissairaanhoidon menojen pysyessä hallinnassa.

Käynnissä ollut sote -ja maakuntauudistuksen valmistelutyö päättyi ilman että uudistusta saatiin tehtyä viime vuonna ennen eduskuntavaaleja. Sosiaali- ja terveystieteiden uudistus käynnistettiin uudelleen tämän eduskuntavaalikauden alkaessa. Edelleen tarvitsemme uudistusta, jotta voimme löytää kustannustehokkaammat toimintatavat sekä parantaa asiakaslähtöisyyttä. Oman alueemme sotepalveluiden osalta saimme loppuvuodesta Korkeimmalta hallinto-oikeudelta päätöksen, jonka tulkinnan mukaisesti jatkamme yhdessä Ruovesi-Virrat yhteistoiminta-alueessa. Alueen ja sen palveluiden kehittäminen vaatii hyvää ja avointa, kehitykseen tähtäävää yhteistyötä ihan joka sektorilla. Maailma ja toimintaympäristö muuttuvat ja tämän vuoksi on tärkeää, että mekin pystymme joustavasti muovaamaan toimintojamme palvelutarpeitamme vastaaviksi. Tulevaisuudessa entistä tiiviimpi kuntien välinen yhteistyö sekä kunnan palvelutuotannon tarkastelu kokonaisuutena ovat toimenpiteitä, jotka ovat välttämättömiä tehdä. Tämä ei koske ainoastaan sote-sektoria vaan kaikkia kunnan toimintoja.

Vaikeista valtakunnallisista haasteista huolimatta Ruovedellä uskotaan tulevaisuuteen ja halutaan aidosti olla kehityksessä mukana, etsimällä vaihtoehtoisia ja kustannustehokkaampia sekä ennen kaikkea asiakaslähtöisempiä toimintatapoja. Yksi konkreettinen esimerkki tulevaisuusinvestoinneista on parhaillaan rakentuva uusi hirsinen päiväkotikoti, joka jo itsessään todistaa sen, että Ruovesi haluaa panostaa jatkossakin kunnan kehittämiseen kuntalaisten parhaaksi.

Suuret kiitokset vuodesta 2019 kuuluu teille, kuntalaiset, päättäjät, työntekijät, yrittäjät sekä vapaa-ajanasukkaat. Jatketaan hyvää, avointa ja rakentavaa yhteistyötä myös vuonna 2020.

Eeva Viitanen
kunnanjohtaja"

Tilinpäätös on 26.3.2020 lähetetty postitse valtuutetuille, tarkastuslautakunnan jäsenille ja lautakuntien puheenjohtajille. Valtuustokäsittelyyn toimitetaan erikseen kunnanhallituksen mahdollisesti tekemät muutokset.

Lisätiedot: vs. kunnanjohtaja Riku Rekonen, sivistystoimenjohtaja Aila Luikku, tekninen johtaja Harri Apell, kehityspäällikkö Sirkku Mäkelä ja muutosjohtaja Heidi Tanhua, etunimi.sukunimi@ruovesi.fi.

vs. kj:n ehdotus

Kunnanhallitus päättää:

- esittää kunnanvaltuustolle, että taseessa olevaa poistoeroa vähennetään 32 617, 41 euroa,
- esittää kunnanvaltuustolle, että tilikauden alijäämä -796 563,42 euroa siirretään taseen omaan pääomaan tilikauden yli-/alijäämä tilille,
- todeta, että tilinpäätöksen perusteella taseen ylijäämäksi muodostuu 2 348 494 euroa (3 145 057 euroa),
- allekirjoittaa vuoden 2019 tilinpäätöksen poikkeusoloista johtuen siten, että kunnanhallituksen jäsenet hyväksyvät tilinpäätöksen sähköpostivahvistuksena ja virallisesti tilinpäätös allekirjoitetaan ennen kunnanvaltuuston kokousta sekä
- saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi.

Päätös

Esitys hyväksyttiin yksimielisesti.

Merkittiin pöytäkirjaan, että kunnanhallituksen jäsenet hyväksyivät tilinpäätöksen viestikuittauksella (Teams) jo kokouksessa.

Merkittiin pöytäkirjaan, että sivistystoimenjohtaja Aila Luikka saapui kokoukseen pykälän käsittelyn aikana klo 15.55 ja oli asiantuntijana läsnä käsittelyn ajan klo 16.19 saakka.

Merkittiin pöytäkirjaan, että tekninen johtaja Harri Apell, kehityspäällikkö Sirkku Mäkelä ja muutosjohtaja Heidi Tanhua olivat asiantuntijoina läsnä pykälän käsittelyn ajan klo 15.10 - 16.19.

Merkittiin pöytäkirjaan, että Merja Kaitajärvi saapui kokoukseen tämän pykälän käsittelyn kuluessa klo 15.21.

TARKLTK 21.04.2020 § 11

Tilintarkastaja Hanna Keskinen kertoo havainnoistaan suorittamansa tilintarkastuksen perusteella ja esittelee tilintarkastuskertomuksensa vuodelta 2019.

Kokouksessa ovat myös Riku Rekonen, Sirkku Mäkelä, Heidi Tanhua, Aila Luikka ja Harri Apell selvittämässä oman vastualueensa tilinpäätöstietoja.

Pj:n ehdotus

Tarkastuslautakunta

- käsittelee ja merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2019
- saattaa tilintarkastuskertomuksen tiedoksi kunnanvaltuustolle

Kunnanhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 36
§ 11

31.03.2020
21.04.2020

- esittää KV:lle, että vuoden 2019 tilinpäätös hyväksytään ja kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2019.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.

Liitteet

Liite 1 Tilintarkastuskertomus 2019

Sidonnaisuusilmoitukset

20/00.03.01/2019

TARKLTK 21.04.2020 § 12

Kuntalain 84 § 2 momentissa tarkoitetun kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudesta 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.

Ruoveden kunnan hallintosäännön 74 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on saatettava sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi kerran vuodessa.

Rakennustarkastaja Mika Aalto on irtisanoutunut virastaan 31.1.2020 lukien. Vt. rakennustarkastajaksi on nimetty Janne Westerholm. Ympäristötarkastaja Hanna-Maija Honkanen on virkapaalla ja hänen sijaisekseen on nimetty Kalle Salovaara.

Janne Westerholm ja Kalle Salovaara ovat toimittaneet tarkastuslautakunnalle sidonnaisuusilmoituksensa 12.3.2020.

Pj:n ehdotus

Tarkastuslautakunta käsittelee saadut ilmoitukset, esittää ne KV:lle tiedoksi sekä julkaisee ilmoitukset kunnan www.sivuilla.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.

Ptk tark. nimikirjaimet

Johdannaissopimusten markkina-arvot

TARKLTK 21.04.2020 § 13

Tarkastuslautakunnalle on annettu tiedoksi johdannaissopimusten markkina-arvot 31.3.2020.

- 3 milj. koronvaihtosopimus - €
- 10 milj. kynnyksellinen koronvaihtosopimus - 4.380.794,14 €

Pj:n ehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee markkina-arvot tiedoksi.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.

Liitteet

Liite 2 0320 Johdannaissopimusten markkina-arvo 31.3.2020

Tarkastuslautakunta

§ 6

28.01.2020

Tarkastuslautakunta

§ 14

21.04.2020

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2019

1/02.02.01/2020, 15/02.02.01/2020

TARKLTK 28.01.2020 § 6

Tarkastuslautakunnan on kuntalain 121 §:n mukaan mm. arvioitava, ovatko kunnanvaltuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet. Arviointihavainnot raportoidaan KV:lle annettavassa arviointikertomuksessa. Arviointikertomus käsitellään kunnanvaltuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Pj:n ehdotus

Keskustellaan alustavasti vuoden 2019 arviointikertomuksen laatimisesta.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.

TARKLTK 21.04.2020 § 14

Jatketaan arviointikertomuksen laadintaa.

Pj:n ehdotus

Tarkastuslautakunta

- hyväksyy ja allekirjoittaa arviointikertomuksen vuodelta 2019
- esittää arviointikertomuksen kunnanvaltuustolle tiedoksi.

Päätös

Asian käsittely siirretään seuraavaan kokoukseen.

Muut asiat

TARKLTK 21.04.2020 § 15

Ei muita asioita.

OIKAISUVAATIMUSOHJEET

Muutoksenhakukiellot

Kieltojen perusteet	Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 91§:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa. Pykälät 8 - 15 Koska päätöksestä voidaan tehdä kuntalain 89§:n 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 -
Oikaisuvaatimusviranomaisen ja -aika	Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tehdään Ruoveden kunta Tarkastuslautakunta Ruovedentie 30 34600 RUOVESI Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.
	Muu viranomaisen Hämeenlinnan hallinto-oikeus Raatihuoneenkatu 1, 13100 Hämeenlinna sähköp. hameenlinna.hao@oikeus.fi Markkinaoikeus PL 118, 00131 Helsinki Kunnallisvalitus tehtävä 30 pv.aikana päätöksen tiedoksisaannista. Pykälät -
Oikaisuvaatimuksen sisältö ja toimittaminen	Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimus perusteluineen ja se on tekijän allekirjoitettava. Valittajalta peritään asian käsittelystä Hämeenlinnan hallinto-oikeudessa tuomioistuinmaksulain (1455/2015) mukainen oikeudenkäyntimaksu.