

Tarkastuslautakunta

16.05.2019

Aika 16.05.2019 klo 15:00 - 18:30

Paikka Kokoushuone Viilari

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
22	Kokouksen järjestäytyminen	39
23	Tilintarkastuyhteisö BDO oy:n ilmoitus vastuullisen tilintarkastajan vaihtumisesta	40
24	Karkkilan kaupungin hallintosäännön uudistaminen: Tarkastuslautakuntaa koskeva osa	41
25	Karkkilan kaupungin tilinpäätös vuodelta 2018	42
26	Vuoden 2018 arviointikertomuksen valmistelu	46

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Lehto Timo	15:00 - 18:30	puheenjohtaja	
	Ojanen Mikko	15:00 - 18:30	varapuheenjohtaja	
	Ala-Hiiri Veikko	15:00 - 18:08	jäsen	§ 26
	Sorvari Hilikka	15:00 - 18:30	jäsen	
	Kinnunen Anja	15:00 - 18:30	jäsen	
	Hopeavirta-Hanhinen Sirkku	15:00 - 18:30	jäsen	
	Majoinen Janne	15:00 - 18:30	tilintarkastaja	
	Telén Tuija	16:11 - 17:27	kaupunginjohtaja	
	Myllyniemi Merja	15:00 - 18:30	ptk:n pitäjä	
Poissa	Lindström-Koli Tove		tilintarkastaja	

Allekirjoitukset

Timo Lehto
puheenjohtaja

Merja Myllyniemi
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

22 - 26

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja tarkastettu ja todettu kokouksen kulun mukaiseksi.
Karkkila

Anja Kinnunen

Veikko Ala-Hiiri

Pöytäkirja yleisesti nähtävillä

yleisessä tietoverkossa

Kokouksen järjestäytyminen

Tarkastuslautakunta 16.05.2019 § 22

Karkkilan kaupungin toimielinten kokousmenettelyssä noudatetaan kuntalain ohella kaupunginvaltuuston 8.5.2017 / § 31 vahvistaman hallintosäännön 6. luvun määräyksiä.

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta:

- 1) Toteaa kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden.
- 2) Valitsee kaksi pöytäkirjantarkastajaa.
- 3) Hyväksyy esityslistan asioiden käsittelyjärjestykseksi.

Päätös:

Tarkastuslautakunta:

- 1) Totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.
- 2) Valitsee pöytäkirjantarkastajiksi Veikko Ala-Hiiron ja Anja Kinnusen.
- 3) Hyväksyi esityslistan asioiden käsittelyjärjestykseksi.

Pöytäkirjan tarkastajat:

Tilintarkastuyhteisö BDO oy:n ilmoitus vastuullisen tilintarkastajan vaihtumisesta

Tarkastuslautakunta 16.05.2019 § 23

BDO oy:n puolesta vastuullinen tilintarkastaja Tove Lindström-Koli ilmoittaa 12.4.2019, että yhtiö olisi työjärjestelyistä johtuen vaihtamassa vastuullista tilintarkastajaa Karkkilan kaupungissa, mikä sopimuksen mukaa on mahdollista.

BDO oy ilmoittaa edelleen kirjeellään 14.5.2019, että vastuunalaisena tilintarkastajana toimii jatkossa KHT, JHT Tuulikki Tuononen. Nimeäminen tulee voimaan 4.6.2019 alkaen.

Tilintarkastussopimuksen mukaan BDO oy voi kaupunkia kuultuaan vaihtaa vastuunalaisen tilintarkastajan. Sopimuksen 11 kohdan mukaan kaikki sopimuksen muutokset ja lisäykset on tehtävä kirjallisesti ja molempien osapuolien hyväksyttävä tullakseen voimaan. Sopimuksen 10 kohdan mukaan osapuolet sitoutuvat siihen, että sopimuskauden aikana tapahtuvista toiminnan oleellisista muutoksista (esim. olennaiset organisaatiomuutokset ja muut muutokset) ilmoitetaan sopijaosapuolille.

Esitys:

Tarkastuslautakunta esittää lausuntonaan kaupunginhallitukselle, että vastuullisen tilintarkastajan vaihdos voidaan hyväksyä.

Päätös:

Tarkastuslautakunta esittää lausuntonaan kaupunginhallitukselle, että vastuullisen tilintarkastajan vaihdos voidaan hyväksyä.

Täytäntöönpano:

Valittu, kaupunginhallitus

Karkkilan kaupungin hallintosäännön uudistaminen: Tarkastuslautakuntaa koskeva osa

Tarkastuslautakunta 16.05.2019 § 24

Kaupunginhallitus on 8.10.2018 / § 213 käynnistänyt Karkkilan kaupungin hallintosäännön uudistamistyön ja asettanut hallintosääntöryhmän. Samalla on käynnistetty myös organisaatiouudistus ja toimialamuutokset.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on mm. valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Kuntaliiton hallintosääntömallin suositusten mukaan tarkastuslautakunnan on laissa mainitun lisäksi mm. tehtävä aloitteita ja esityksiä tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen tarkastuksen tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksen mukaisella tavalla.

Oheismateriaali: Hallintosääntöluonnos, 9 Luku

Esitys:

Tarkastuslautakunta toteaa lausuntonaan, että hallintosääntöluonnoksen 9 lukuun ei ole huomautettavaa. Tarkastuslautakunta esittää kuitenkin, että em. uudistusten yhteydessä huolehditaan sisäisen tarkastuksen toimintojen tehostamisesta ja riittävästä resursoinnista sisäiseen ja ulkoiseen tarkastukseen.

Päätös:

Tarkastuslautakunta toteaa lausuntonaan, että hallintosääntöluonnoksen 9 lukuun ei ole huomautettavaa. Tarkastuslautakunta esittää kuitenkin, että em. uudistusten yhteydessä huolehditaan sisäisen tarkastuksen toimintojen tehostamisesta ja riittävästä resursoinnista sisäiseen ja ulkoiseen tarkastukseen.

Kaupunginhallitus	§ 70	25.03.2019
Tarkastuslautakunta	§ 25	16.05.2019

Karkkilan kaupungin tilinpäätös vuodelta 2018

Kaupunginhallitus 25.03.2019 § 70

Esittelijä: kaupunginjohtaja Tuija Telén

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä, jonka jälkeen kunnanhallituksen on saatettava se valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston tulee hyväksyä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tuloslaskelma, tase, rahoituslaskelma ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Lisäksi tilinpäätöksen tulee sisältää konsernituloslaskelman, konsernitaseen, konsernirahoituslaskelman ja niiden liitetiedot.

Tilinpäätöksen käsittelyjärjestys on Suomen Kuntaliiton suosituksen mukaan seuraava:

1. Kaupunginhallitus valmistelee tilinpäätöksen siihen liittyvine asiakirjoineen, allekirjoittaa tilinpäätöksen sekä saattaa sen tilintarkastajille tarkastettavaksi ja kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi.
2. Tilintarkastaja luovuttaa tarkastuslautakunnalle ja valtuustolle osoittamansa tarkastuskertomuksen. Kertomukseen sisältyy lausunto siitä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja tilivelvollisille myöntää vastuuvapaus.
3. Jos tilintarkastuskertomus sisältää tilimuistutuksen, tarkastuslautakunta hankkii asianomaisten selitykset sekä kaupunginhallituksen lausunnon.
4. Tarkastuslautakunta jättää tilinpäätöksen tilintarkastuskertomuksineen valtuuston käsiteltäväksi ja antaa arvionsa tehdyistä muistutuksista, niihin annetuista selvityksistä ja kaupunginhallituksen lausunnosta sekä tekee esityksen siitä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja tilivelvollisille myöntää vastuuvapaus.

Edellä todettu käsittelyjärjestys perustuu siihen, että tarkastuslautakunnan laatima arviointikertomus käsitellään omana pykälänään.

Yhteenveto vuoden 2018 tilinpäätöksestä

Karkkilan kaupungin vuoden 2018 tilikauden tulos on 895 471,10 euroa alijäämäinen.

Kaupungin vuoden 2018 toimintakate oli 46,03 miljoonaa euroa ja se heikkeni vuoteen 2017 nähden 0,63 prosenttia, joka on noin

Pöytäkirjan tarkastajat:

Kaupunginhallitus	§ 70	25.03.2019
Tarkastuslautakunta	§ 25	16.05.2019

289 074 euroa. Vuoden 2018 muutettuun talousarvioon nähden toimintakate parani 2,00 prosenttia, joka on 936 595 euroa.

Ulkoisia toimintatuottoja vuonna 2018 kertyi 6,76 miljoonaa euroa. Toimintatuotot kasvoivat vuoteen 2017 nähden 4,5 prosenttia, joka on 289 645 euroa. Vuoden 2018 muutettuun talousarvioon verrattuna toimintatuottoja saatiin 429 838 euroa enemmän. Toimintatuottoja saatiin enemmän muun muassa joukkoliikenneavustuksina, hankerahoituksina ja pysyvien vastaavien myyntituloina.

Ulkoiset toimintakulut 52,79 miljoonaa euroa kasvoivat vuoteen 2017 nähden 1,11 prosenttia, joka on 578 720 euroa. Vuoden 2018 muutettuun talousarvioon verrattuna toimintakulut laskivat 506 757 euroa. Muutettu talousarvio sisälsi mm. Perusturvakuntayhtymä Karviaisen 400 000 euron lisämäärärahan, ja suurin syy toimintakulujen pienenemisessä on Karviaisen 679 000 euron palautus.

Verotuloja Karkkilan kaupungille vuonna 2018 kertyi yhteensä 30,72 miljoonaa euroa, joka oli noin 838 000 euroa vähemmän kuin talousarviossa oli ennakoitu ja noin 715 000 euroa vähemmän kuin vuoden 2017 tilinpäätöksessä. Kunnallisveron osuus verotuloista vuonna 2018 oli 27,27 miljoonaa euroa, joka oli 633 000 euroa vähemmän kuin talousarviossa 2018 oli varattu. Yhteisöverojen osuus 1,19 miljoonaa euroa, joka oli 107 000 euroa vähemmän kuin talousarviossa 2018. Lisäksi kiinteistöverotulojen osuus 2,26 miljoonaa euroa, jotka toteutuivat lähestulkoon talousarvion mukaisesti.

Valtionosuuksia saatiin noin 17,79 miljoonaa euroa, joka on noin 369 000 euroa enemmän kuin vuonna 2017. Talousarvioon nähden valtionosuuksia saatiin 200 114 euroa enemmän.

Poistot ja arvonalentumiset 2,96 miljoonaa euroa kasvoivat vuoteen 2017 nähden 7,11 prosenttia, joka on 196 377 euroa enemmän. Talousarvioon nähden poistot ja arvonalentumiset toteutuivat lähestulkoon talousarvion mukaisesti.

Vuonna 2018 investointimenot olivat yhteensä 1,45 miljoonaa euroa ja investointitulot 639 621 euroa. Nettomääräinen investointimeno oli 808 104 euroa.

Investointimenot alittuivat muutettuun talousarvioon nähden 224 276 euroa ja investointitulot ylittyivät 529 621 euroa. Investointeihin liittyviä tuloja saatiin maa-alueiden myynneistä, kiinteistö osakeyhtiö Yrittäjätie 53 myynnistä, työkeskus Pajakatu 2 rakennuksen myynnistä ja Technopolis OYJ:n osakkeiden myynnistä.

Suurimmat investointikohteet vuonna 2018 olivat vesi- ja viemäriverkon parantaminen mukaan lukien hulevesi 322 767

Kaupunginhallitus	§ 70	25.03.2019
Tarkastuslautakunta	§ 25	16.05.2019

euroa, Harjun kentän kunnostus 110 862 euroa, katujen päällystäminen 103 604 euroa ja yhteiskoulun sisäilmakorjaukset 109 096 euroa.

Kaupungin lainamäärä 31.12.2018 oli 59,08 miljoonaa euroa. Lainamäärä laski vuoden takaisesta 130 000 euroa. Asukaskohtainen lainamäärä oli vuoden 2018 lopulla 6 718 euroa / asukas.

Konsernin tulos oli noin 916 000 euroa alijäämäinen. Konsernin kertynyt ylijäämä oli noin 1,81 miljoonaa euroa. Konsernin lainakanta 31.12.2018 oli 62,98 miljoonaa euroa ja lainaa konsernilla oli 7 163 euroa / asukas.

Kaupunginjohtajan ehdotus:

Kaupunginhallitus päättää

- 1) esittää kaupunginvaltuustolle, että tilikauden tulos -895 471,10 euroa siirretään kokonaisuudessaan alijäämänä taseen omaan pääomaan edellisiltä tilikausilta kertyneisiin yli- ja alijäämiin,
- 2) allekirjoittaa vuoden 2018 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajan tarkastettavaksi,
- 3) valtuuttaa kaupunginjohtajan tekemään vuoden 2018 tilinpäätökseen teknisiä korjauksia
- 4) saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi.

Päätös: Kaupunginhallitus päätti ehdotuksen mukaan yksimielisesti.

Täytäntöönpano: kaupunginvaltuusto

Tarkastuslautakunta 16.05.2019 § 25

Kaupunginjohtaja Tuija Telén on kutsuttu kokoukseen esittelemään tilinpäätöstä ja toimintakertomusta.

Ehdotus:

- Tarkastuslautakunta
- 1) merkitsee kaupunginjohtajan esittelyn tiedoksi
 - 2) keskustelee tilinpäätöksestä ja sen jatkokäsittelystä

Päätös: Kaupunginjohtaja Tuija Telén esitteli tilinpäätöstä ja toimintakertomusta.

Tarkastuslautakunta merkitsi esittelyn tiedoksi.

Pöytäkirjan tarkastajat:

Kaupunginhallitus

§ 70

25.03.2019

Tarkastuslautakunta

§ 25

16.05.2019

Tarkastuslautakunta totesi, että tilintarkastuskertomuksen valmistumisen jälkeen tarkastuslautakunta tekee valtuustolle esityksen siitä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja myöntää vastuuvapaus tilivelvollisille.

Tarkastuslautakunta	§ 4	17.01.2019
Tarkastuslautakunta	§ 11	07.02.2019
Tarkastuslautakunta	§ 16	04.03.2019
Tarkastuslautakunta	§ 18	01.04.2019
Tarkastuslautakunta	§ 21	16.04.2019
Tarkastuslautakunta	§ 26	16.05.2019

Vuoden 2018 arviointikertomuksen valmistelu

Tarkastuslautakunta 17.01.2019 § 4

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntalain 121 §:n mukaan arvioida, ovatko valtuuston kunnalle ja kuntakonsernille asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet. Tarkastuslautakunnan on arvioitava myös hallinnon ja talouden sekä palvelutoiminnan tarkoituksenmukaisuutta. Arviointityönsä tulokset lautakunta raportoi valtuustolle vuosittaisessa arviointikertomuksessaan.

Karkkilan kaupungin hallintosäännön 34 §:n mukaan tarkastuslautakunta antaa valtuustolle vähintään viikkoa ennen tilintarkastuskertomuksen valtuustokäsittelyä arvionsa valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista edellisellä vuonna.

Lautakunta esittää arvionsa myös tilintarkastuskertomuksessa tehdyistä muistutuksista sekä asianomaisten niistä antamista selityksistä ja kaupunginhallituksen lausunnosta.

Lautakunta esittää valtuustolle ehdotuksen toimenpiteistä, joihin lautakunnan valmistelu ja tilintarkastuskertomus antavat aihetta.

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta:

1. käy keskustelun vuoden 2017 arviointikertomuksen keskeisistä havainnoista ja toimialojen niihin antamista selvityksistä
2. keskustele alustavasti arviointikertomuksen laadinta-aikataulusta ja rakenteesta
3. päättää lautakunnan jäsenten työnjaosta arviointikertomuksen valmistelussa sekä mahdollisista toimeksiannoista

Päätös:

Tarkastuslautakunta:

1. kävi keskustelun vuoden 2017 arviointikertomuksen

Pöytäkirjan tarkastajat:

Tarkastuslautakunta	§ 4	17.01.2019
Tarkastuslautakunta	§ 11	07.02.2019
Tarkastuslautakunta	§ 16	04.03.2019
Tarkastuslautakunta	§ 18	01.04.2019
Tarkastuslautakunta	§ 21	16.04.2019
Tarkastuslautakunta	§ 26	16.05.2019

keskeisistä havainnoista ja toimialojen niihin antamista selvityksistä

2. keskusteli alustavasti arviointikertomuksen laadinta-aikataulusta ja rakenteesta

3. päätti lautakunnan jäsenten työnjaosta arviointikertomuksen valmistelussa sekä mahdollisista toimeksiannoista

Tarkastuslautakunta 07.02.2019 § 11

Ehdotus: Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen suunnittelua

Käsitellään:

- 1) Toimialojen vastineet vuoden arviointikertomukseen
- 2) kasvatus- ja opetuslautakunta / toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet 2018

Päätös: Tarkastuslautakunta keskusteli arviointikertomuksen rakenteesta.

Tarkastuslautakunta 04.03.2019 § 16

Ehdotus: Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen suunnittelua

Käsitellään:

- 1) Toimialojen vastineet vuoden 2017 arviointikertomukseen
- 2) Kasvatus- ja opetuslautakunta / toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet 2018

Lisäksi tarkastuslautakunta päättää kevään seuraavista

Pöytäkirjan tarkastajat:

Tarkastuslautakunta	§ 4	17.01.2019
Tarkastuslautakunta	§ 11	07.02.2019
Tarkastuslautakunta	§ 16	04.03.2019
Tarkastuslautakunta	§ 18	01.04.2019
Tarkastuslautakunta	§ 21	16.04.2019
Tarkastuslautakunta	§ 26	16.05.2019

haastatteluista.

Päätös: Tarkastuslautakunta keskusteli arviointikertomuksen valmistelusta, toimialojen vastineista sekä sivistystoimen toimintakertomuksesta ja tavoitteista.

Tarkastuslautakunta päätti kutsua kaupunginjohtajan ja talousjohtajan esittelemään vuoden 2018 tilinpäätöstä 1.4..

Tarkastuslautakunta 01.04.2019 § 18

Merkitään tiedoksi, että vuoden 2018 tilinpäätöksen esittely siirtyy myöhempään ajankohtaan.

Päätös: Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laatimista.
Tarkastuslautakunta keskusteli

1) vuoden 2018 tilinpäätöksestä

2) toimialojen vastauksesta vuoden 2017 arviointikertomuksen havaintoihin

3) arviointikertomuksen rakenteesta ja sisällysluettelosta

Tarkastuslautakunta 16.04.2019 § 21

Ehdotus: Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen suunnittelua.

Päätös: Tarkastuslautakunta käsitteli toimialojen vastineet vuoden 2017 arviointikertomukseen ja keskusteli henkilöstöraportista 2018.

Tarkastuslautakunta 16.05.2019 § 26

Ehdotus: Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen suunnittelua.

Päätös: Tarkastuslautakunta käsitteli arviointikertomusluonnosta ja keskusteli siitä.

Pöytäkirjan tarkastajat: