

Tarkastuslautakunta

04.05.2020

Aika 04.05.2020 10:00 - 11:40**Paikka** Novida - ammattiopisto ja lukio, Myllykyläntie 8, Loimaa, teams**Käsitellyt asiat**

§	Otsikko	Sivu
18	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
19	Pöytäkirjan tarkastaminen	4
20	Arviointikertomus vuodesta 2019	5
21	Vuoden 2019 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen	6
22	Muut asiat	8

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Jalli Marja	10:00 - 11:40	puheenjohtaja	Teams
	Ojala Virpi	10:00 - 11:40	varapuheenjohtaja	Teams
	Halkivaha Erkki	10:00 - 11:40	jäsen	Myllykyläntie 8
	Lepola Markku	10:00 - 11:40	jäsen	Myllykyläntie 8
	Vainio Ritva	10:00 - 11:40	jäsen	Teams
Poissa	-			
Muu	Ehrlund Kirsi	10:00 - 11:40	tilintarkastaja/pöytäkirjan- pitäjä	Teams

Allekirjoitukset

Marja Jalli
puheenjohtaja

Kirsi Ehrlund
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

18 - 22

Pöytäkirjan tarkastus Myllykyläntie 8, Loimaa 7.5.2020

Erkki Halkivaha

Markku Lepola

**Pöytäkirja yleisesti
nähtävillä**

Tarkastettu pöytäkirja pidetään nähtävillä kuntayhtymän internetsivuilla
www.novida.fi kahden vuoden ajan.

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkltk 04.05.2020 § 18

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

Hallintosäännön mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja.

Hallintosäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Tilintarkastajalla ja lautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on läsnäolovelvollisuus lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä.

Yhtymähallitus ei voi määrätä edustajaansa tarkastuslautakunnan kokouksiin.

Puheenjohtajan ehdotus:

Kokous todetaan laillisella tavalla kokoonkutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös: Kokous todettiin laillisesti kokoonkutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjan tarkastaminen

Tarkltk 04.05.2020 § 19

Hallintosäännön mukaan pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

Tarkastuslautakunta päätti 13.5.2019 § 12, että lautakunnan pöytäkirjat lähetetään sähköpostilla puheenjohtajalle ja pöytäkirjantarkastajille, jotka ilmoittavat sähköpostilla pöytäkirjanpitäjälle, että pöytäkirja vastaa /ei vastaa kokouksen kulkua.

Tarkastuslautakunta päätti myös, että tarkastusaikataulu tulee jatkossa ehdotuksena esityslistalle.

Sähköpostiviesti säilytetään pöytäkirjan yhteydessä, kunnes allekirjoitukset on saatu pääsääntöisesti seuraavassa kokouksessa.

Pöytäkirja pidetään tarkastuksen jälkeen nähtävänä kuntayhtymän kotisivuilla www.novida.fi.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tämän kokouksen pöytäkirjan tarkastajiksi valitaan Erkki Halkivaha ja Markku Lepola. Pöytäkirja tarkastetaan torstaina 7.5.2020.

Päätös: Tämän kokouksen pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Erkki Halkivaha ja Markku Lepola. Pöytäkirja tarkastetaan torstaina 7.5.2020.

Tarkastuslautakunta	§ 15	31.03.2020
Tarkastuslautakunta	§ 20	04.05.2020

Arviointikertomus vuodesta 2019

8/02.02.01/2019

Tarkltk 31.03.2020 § 15

Kuntalain 121.3 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset tavoitteet ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet.

Valtuusto asettaa kuntayhtymän toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet hyväksyessään kuntalain 110.2 §:n mukaisesti talousarvion ja -suunnitelman. Yhtymähallituksen tehtävänä on johtaa kuntayhtymän hallintoa. Hallituksen on toimintakertomuksessa esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden saavuttamisesta (KuntaL 115 §).

Toimintakertomuksen, tilinpäätösasiakirjojen, tilivelvollisten viranomaisten antamien selvitysten, päätöksenteon ja muulla tavoin tapahtuneen toiminnan seuraamisen perusteella tarkastuslautakunta esittää yhtymävaltuustolle arvionsa siitä, ovatko sen asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet.

Tarkastuslautakunta raportoi yhtymävaltuustolle arviointityönsä tuloksista arviointikertomuksessa. Arviointikertomus on erillinen ja itsenäinen asiakirja, jolla lautakunta osoittaa suorittaneensa lakisääteisen arviointitehtävänsä.

Luonnos vuoden 2019 arviointikertomuksesta on esityslistan liitteenä.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta esittää vuoden 2019 arviointikertomuksen yhtymävaltuuston käsiteltäväksi.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti jatkaa arviointikertomuksen valmistelua seuraavan kokouksen yhteydessä.

Tarkltk 04.05.2020 § 20

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta valmistelee arviointikertomuksen vuodesta 2019 ja esittää sen yhtymävaltuuston käsiteltäväksi.

Päätös: Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tarkastuslautakunta	§ 16	31.03.2020
Tarkastuslautakunta	§ 21	04.05.2020

Vuoden 2019 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen

8/02.02.01/2019

Tarkltk 31.03.2020 § 16

Kuntalain 113 §:n mukaan tilikaudelta on laadittava tilinpäätös, joka tarkastuslautakunnan on tarkastettava toukokuun loppuun mennessä ja saatettava valtuuston käsiteltäväksi tilikautta seuraavan vuoden kesäkuun loppuun mennessä.

Kuntalain 114 §:n mukaan kunnan/kuntayhtymän, 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.

Tilinpäätökseen kuuluvat tuloslaskelma, tase ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset.

Tilintarkastajan on tilintarkastuskertomuksessa esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus. Hyväksyessään tilinpäätöksen yhtymävaltuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Lounais-Suomen koulutus Oy:n liikevaihdoksi vuodelle 2019 muodostui 282 503,40 euroa. Kuntayhtymä laati konsernitilinpäätöksen vuodelta 2019. Osakeyhtiöstä on erikseen tilinpäätös, joka sisältää tuloslaskelman, taseen ja rahoituslaskelman.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on

- 1) saattaa tilintarkastuskertomus tilivuodelta 2019 yhtymävaltuustolle tiedoksi ja
- 2) tehdä yhtymävaltuustolle esitys siitä, että voidaanko vuoden 2019 tilinpäätös hyväksyä ja kuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myöntää vastuuvapaus tilikaudelta 1.1. - 31.12.2019.

Vuoden 2019 tilintarkastuskertomus lähetetään tarkastuslautakunnalle heti sen valmistuttua.

Puheenjohtajan ehdotus:

Ehdotus annetaan kokouksessa.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti siirtää tämän asian käsittelyn seuraavaan kokoukseen, kunnes kaikki asiakirjat ovat saatavissa.

Tarkastuslautakunta	§ 16	31.03.2020
Tarkastuslautakunta	§ 21	04.05.2020

Tarkltk 04.05.2020 § 21

Tarkastuslautakunta jatkaa asian käsittelyä. Vuoden 2019 tilintarkastuskertomus jaetaan kokouksessa.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta saattaa tilintarkastuskertomuksen yhtymävaltuustolle tiedoksi ja esittää yhtymävaltuustolle, että vuoden 2019 tilinpäätös hyväksytään ja kuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1. - 31.12.2019.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti saattaa tilintarkastuskertomuksen yhtymävaltuustolle tiedoksi ja esittää yhtymävaltuustolle, että vuoden 2019 tilinpäätös hyväksytään ja kuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1. - 31.12.2019 edellyttäen, että valtuusto hyväksyy tarkastuksen tuloksena mainitun opetuksen talousarviopoikkeaman.

Muut asiat

Tarkltk 04.05.2020 § 22

Bdo Auditor järjestää syksyllä 2020 tarkastuslautakunnille koulutusta ja jäsenille suositellaan osallistumista.

Seuraava tarkastuslautakunnan kokous pidetään 29.9.2020 klo 9 Myllykyläntie 8, Loimaa.

Päätös: Tarkastuslautakunta merkitsi tiedokseen.

OIKAISUVAATIMUSOHJEET JA VALITUSOSOITUS**OIKAISUVAATIMUS**

Seuraaviin päätökseen ____ tytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Oikaisuvaatimus tehdään **Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän hallitukselle, osoite PL 124, 32201 LOIMAA**. Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Oikaisuvaatimuksessa on käytävä ilmi vaatimus perusteineen ja se on tekijän allekirjoitettava. Oikaisuvaatimukseen on liitettävä päätöstä koskeva pöytäkirjanote.

Oikaisuvaatimuksen voi tehdä se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen) sekä kunnan jäsen. Kuntayhtymän päätöksestä oikaisuvaatimuksen saa tehdä myös kuntayhtymän jäsenkunta ja sen jäsen.

Päätöksestä, joka koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa tehdä oikaisuvaatimusta, pykälät 18-22. Oikaisuvaatimusta ei myöskään saa tehdä hallintolainkäyttölain 5 §:n/muun lainsäädännön perusteella seuraavista päätöksistä, pykälät .

VALITUSOSOITUS

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.

Hallinto-oikeus voi periä muutoksenhakuasian käsittelystä oikeudenkäyntimaksun. Maksuista säädetään laissa tuomioistuinten ja eräiden oikeushallintoviranomaisten suoritteista perittävistä maksuista 11.12.2015/1455 <https://oikeus.fi/tuomioistuimet/hallinto-oikeudet/fi/index/maksut/muuttuomioistuimet.html>

Valitus tehdään **Turun hallinto-oikeudelle** 30 päivän kuluessa tiedoksisaannista.

Valituksen saa tehdä sillä perusteella, että

- 1) Päätös on syntynyt virheellisessä järjestyksessä
- 2) Päätöksen tehnyt viranomainen on ylittänyt toimivaltansa; tai
- 3) Päätös on muuten lainvastainen

Valituskirjassa on ilmoitettava

- valitusviranomainen
- valittajan nimi, ammatti, asuinkunta ja osoite
- päätös, johon haetaan muutosta
- miltä osin päätökseen haetaan muutosta ja muutos, joka siihen vaaditaan tehtäväksi
- vaatimuksen perusteet, jolleivät ne ilmene siitä, mitä valittaja on aikaisemmin esittänyt asiassa

Valituskirjaan on liitettävä päätöstä koskeva pöytäkirjanote ja tiedoksisaantia koskeva selvitys.

Valitusasiakirjat

Valitusasiakirjat on toimitettava hallinto-oikeudelle ennen valitusajan päättymistä. Jos valitusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joului- tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa valituskirjat toimittaa hallinto-oikeudelle ensimmäisenä sen jälkeisenä arkipäivänä. Omalla vastuulla voi valitusasiakirjat lähettää postitse tai lähetin välityksellä. Postiin valitusasiakirjat on jätettävä niin ajoissa, että ne ehtivät perille ennen valitusajan päättymistä.

Turun hallinto-oikeus
Postiosoite: PL 32, 20101 Turku
Käyntiosoite: Sairashuoneenkatu 2-4, Turku
Sähköpostiosoite: turku.hao@oikeus.fi
Faksinumero: 029 5642 414
Puhelinnumero: 029 5642 410
Hallinto-oikeuden kirjaamon aukioloaika: klo 8.00 - 16.15

Valituksen voi tehdä myös hallinto- ja erityistuomioistuinten asiointipalvelussa osoitteessa <https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet>