

TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOUS

13.30

KOKOUSAIKA 18.10.2017 klo 9.00 – 13.30

KOKOUSAIKKA Lestijärven kunnantalo, hallituksen kokoushuone

LÄSNÄ

Sirpa Parkkila	puheenjohtaja
Roni Brandt	varapuheenjohtaja
Marja Sassali	jäsen
Juha Salminen	jäsen

POISSA

MUUT

Esko Ahonen	kunnanjohtaja klo 9.00 – 9.34 § 18
Jarmo Kanninen	toimistosihteeri klo 9.00-9.34 § 18
Asko Vanhatupa	Tilintarkastaja, JHTT
Maritta Hintsala	avustava tarkastaja

1 § KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS

Tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Kutsun antaa puheenjohtaja ja siinä on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Tarkastuslautakunnan kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla. Asiasta päätetään puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Tarkastussäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Ehdotus Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

2 § PÖYTÄKIRJANPITÄJÄN VALINTA

Toimielimen pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Tarkastuslautakunta valitsee pöytäkirjanpitäjän joko keskuudetaan tai lautakunnan ulkopuolelta.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta nimeää pöytäkirjanpitäjäksi tilintarkastaja JHTT Asko Vanhatuvan ja hänen varahenkilönään toimii avustava tarkastaja Maritta Hintsala.

Päätös: Tarkastuslautakunta hyväksyi ehdotuksen.

3 § PÖYTÄKIRJAN TARKASTAMINEN

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

Pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla.

Ehdotus: Tämän kokouksen pöytäkirja tarkastetaan siten, että kaikki läsnäolijat allekirjoittavat pöytäkirjan.

Päätös: Päätettiin, että kaikki läsnäolijat allekirjoittavat pöytäkirjan.

4 §

TARKASTUSLAUTAKUNNAN VAALIN TOTEAMINEN

Kuntalain 121 §:n 1. momentin mukaan valtuusto valitsee tarkastuslautakunnan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä varten. Lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja.

Hallintosäännön 9 §:n mukaan valtuusto valitsee neljä jäsentä, joista valitaan puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja. Puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen.

Valtuusto on kokouksessaan valinnut tarkastuslautakuntaan seuraavat jäsenet ja varajäsenet:

Sirpa Parkkila, pj	Ville Kiiskilä, varajäsen
Roni Brandt, vpj	Linda Otsing, varajäsen
Marja Sassali, jäsen	Pentti Untinen, varajäsen
Juha Salminen, jäsen	Marja Salminen, varajäsen

Ehdotus: Tarkastuslautakunta toteaa valtuuston päätöksen 1.6.2017 § 23.

Päätös: Tarkastuslautakunta totesi valtuuston päätöksen tarkastuslautakunnan valinnasta.

5 §

TILINTARKASTUSYHTEISÖN VALINTA KAUELLE 2018-2021

Kuntalain 121 § mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Kuntalain 122 § mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka tulee olla julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslautakunnan hyväksymä yhteisö (JHTT-yhteisö). Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi julkishallinnon ja -talouden hyväksytty tilintarkastaja (JHTT-tilintarkastaja). Tilintarkastajat toimivat tehtävissään virkavastuulla.

Tilintarkastuslain 12 luvun 2 § mukaan, jos muussa laissa tai asetuksessa säädetään JHTT-tilintarkastajan tai JHTT-yhteisön valinnasta, voidaan tämän lain voimaan tultua valita JHT-tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö. Tilintarkastusyhteisön päävastuullisen tilintarkastajan tulee tällöin olla JHT- tai JHTT-tilintarkastaja.

Laki julkisista hankinnoista on muuttunut 1.1.2017. Lakia sovelletaan kansallisen kynnyсарvon ylittäviin hankintoihin. Palveluhankinnoissa kansallinen kynnyсарvo on lakimuutoksen jälkeen 60.000 €. Mikäli hankinnan arvo jää alle kansallisen kynnyсарvon, hankinnassa käytetään kunnan omia hankintaohjeita.

Tarkastuslautakunta on pyytänyt tarjouksen tilintarkastuspalvelusopimuksen jatkamisesta vuosille 2018-2021 BDO Audiator Oy:ltä. Kuntalain mukaisen lakisääteisen tilintarkastuksen laajuus on 8 pv/v. Tilikausien 2018-2019 hinnat ovat vastuunalainen tilintarkastaja 658 €/pv tai 91 €/h; avustava tarkastaja 505 €/pv tai 70 €/h. Tämän jälkeen hintoja tarkistetaan 2 % vuosittain 1.6.2020 alkaen. Kunnan tytäryhteisöjen tilintarkastuksessa sovelletaan samoja hintoja kuin kunnan tilintarkastuksessa.

BDO Audiator Oy on esittänyt, että kunnan vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi nimetään JHTT Asko Vanhatupa.

Ehdotus:

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja esittää lautakunnalle ja edelleen valtuustolle, että valtuusto valitsisi kaudelle 2018 -2021 tilintarkastusyhteisöksi BDO Audiator Oy:n vastuullisena tilintarkastajana JHTT Asko Vanhatupa tarjouksen 30.6.2017 mukaisesti.

Päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi ehdotuksen.

Liite. BDO Audiator Oy:n tarjous

Tilintarkastaja ja avustava tarkastaja poistuivat kokouksesta kokouksesta tämän asian käsittelyn ajaksi.

Pöytäkirjanpitäjänä toimi tämän asian osalta Maria Sassali.

6 §

KOKOUSKUTSUN JA ESITYSLISTAN LÄHETTÄMINEN

Hallintosäännön mukaan toimitella pitää kokouksensa päättämäärän aika ja paikassa.

Kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat (asialista). Esityslista lähetetään mahdollisuuksien mukaan kokouskutsun yhteydessä.

Kokouskutsu lähetetään lautakunnan päättämällä tavalla.

Ehdotus: Lautakunta päättää kokouskutsun ja esityslistan lähettämistävasta.

Päätös: Päätettiin lähettää kokouskutsu ja esityslista kirjeitse paperisena.

7 §

ESITTELY LAUTAKUNNAN KOKOUKSESSA

Tarkastussäännön mukaan esittelijästä päättää lautakunta. Hallintosäännön mukaan asiat päätetään viranhaltijan esittelystä. Kun lautakunnalla ei ole alaisuudessaan viranhaltijoita, päätöksenteko tarkastuslautakunnan kokouksessa tapahtuu puheenjohtajan selostuksen pohjalta ilman varsinaista viranhaltijaesittelyä.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta päättää, että esittely päätöksenteko tarkastuslautakunnassa tapahtuu puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Päätös: Päätettiin, että esittely tapahtuu puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

8 §

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖN AVUSTAMINEN

Tarkastuslautakunta päätti edellä pykälässä 6 lautakunnan pöytäkirjanpitäjästä. Muusta mahdollisesti tarvittavasta lautakuntatyön avustamisesta on tarpeen päättää erikseen. Tilintarkastusyhteisö on tarjouksessaan ilmoittanut lautakunnan tukipalveluiden veloitusperusteet. Tarkastuslautakunnan avustamiseen liittyviä tehtäviä ovat mm. kokousten valmistelu, esityslistojen laatiminen, arviointikertomuksen valmistelu siinä laajuudessa kuin näistä tehtävistä lautakunnan kanssa sovitaan.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta päättää siitä, miten tilintarkastaja osallistuu lautakuntatyön avustamiseen.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti, että tilintarkastaja osallistuu tarkastuslautakunnan avustamiseen tarjouksen mukaisella tavalla.

9 §

ESTEELLISYYDET JA RIIPPUMATTOMUUKSIEN TOTEAMINEN

Tarkastuslautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan esteellisyydestä on voimassa, mitä hallintolain 27 ja 28 pykälissä säädetään.

Esteellisyydellä tarkoitetaan henkilön sellaista suhdetta asiaan tai asianosaisiin, että se vaarantaa hänen puolueettomuutensa yksittäisen asian käsittelyssä.

Yleisimmin esteellisyyden aiheuttaa lähisukulaisuus tai asianosaisuus.

Tarkastuslautakunnan jäsenen on perustelua ilmoittaa tiedossaan olevat ns. pysyvät esteellisyydet tässä vaiheessa. Mahdollisista asiakoh-
taisista esteellisyyksistä lautakunnan jäsenen tulee ilmoittaa välittömästi sellaisen ilmetessä.

Tarkastuslautakunta toteaa myös jäsenten riippumattomuudet.

Ehdotus:

Lautakunnan jäsenet ilmoittavat esteellisyytensä ja ne merkitään pöytäkirjaan. Esteellisyyksissä tapahtuvista muutoksista lautakunnan jäsenet ilmoittavat välittömästi.

Päätös:

Puheenjohtaja ollut hallituksen jäsen edellisen vaalikauden aikana.

Lautakunnan jäsen Sirpa Parkkila on sivistyslautakunnan jäsen.
Lautakunnan jäsen Juha Salminen on sivistyslautakunnan jäsen
lautakunnan jäsen Roni Brandt on teknisen lautakunnan jäsen.

Todettiin, ettei muita esteellisyyksiä ollut.

10 §

LAUTAKUNNAN TIETOJENSAANTIOIKEUS JA JÄSENILLE SÄÄNNÖNMUKAISESTI TOIMITETTAVAT ASIAKIRJAT

Kuntalain 124 §:n mukaan tarkastuslautakunnalla ja tilintarkastajalla on oikeus salassapitosäännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaisilta tietoja ja nähtäväkseen asiakirjoja, joita tarkastuslautakunta tai tilintarkastaja pitää tarpeellisena tarkastustehtävän hoitamiseksi.

Käytännössä salassa pidettävien asiakirjojen pyytäminen edellyttää lautakunnan päätöstä.

Tarkastuslautakunnan arviointitehtävän kannalta on perusteltua, että heille toimitetaan säännönmukaisesti tehtävän kannalta keskeisiä asiakirjoja.

Lautakunta pyytää, että sille toimitetaan säännönmukaisesti mm. seuraavat asiakirjat:

- talousarvio ja -suunnitelma
- osavuosikatsaukset tai muut kunnan kokonaiskehitystä kuvaavat raportit
- johtosäännöt ja niiden muutokset
- valtuuston pöytäkirjat
- hallituksen pöytäkirjat

Lautakunnan jäsenten on tarpeen tehdä tilikauden aikaisista havainnoistaan muistiinpanoja, jotka auttavat lautakunnan työskentelyä ja arviointikertomuksen laatimista.

Ehdotus: Lautakunta päättää sille säännönmukaisesti toimitettavista asiakirjoista.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti, että sille toimitetaan seuraavat asiakirjat:

- talousarvio ja -suunnitelma
- osavuosikatsaukset tai muut kunnan kokonaiskehitystä kuvaavat raportit
- johtosäännöt ja niiden muutokset
- valtuuston pöytäkirjat
- hallituksen pöytäkirjat

11 § ARVIOINNIN KÄYTÄNNÖN SUORITTAMINEN

Tarkastuslautakunta on asetettu hallinnon ja talouden hoidon tarkastuksen järjestämistä varten. Lautakunnan on arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet.

Lautakunnan työn perustaksi on tarpeen valmistella ohjeellinen arviointisuunnitelma. Lautakunta käy periaatekeskustelun työskentelynsä käytännön järjestelyistä. Arviointisuunnitelma valmistellaan tässä kokouksessa tilintarkastajan valmistelun pohjalta. Valmistelu tapahtuu yhteistyössä jäljempänä esitetyn tilintarkastajan tarkastussuunnitelman valmistelun kanssa.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä arviointisuunnitelman ja työohjelman vuodelle 2017.

Päätös: Tarkastuslautakunta hyväksyi alustavan arviointisuunnitelman ja työohjelman vuodelle 2017.

12 §

TILINTARKASTAJAN TARKASTUSSUUNNITELMA

Tilintarkastaja valmistelee ja esittää lautakunnalle tiedoksi toimikauttaan koskevan tarkastussuunnitelman ja tilikautta koskevan työohjelman. Alustava suunnitelma ja työohjelma esitellään kokouksessa.

Tässä yhteydessä päätetään myös tilintarkastajan raportoinnista lautakunnalle.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedokseen tilintarkastajan tarkastussuunnitelman vuosille ja työohjelman vuodelle 2017 seuraavassa lautakunnan kokouksessa.

Päätös: Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi tilintarkastajan tarkastussuunnitelman ja työohjelman vuodelle 2017.

13 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOULUTTAUTUMINEN JA KÄYTTÖÖN TILATTAVA MATERIAALI

Lautakunnan työn onnistumisen kannalta on tärkeää, että lautakunta perehtyy ja kouluttautuu tehtäväänsä hyvin.

Ehdotus: Lautakunta käy keskustelun ja päättää tarvittavasta perehtymissuunnitelmastaan, osallistumisesta koulutukseen ja mahdollisesti lautakunnan käyttöön hankittavasta kirjallisuudesta ja muusta materiaalista.

Päätös: Tarkastuslautakunnan jäsenet voivat osallistua tarkastuslautakunnan jäsenille suunnattuun koulutukseen.

14 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN PALKKIOT

Valtuusto on päättänyt luottamushenkilöille maksettavista palkkioista. Palkkiosääntö jaetaan jäsenille.

Palkkiosäännössä on selvitetty luottamushenkilöiden ansionmenetysten korvauseriaatteen

Ehdotus: Todetaan palkkiosäännön mukaiset palkkiot.

Päätös: Tarkastuslautakunta merkitsi palkkiosäännön tiedoksi.

15 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN TALOUSARVIO JA MENOJEN HYVÄKSYMINEN

Valtuuston hyväksymän vuoden 2017 talousarvion mukaan tarkastuslautakunnan talousarvion menot ovat 6.956,00 euroa.

Elokuun lopun tilanteen mukaan menoista on käytetty 4897,38 euroa.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi vuoden 2017 talousarvion ja toteaa sen olevan myös lautakunnan käyttösuunnitelman. Tarkastuslautakunta päättää siitä, ketkä toimivat lautakunnan menojen hyväksyjinä sen toimikaudella.

Päätös: Tarkastuslautakunta hyväksyi ehdotuksen ja päätti että lautakunnan menojen hyväksyjänä toimii toimistos sihteeri.

16 §

PÖYTÄKIRJAN NÄHTÄVILLÄ PITÄMINEN

Kuntalain 140 §:

”Valtuuston, kunnanhallituksen ja lautakunnan sekä kuntayhtymän 58 §:n 1 momentissa tarkoitetun toimielimen pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapittoa koskevista säännöksistä muuta johdu.”

Hallintosäännön mukaan pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävänä toimielimen päättämänä aikana ja paikassa, siten kuin siitä on vähintään yhtä päivää aikaisemmin ilmoitettu.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta päättää pöytäkirjojen nähtävänä olosta.

Päätös: Tarkastuslautakunnan pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävänä pöytäkirjan tarkastuksesta neljäntenä päivänä. Tarkastuslautakunnan pöytäkirja julkaistaan myös yleisessä tietoverkossa.

17 §

SIDONNAISUUSREKISTERI

Sidonnaisuuksien ilmoittamisesta säädetään Kuntalain (410/2015) 84 §:ssä seuraavasti:

”Tämän pykälän 2 momentissa tarkoitetun kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muistakin sidonnaisuuksistaan, 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 kuuluvat luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä ja tietoverkosta.”

Järjestelmän käyttöä varten tarkastuslautakunta nimeää palvelulle pääkäyttäjän, tarkastajat ja hyväksyjän.

Ehdotus:

Päätää merkitä tiedoksi kuntalaissa (410/2015) tarkastuslautakunnan tehtäväksi säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisen.

Valitsee järjestelmälle pääkäyttäjän, tarkastajat ja hyväksyjän.

Saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti, että rekisterinpitäjänä toimii tarkastuslautakunta. Järjestelmän pääkäyttäjäksi, tarkastajaksi ja hyväksyjäksi nimetään toimistos sihteeri Jarmo Kanninen.

Tarkastuslautakunta totesi, että Harri Tuikan ilmoitusta on tarpeen täydentää ilmoitusvelvollisuuden osalta.

Tarkastuslautakunta päätti antaa sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi ja julkaista ne yleisessä tietoverkossa.

18 § KUNNANJOHTAJAN KATSAUS

Ehdotus: Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi kunnanjohtajan ajankohtaiskatsauksen.

Päätös: Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi kunnanjohtajan ja toimistosihteerin ajankohtaiskatsauksen.

Tämä asia käsiteltiin kokouksen alussa klo 9.00 – 9.34

19 § MUUT ASIAT

Ehdotus: Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväksi lautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan mahdollisesti esille ottamat asiat.

Päätös: Tarkastuslautakunta totesi, että muita kokouksessa käsiteltäviä asioita ei ollut.

20 § OIKAISUVAATIMUS JA VALITUSOSOITUS

Pöytäkirjaan liitettävässä oikaisuvaatimusohjeessa annetaan tarpeelliset ohjeet oikaisuvaatimuksen tekemiseksi. Pöytäkirjaan liitettävässä valitusosoituksessa on mainittava valitusviranomainen, valitusaika ja mitä valituskirjaan on liitettävä.

Päätökseen, josta ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä valitusta, on liitettävä tästä ilmoitus ja samalla mainittava, mihin lain tai asetuksen kohtaan kielto perustuu.

Ehdotus: Ohjeet oikaisuvaatimuksesta, valitusosoitus sekä muutoksenhakukielto liitetään pöytäkirjaan.

Päätös: Tarkastuslautakunta antoi ohjeet oikaisuvaatimuksesta, joka liitettiin pöytäkirjaan.