

Tarkastuslautakunta**22.08.2017****AIKA** 22.08.2017 klo 14:00 – 14:38**PAIKKA** Kunnanvirasto neuvotteluhuone**KÄSITELTÄVÄT ASIAT**

§	Otsikko	Sivu
23	TARKASTUSLAUTAKUNNAN SIHTEERIN VALINTA	3
24	TARKASTUSLAUTAKUNNAN PÖYTÄKIRJOJEN NÄHTÄVILLÄ PITÄMINEN	4
25	TARKASTUSLAUTAKUNNAN LASKUJEN HYVÄKSYJIEN NIMEÄMINEN LOPPUVUONNA 2017	5
26	ARVIOINTISUUNNITELMA KAUDELLE 2017 - 2020 JA TYÖOHJELMA VUODELLE 2017	6
27	SIDONNAISUUSILMOITUKSET	7
28	TARKASTUSLAUTAKUNNAN TAMMI-HUHTIKUUN 2017 TOTEUTUMA	9
29	TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOULUTUSTA	10

KOKOUSAIKA 22.08.2017 klo 14:00 – 14:38

KOKOUSAIKKA Kunnanvirasto neuvotteluhuone

OSALLISTUJAT

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
LÄSNÄ	Paatero Ilkka	14:00 - 14.38	puheenjohtaja	
	Mäkinen Jari	14:00 - 14.38	varapuheenjohtaja	
	Kervinen Mervi	14:00 - 14.38	jäsen	
	Tuovinen Sari	14:00 - 14.38	jäsen	
	Jaana Virnes	14:00 - 14.38	varajäsen	
POISSA	Hartikainen Veli-Pekka		jäsen	
MUU	Leino Milja	14:00 - 14.38	JHT, KHT, pöytäkirjanpitäjä 24- 29 §; poissa § 23 käsittelyn ajan	
	Salo Asta	14:00 - 14.15	hallintosihteeri, pöytäkirjanpitäjä § 23	

LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

ASIAT 23 - 29

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUSTAPA Vuorossa Jari Mäkinen ja Veli-Pekka Hartikainen
Valittiin Jari Mäkinen ja Jaana Virnes

**PÖYTÄKIRJAN ALLEKIRJOITUS JA VAR-
MENNUS** Puheenjohtaja Pöytäkirjanpitäjä

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS Ilkka Paatero Milja Leino
Pöytäkirja on tarkastettu ja todettu kokouksen kulun mukaiseksi. Pöytäkirjan käsittelylehdet on samalla varustettu nimikirjaimillamme.
Tarkastusaika
28.8.2017
Allekirjoitukset

PÖYTÄKIRJA ON PIDETTÄVÄ YLEISESTI NÄHTÄVÄNÄ Jari Mäkinen Jaana Virnes
Aika ja paikka:
Kunnan tietoverkossa

28.08.2017 09:00

23

TARKASTUSLAUTAKUNNAN SIHTEERIN VALINTA

TARKLK

Pyydettäessä tarjouksia kunnan ja kunnan tytäryhteisöjen hallinnon ja talouden tarkastuspalveluista toimikaudelle 2017 - 2020 kunta pyysi samalla tilintarkastusyhteisöltä tarjousta lautakunnan sihteerin tehtävistä.

Tarjouspyyntö perustui tarkastuslautakunnan teknisen sihteerin tehtävien osalta seuraaviin tietoihin:

- kokouksia 6-8/vuosi
- esityslistojen/pöytäkirjojen laadinta
- lautakunnan talousarvion/tilinpäätöksen laadinta
- kokousten sihteerinä toimiminen

Valtuuston hyväksymässä KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n tarjouksessa tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät sisältyvät tarjouspyynnön kokonaishintaan tarjouspyynnössä esitetystä laajuudesta. Tarjouspyynnön ylittävän työmäärän yhtiö laskuttaa tuntiperusteisesti. Laskutuksessa sovellettava tuntihinta on 66,00 € / h (alv 0 %). Mikäli kokouksia on 6, arvioidaan niihin kuluvan aikaa 6 tuntia, joten tältä osin veloitus on 396 € (alv 0 %) / vuosi.

Puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n tarjouksen mukaisesti tarkastuslautakunnan teknisen sihteerin tehtävien hoidon hintaan 396 € (alv 0 %) / vuosi.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tilintarkastaja Milja Leino poistui kokouksesta esteellisenä tämän asian käsittelyn ja päätöksenteon ajaksi.

Hallintosihteeri Asta Salo poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn jälkeen klo 14.15.

24

TARKASTUSLAUTAKUNNAN PÖYTÄKIRJOJEN NÄHTÄVILLÄ PITÄMINEN

TARKLK

KuntaL 140 §:n mukaan lautakunnan pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää, että lautakunnan kokousten tarkastetut pöytäkirjat pidetään 1.6.2017 alkaen yleisesti nähtävänä kunnan tietoverkossa kokousta seuraavana maanantaina klo 9.00 alkaen.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

25

TARKASTUSLAUTAKUNNAN LASKUJEN HYVÄKSYJIEN NIMEÄMINEN LOPPUVUONNA 2017

TARKLK

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaan lautakunnan ja kunnanhallituksen on vuoden alussa nimettävä ne virat (virkanimike, ei henkilön nimi) ja heidän varahenkilönsä, joilla on oikeus hyväksyä tositteet.

Laskun hyväksyjän on oltava viranhaltija ja hän vastaa myös laskun perusteen eli hankinnan tms. tarkoituksenmukaisuudesta. Laskun vastaanottajana ja hyväksyjänä ei saa olla sama henkilö.

Päätös hyväksyjistä on toimitettava kirjanpitoon.

Puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta nimeää laskujen hyväksyjäksi ajalle 1.6. - 31.12.2017 kunnansihteerin ja hänen varalleen hallintosihteerin.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

26

ARVIOINTISUUNNITELMA KAUDELLE 2017 - 2020 JA TYÖOHJELMA VUODELLE 2017

TARKLK

KuntaL 121 §:

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

1. valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
2. arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
3. arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
4. huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
5. valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi
6. valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi. Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään tulokset.

Hallintosääntö 65 §:

Sen lisäksi, mitä kuntalain 121 §:ssä säädetään, tarkastuslautakunnan on

1. seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi,
2. huolehdittava, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa sekä
3. tehtävä aloitteita ja esityksiä tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen tarkastuksen tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

Arvioinnin tulokset raportoidaan vuosittain valtuustolle annettavassa arviointikertomuksessa.

Puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman vuosille 2017 - 2020 sekä työohjelman vuodelle 2017.

Päätös: Päätettiin, että arviointisuunnitelma ja työohjelma laaditaan tarkastuslautakunnan seuraavassa kokouksessa tilintarkastuksen nelivuotissuunnitelman pohjalta.

27

SIDONNAISUUSILMOITUKSET

TARKLKL

Kuntalain 84 §:ssä todetaan, että kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muistakin sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Kuntal § 121 mukaan tarkastuslautakunnan tulee valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi.

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 tehtäväänsä 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 luuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä ja tietoverkosta.

Heinäveden kunnassa sidonnaisuuksista ilmoittaminen on tarkastuslautakunnan puheenjohtajan suostumuksella järjestetty vastattavaksi webropol-kyselyn kautta. Myös paperilomakkeella ilmoittaminen on mahdollista. Kysely on lähetetty laissa määritellyille ilmoitusvelvollisille vastattavaksi 12.8.2017 mennessä. Tarvittava raportti ilmoituksista ja rekisteriseloste julkaistaan kunnan tietoverkossa lautakunnan käsittelyn jälkeen.

Esityslistan liitteenä ovat

- sidonnaisuusilmoituslomake
- ohjeistusta sidonnaisuusilmoituksista
- rekisteriseloste

Puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta

1. hyväksyy sidonnaisuusilmoitusmenettelyn em. tavalla,

2. nimeää hallintosihteerin yhteyshenkilöksi rekisteriä koskevissa asioissa.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

28

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TAMMI-HUHTIKUUN 2017 TOTEUTUMA

TARKLK

Vuoden 2017 talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaan raportit käyttötalouden ja investointien toteutumasta tulosityksiköittäin 30.4.2017 tilanteesta toimitetaan tiedoksi lautakunnille.

Esityslistan liitteenä on tarkastuslautakunnan tammi-huhtikuun toteutuma.

Puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee toteutuman tiedokseen.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

29

TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOULUTUSTA

TARKLK

Syksyn aikana tarkastuslautakunnan koulutusta järjestävät mm. FCG ja Aluepro Oy.

FCG:n lähin koulutuspäivä on Kuopiossa 1.9., johon ilmoittautuminen on viimeistään kaksi viikkoa ennen tilaisuuden alkua. Hinta on 330 € + alv 24 %, jos 1-2 osallistujaa ja 300 € + alv 24 %, jos 3-4 osallistujaa.

Aluepro Oy:n lähimmät koulutuspäivät ovat Kuopiossa 12.9.2017 ja Joensuussa 14.9.2017, joihin ilmoittautuminen on viimeistään 28.8.2017. Hinta on 250 € + alv 24.

Koulutuspäivien ohjelmat ovat esityslistan liitteenä.

Puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää koulutukseen osallistumisestaan.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti, ettei se osallistu esitettyihin koulutuksiin. Tarkastuslautakunta pyysi tilintarkastajaa esittelemään tarkastuslautakunnan tehtävät seuraavassa tarkastuslautakunnan kokouksessa.

30

ILMOITUSASIAT

TARKLK

Tarkastuslautakunnan tietoon saatetaan seuraavat ilmoitusluontoiset asiat:

1. Kassantarkastuspöytäkirjat
 - ravintokeskuksen käteiskassa 29.6.2017
 - keskustoimisto 29.6.2017
 - kirjasto 29.6.2017
 - kirjastoauto 29.6.2017

Päätös: Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi kassantarkastuspöytäkirjat.

31
SEURAAVA KOKOUS

TARKLK

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti seuraavan kokouksen ajankohdaksi 21.9.2017 klo 14.00.