

TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOUS

KOKOUSAIKA	27.10.2017 klo 14.00 – 16.00	
KOKOUSAIKKA	Etelä-Pohjanmaan liiton toimisto, kokoushuone Kärpänpesä	
LÄSNÄ	Pekka Hella Ritva Västi Reijo Keski-Hynnälä Paula Kultanen Anna-Liisa Myllymäki	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen
POISSA		
MUUT	Asko Peltola Jari Iso-Koivisto Jorma Kesä	maakuntajohtaja hallintojohtaja tilintarkastaja, pöytäkirjanpitäjä
KÄSITELLYT ASIAT	§ 1 -	

PÖYTÄKIRJAN ALLEKIRJOITUS JA VARMENNUS

27.10.2017

Pekka Hella
puheenjohtaja

~~Jorma Kesä~~
pöytäkirjanpitäjä

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

27.10.2017

Ritva Västi
varapuheenjohtaja

~~Reijo Keski-Hynnälä~~
jäsen

Paula Kultanen
jäsen

~~Anna-Liisa Myllymäki~~
jäsen

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.

Hallintosäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Hallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Ehdotus Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös Hyväksyttiin.

2 § PÖYTÄKIRJANPITÄJÄN VALINTA

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

Ehdotus: Tarkastuslautakunta nimeää pöytäkirjanpitäjän.

Päätös: .Nimettiin tilintarkastaja tarkastuslautakunnan pöytäkirjanpitäjäksi.

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: Hyväksyttiin.

4 § KUNTAYHTYMÄN YLEISKATSAUS

Ehdotus: Maakuntajohtaja ja hallintojohtaja selostavat liiton toimintaa ja tehtäviä.

Maakuntajohtaja:

Maakuntaliiton organisaatio ja tehtävät.
Maakunta- ja sote-uudistuksen valmistelu Etelä-Pohjanmaalla.

Hallintojohtaja:

Liiton talous on ollut viime vuosina ylijäämäinen. Vuoden 2018 talousarvioehdotus on n. 200 000 euroa ylijäämäinen. Toimintakulut eivät kasva kuluvesta vuodesta. Kuntien maksuosuudet yhteensä pysyvät vuoden 2017 tasolla. Maakuntauudistuksen valmistelumenot ja tulot ovat lähes kaksi miljoonaa euroa. Kuntien osuus valmistelukustannuksiin on alle 200 000 euroa.

Päätös: Raportoinnit merkittiin tiedoksi keskustelun jälkeen.

5 § PÖYTÄKIRJAN NÄHTÄVILLÄ PITÄMINEN

Kuntalain 140 §:

"Valtuuston, kunnanhallituksen ja lautakunnan sekä kuntayhtymän 58 §:n 1 momentissa tarkoitettujen toimielimien pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu."

Ehdotus: Tarkastuslautakunta päättää pöytäkirjojen nähtävänä olosta.

Päätös: Pöytäkirja pidetään nähtävänä liiton toimistossa sekä julkaistaan liiton kotisivuilla yleisessä tietoverkossa.

6 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN VAALIN TOTEAMINEN

Kuntalain 121 §:n 1. momentin mukaan valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja.

Hallintosäännön 7 §:n mukaan lautakunnassa on puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja sekä 3 muuta jäsentä. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen.

Valtuusto on kokouksessaan 9.10.2017 valinnut tarkastuslautakuntaan seuraavat jäsenet ja varajäsenet:

Varsinainen jäsen

Hella Pekka (pj.)
Kultanen Paula
Västi Ritva (vpj.)
Myllymäki Anna-Liisa
Keski-Hynnälä Reijo

henkilökohtainen varajäsen

Kujanpää Jarmo
Koivukoski Yrjö
Potka-Soininen Tuulia
Keski-Valkama Pauli
Hydén Markku

Ehdotus: Tarkastuslautakunta toteaa valtuuston päätöksen.

Päätös: Hyväksyttiin.

7 §

TILINTARKASTAJAN TOTEAMINEN

Valtuusto on kokouksessaan 27.5.2013 valinnut tilintarkastajaksi toimikaudeksi 2013 – 2017 JHTT-yhteisö BDO Auditor Oy:n. Vastuunalaisena tilintarkastajana on toiminut JHTT Jorma Kesä.

Ehdotus: Koska tilintarkastussopimus päättyy vuoden 2017 tilintarkastukseen ja tiedossa on sote- ja maakuntauudistuksen myötä tulevat muutokset liiton toiminnan osalta, niin päätetään välittömästi pyytää BDO Auditor Oy:ltä suorahankintaan perustuva tarjous tilintarkastuksesta vuosille 2018-2019 entisin ehdoin ja siten, että vastuullisena tilintarkastajana jatkaisi JHTT Jorma Kesä.

Päätös: Hyväksyttiin.

Todettiin, että tilintarkastaja ei esteellisenä osallistunut kokoukseen tämän asian käsittelyn ja päätöksenteon aikana. Tämän pykälän osalta pöytäkirjaa piti puheenjohtaja.

8 §

KOKOUSKUTSUN JA ESITYSLISTAN LÄHETTÄMINEN

Hallintosäännön mukaan toimitellaan pitää kokouksensa päättämäärän aikana ja paikassa.

Kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat (asialista). Jos asia käsitellään sähköisessä päätöksentekomenettelyssä, tulee kutsussa ilmaista, mihin mennessä asia on käsiteltävä sähköisesti. Esityslista lähetetään kokouskutsun yhteydessä, jolleivät erityiset syyt ole esteenä.

Kokouskutsu lähetetään lautakunnan päättämällä tavalla.

Ehdotus: Lautakunta päättää kokouskutsun ja esityslistan lähettämistavasta.

Päätös: Esityslistat lähetetään jäsenille pääsääntöisesti sähköisessä muodossa.

9 §

ESITTELY LAUTAKUNNAN KOKOUKSESSA

Hallintosäännön 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 päätöksenteko tarkastuslautakunnassa tapahtuu puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Päätös:

Hyväksyttiin.

10 §

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖN AVUSTAMINEN

Tarkastuslautakunta päätti edellä pykälässä 2 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: Päätettiin, että tilintarkastaja toimii tarkastuslautakunnan pöytäkirjanpitäjänä ja kokousten valmistelijana sekä avustaa mm. arviointikertomuksen laadinnassa.

11 §

ESTEELLISYYDET

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 asiakohtaisista esteellisyyksistä lautakunnan jäsenen tulee ilmoittaa välittömästi sellaisen ilmetessä.

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

Päätös: Jäsenillä ei ole pysyviä esteellisyyksiä.

12 §

LAUTAKUNNAN TIETOJENSAANTIOIKEUS JA JÄSENILLE SÄÄNNÖNMUKAISESTI TOIMITETTAVAT ASIAKIRJAT

Kuntalain 124 §:n mukaan tarkastuslautakunnalla on salassapitoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaisilta tiedot ja nähtävikseen asiakirjat, joita se pitää tarpeellisina arviointitehtävän 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 kuntayhtymän 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:

Edellä mainitut asiakirjat lähetetään lautakunnan jäsenille sähköisesti.

13 §

ARVIOINNIN KÄYTÄNNÖN SUORITTAMINEN

Tarkastuslautakunta on asetettu hallinnon ja talouden hoidon tarkastuksen järjestämistä varten. Lautakunnan on arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla sekä arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kuntayhtymän taseessa on kattamatonta alijäämää.

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

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta käy periaatekeskustelun arvioinnin käytännön suorittamisesta ja antaa ohjeet arviointisuunnitelman laadintaan.

Päätös:

Arviointisuunnitelmana hyväksytään käytäntö, jonka mukaan tarkastuslautakunta arvioi kuntayhtymän kaikki keskeiset toimialat joka vuosi sekä kuulee myös hallituksen ja valtuuston puheenjohtajia.

14 § TILINTARKASTAJAN TARKASTUSSUUNNITELMA

Tilintarkastaja valmistelee ja esittää lautakunnalle tiedoksi toimikauttaan koskevan tarkastussuunnitelman.

Tässä yhteydessä päätetään myös tilintarkastajan raportoinnista lautakunnalle.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedokseen tilintarkastajan tarkastussuunnitelman vuodelle 2017

Päätös: Hyväksyttiin.

15 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOULUTTAUTUMINEN JA KÄYTTÖÖN TILATTAVA MATERIAALI

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

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

Päätös: Jäsenet voivat osallistua maakuntaliittojen tarkastuslautakunnille järjestettävään koulutukseen.

16 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN PALKKIOT

Valtuusto on päättänyt luottamushenkilöille maksettavista palkkioista. Tarkastuslautakunnan kokouspalkkio on 120 euroa kokoukselta.

Hallintosäännössä on selvitetty luottamushenkilöiden ansionmenetysten korvauseriaatteen

Ehdotus: Todetaan hallintosäännön mukaiset palkkiot.

Päätös: Hyväksyttiin.

17 § SIDONNAISUUKSIEN ILMOITTAMINEN

Kuntalain 84 §:n mukaan kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muista 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 valittu tehtäväänsä. Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi.

Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Ehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilanteen sidonnaisuusilmoitusten keräämisen osalta.

Päätös

Todetaan, että sidonnaisuusilmoituksia ei ole vielä pyydetty. Tarkastuslautakunta käsittelee asian seuraavassa kokouksessaan.

18 §

MUUT ASIAT

Ehdotus:

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

Päätös:

Lautakunnan kokousaikataulusta päätettiin seuraavasti:

14.11.2017 puhelinkokous klo 14.00. Asiana on tilintarkastustarjouksen käsittely.

15.12.2017 klo 13.00. Kokouksessa kuullaan sotemaku-valmistelun osalta Harri Jokirantaa ja Johanna Sorvettulaa.

8.2.2018 klo 13.00.

3.4.2018 klo 13.00. Aiheena tilintarkastuskertomuksen käsittely ja arviointikertomus.

19 §

OIKAISUVAATIMUS JA VALITUSOSOITUS

Pöytäkirjaan liitettävässä oikaisuvaatimusohjeessa annetaan tarpeelliset ohjeet oikaisuvaatimuksen tekemiseksi. Pöytäkirjaan liitettävässä valitusosoituksessa on mainittava valitusviranomaisen, 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:

Hyväksyttiin.