

Pomarkun kunta	
Tarkastuslautakunta 2013-2016	Pöytäkirja 2/2017
Kokousaika:	24.4.2017 klo 13.00 - 17.20
Kokouspaikka:	Pomarkun kunta, kunnantalo, kunnanhallituksen kokoushuone
Läsnä:	Ville Sileäkangas, puheenjohtaja
	Pentti Ojala, varapuheenjohtaja, poissa klo 13.05 - 14.50
	Leena Mäkelä, jäsen
	Miia Hietanen, jäsen
	Eero Viitala, jäsen
	Vesa Keso tilintarkastaja, JHTT BDO Audiator Oy

1 §

KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS

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

Hallintosäännön mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja.

Kokouskutsu on lähetetty 13.4.2017 sähköpostina kunnanvirastoon, mistä se on toimitettu edelleen tarkastuslautakunnan jäsenille.

Tarkastussäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Päätös:

Tarkastuslautakunta totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

2 §

PÖYTÄKIRJAN TARKASTAMINEN

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

Pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla.

Tarkastuslautakunta päättäne tarkastaa kokouksen pöytäkirjan siten, että kaikki läsnä olevat jäsenet/varajäsenet allekirjoittavat sen välittömästi kokouksen jälkeen.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti tarkastaa kokouksen pöytäkirjan siten, että kaikki läsnä olevat jäsenet/varajäsenet allekirjoittavat sen välittömästi kokouksen jälkeen.

3 §

PÖYTÄKIRJAN NÄHTÄVILLÄ PITÄMINEN

Kuntalain 63 §:n mukaan lautakunnan pöytäkirja siihen liittyvine oikaisuvaatimusohjeineen ja valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen yleisesti nähtävänä siten kuin siitä on ennakolta ilmoitettu.

Hallintosäännön mukaan pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävänä lautakunnan päättämänä aikana ja paikassa.

Tarkastuslautakunta päättäne pitää tämän kokouksen pöytäkirjan yleisesti nähtävänä 2.5.2017 kunnanvirastossa sen aukioloaikana.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti pitää tämän kokouksen pöytäkirjan yleisesti nähtävänä 2.5.2017 kunnanvirastossa sen aukioloaikana.

4 §

VIRANHALTIJOIDEN HAASTATTELUT

Haastateltava	Aika	Aihe
---------------	------	------

Kunnanjohtaja ja kunnansihteeri	13.00	<p>Tilinpäätöksen 2016 esittely.</p> <p>Ajankohtaiset kunnan toimintaan ja talouteen liittyvät asiat</p> <p>Työilmapiiriselvityksiä ja niiden johdosta tehtyjä toimenpiteitä koskevan selvityksen esittely.</p>
Sivistysjohtaja	14.00	<p>Arviointi: opetustoimi, tulosalue 41</p> <ul style="list-style-type: none"> • tulosalueen esittely • työntekijöiden tehtäväkuvaukset • vastuualueen prosessikuvaukset • uuden opetussuunnitelman vaikutukset • miten parantaisit oman työsi tuloksellisuutta? <p>Erillinen arviointilomake palautetaan tarkastuslautakunnan jäsenille to 20.4.2017 mennessä.</p>
Opettaja 1	14.45	<p>Puheenjohtaja ottaa etukäteen yhteyden haastateltaviin ja ohjeistaa haastatteluun valmistautumisessa.</p>
Opettaja 2	15.15	

Tarkastuslautakunta suorittaa edellä esitetyt haastattelut.

Päätös:

Haastateltavien kuulemisjärjestys muutettiin seuraavasti. Klo 13.00 sivistysjohtaja Jussi Heervä, klo 13.30 Kirkonkylän koulun rehtori Jori Lilja, klo 14.00 opettaja Aija Aromaa ja klo 14.45 kunnanjohtaja Eero Mattsson ja kunnansihteeri Nina Merilahti.

Varapuheenjohtaja Pentti Ojala poistui kokouksesta siltä osin kun kokouksessa käsiteltiin sivistuslautakunnan alaisia asioita.

Sivistysjohtaja oli etukäteen toimittanut tarkastuslautakunnalle opetustointa koskevan arviointilomakkeen. Sivistysjohtaja selosti tarkastuslautakunnalle keskeisiä opetustoimeen liittyviä asioita.

Tarkastuslautakunta pyytää kunnanhallitusta kiinnittämään huomiota siihen, että yhteiskoulun opiskeluilmapiirin parantamisella on mahdollista parantaa oppimisen tuloksellisuutta.

Kirkonkylän koulun rehtori saapui kutsuttuna kokoukseen. Tarkastuslautakunta keskusteli Kirkonkylän koulun toimintaan liittyvistä asioista.

Opettaja Aija Aromaa saapui kutsuttuna kokoukseen. Tarkastuslautakunta keskusteli kirkonkylän koulun toimintaan liittyvistä asioista.

Tarkastuslautakunnan jäsenille oli etukäteen toimitettu kunnanhallituksen 3.4.2017 allekirjoittama tasekirja.

Kunnanjohtaja ja kunnansihteeri esittelivät tarkastuslautakunnalle Pomarkun kunnan tilinpäätöksen 2016 keskeisiä tavoitteita ja niiden saavuttamista.

Taloudellisten tavoitteiden osalta ulkoisten toimintatuottojen toteutuma oli 105 % ja toimintakulujen 98 %. Verotulojen toteutuma oli 97 % ja valtionosuuksien 100 %. Tuloslaskelman osoittama vuosikate oli 325t€, joka on 200t€ enemmän kuin talousarviossa. Tilikauden alijäämä 224t€ on 176t€ pienempi kuin talousarvion alijäämä.

Kuntakonsernin vuosikate oli 603t€ ja suhteellinen velkaantuneisuus 33,1 % ja taseen kertynyt ylijäämä 1 750€/asukas.

Kunnanjohtaja selosti tarkastuslautakunnalle ajankohtaisia kunnan toimintaan liittyviä asioita. Esillä oli mm. ajankohtaiset muutokset henkilöstössä.

5 §

TARKASTUSLAUTAKUNNAN SAAMIEN SELVITYSTEN KÄSITTELY

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 25.1.2017 pyytänyt seuraavaan kokoukseen 24.4.2017 johtavilta viranhaltijoilta selvitystä kunnassa tehdyistä työilmapiiriselvityksistä ja toimenpiteistä joihin selvitysten perusteella on ryhdytty.

Tarkastuslautakunta käy keskustelun saamistaan selvityksistä.

Päätös:

Tarkastuslautakunnalle oli etukäteen toimitettu sen pyytämät selvitykset. Tarkastuslautakunta merkitsi saaneensa selvitykset tiedoksi.

Kunnanjohtaja ja kunnansihteeri selvittivät päätöksen 4§ kuulemisen yhteydessä tarkastuslautakunnalle kunnassa tehdyn työilmapiiriselvityksen tuloksia ja toimenpiteitä joihin selvityksen perusteella on ryhdytty.

Tarkastuslautakunta päätti pyytää 8.5.2017 mennessä seuraavaan kokoukseen 10.5.2017 käsiteltäväksi työterveyshuollon johtoryhmän jäsenille tekemän raportin.

6 §

TOIMIELINTEN PÄÄTÖSTEN SEURANTA

Tarkastuslautakunta on pyytänyt, että sille toimitetaan säännönmukaisesti mm. seuraavat asiakirjat:

- talousarvio ja -suunnitelma
- osavuosisikatsaukset tai muut kunnan kokonaiskehitystä kuvaavat raportit
- johtosäännöt ja niiden muutokset
- valtuuston pöytäkirjat
- hallituksen pöytäkirjat
- lautakuntien pöytäkirjat seuraavan jaon mukaisesti:

Lautakunta	Tarkastuslautakunnan jäsen
Sivistyslautakunta	Leena Mäkelä, Eero Viitala
Vapaa-aikalautakunta	Pentti Ojala, Miia Hietanen
Tekninen lautakunta	Miia Hietanen, Eero Viitala
Rakennus- ja ympäristölautakunta	Leena Mäkelä, Ville Sileäkangas
Keskusvaalilautakunta	Pentti Ojala, Ville Sileäkangas

Hallintokuntien päätösten seurannan perusteella käydään keskustelu siitä, ovatko toimielinten tekemät päätökset kunnanvaltuuston asettamien tavoitteiden mukaisia.

Päätös:

Tarkastuslautakunta kävi keskustelun toimielinten tekemistä päätöksistä.

7 §

TILINTARKASTUSTYÖN TOTEUTUMISRAPORTTI 24.4.2017 ASTI TEHDYSTÄ VUODEN 2016 TARKASTUSTYÖSTÄ

Tilintarkastaja antaa tarkastuslautakunnalle kirjallisia ja suullisia raportteja tarpeen mukaan. Seurannan kannalta on tarpeellista, että jokaisessa kokouksessa käsitellään omana kohtana tilintarkastajan kokouspäivään mennessä tekemät havainnot. Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen havainnot ja saattaa ne tarvittaessa tiedoksi kaupunginhallitukselle.

Päätös:

Tarkastuslautakunta merkitsi saaneensa tiedoksi tilintarkastustyön toteutumaraportin 24.4.2017 asti tehdystä vuoden 2016 tarkastustyöstä.

8 §

HALLINTOSÄÄNNÖN VALMISTELU

Kuntalain (410/2015) 121 § mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on mm. valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi. Kunnanhallitus voi muuttaa tarkastuslautakunnan esitystä vain erityisen painavista syistä.

Tarkastuslautakunta päätti kokouksessaan 25.1.2017 jatkaa hallintosäännön valmistelua kokouksessaan 24.4.2017.

Tarkastuslautakunta käy keskustelun hallintosäännön valmistelun aikataulusta ja tekee tarvittaessa esityksen tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi.

Päätös:

Tarkastuslautakunta valmisteli kunnanhallitukselle esityksen tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi. Esitys on pöytäkirjan liitteenä.

9 §

MUUT ASIAT

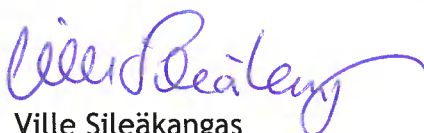
Tarkastuslautakunta käsittelee muut kokouksessa tilintarkastajan ja lautakunnan jäsenten esille ottamat asiat.

Päätös:

Tarkastuslautakunnan 21.9.2016 kokouksessaan saaman selvityksen mukaan yhtenäisen rekrytointiprosessin valmistelu on aloitettu kesällä 2016. Tarkastuslautakunta päätti pyytää seuraavaan kokoukseen 10.5.2017 selvityksen yhtenäisestä rekrytointiohjeesta.

Tarkastuslautakunnan seuraava työohjelman mukainen kokous on keskiviikkona 10.5.2017.

ALLEKIRJOITUKSET



Ville Sileäkangas
puheenjohtaja



Pentti Ojala
varapuheenjohtaja

Miia Hietanen

Miia Hietanen
jäsen

Leena Mäkelä

Leena Mäkelä
jäsen

Eero Viitala

Eero Viitala
jäsen

Vesa Keso

Vesa Keso
tilintarkastaja, JHTT
BDO Auditor Oy
JHTT -yhteisö

9 luku

Ulkoinen valvonta	60
76 § Ulkoinen ja sisäinen valvonta	60
77 § Tarkastuslautakunnan kokoukset.....	60
78 § Tarkastuslautakunnan tehtävät ja raportointi	61
79 § Sidonnaisuusilmoituksiin liittyvät tehtävät	62
80 § Tilintarkastusyhteisön valinta	62
81 § Tilintarkastajan tehtävät	63
82 § Tarkastuslautakunnan antamat tehtävät	63
83 § Tilintarkastuskertomus ja muu raportointi.....	63

9 luku

Ulkoinen valvonta /TARKASTUSLAUTAKUNNALLA VALMISTELUSSA

Ulkoinen valvonta on riippumaton toimivasta johdosta ja muusta organisaatiosta ja sen tärkein osa on hallinnon ja talouden tarkastus eli tilintarkastus. Tilintarkastuksen tehtävänä on järjestelmällisen, asiantuntevan, riippumattoman ja eri intressitahojen edut huomioon ottavan ulkoisen valvonnan toteuttaminen. Tilintarkastajalla on oltava edellytykset riippumattoman ja riittävän laajan tilintarkastuksen toimittamiseen. Tilintarkastajan tehtävänä on myös tarkastaa, onko sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Tarkastuslautakunta valmistelee valtuustolle hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Tarkastuslautakunnan keskeinen tehtävä on toiminnan tuloksellisuuden arviointi. Arviointi kohdistuu sekä kunnan omalle toiminnalle että tytäryhteisöille asetettujen tavoitteiden toteutumiseen. Keskeinen arvioinnin kohde on kunnanhallitus.

Hallintosäännössä voidaan määrätä ulkoisen valvonnan ja tarkastuksen organisoinnista eli tarkastuslautakunnan kokoonpanosta ja tehtävistä, tilintarkastusyhteisön toimikaudesta, tarkastuslautakunnan ja tilintarkastajien työnjaosta ja yhteistyöstä sekä mahdollisesta tarkastushenkilöstöstä. Tarkastuslautakunnan kokoonpanosta määrätään 9 §:ssä.

76 §**Ulkoinen ja sisäinen valvonta**

Kunnan hallinnon ja talouden valvonta järjestetään siten, että ulkoinen ja sisäinen valvonta yhdessä muodostavat kattavan valvontajärjestelmän.

Ulkoinen valvonta järjestetään toimivasta johdosta riippumattomaksi. Ulkoisesta valvonnasta vastaavat tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja.

Sisäinen valvonta on osa johtamista. Kunnanhallitus vastaa sisäisen valvonnan järjestämisestä.

77 §

Tarkastuslautakunnan kokoukset

Tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus lautakunnan kokouksissa. Tilintarkastajalla ja lautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on läsnäolovelvollisuus lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä.

Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa tarkastuslautakunnan kokouksiin.

Vaihtoehto 1

Tarkastuslautakunta määrää alaisensa viranhaltijan esittelijäksi. Tarkastuslautakunta voi erityisestä syystä päättää, että asia käsitellään puheenjohtajan selostuksen pohjalta ilman viranhaltijan esittelyä. Kokousmenettelyssä noudatetaan muutoin 15 luvun määräyksiä.

Vaihtoehto 2

Tarkastuslautakunnan päätökset tehdään ilman viranhaltijaesittelyä puheenjohtajan selostuksen pohjalta. Kokousmenettelyssä noudatetaan muutoin 15 luvun määräyksiä.

Perustelut: Vaihtoehto 2 on tarpeen, jos kunnassa ei ole tarkastuslautakunnan alaisuudessa virkasuh-teista henkilöstöä.

78 §

Tarkastuslautakunnan tehtävät ja raportointi

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. Ennen arviointikertomuksen valmistumista tarkastuslautakunta voi antaa valtuustolle tarpeelliseksi katsomiaan selvityksiä. Tarkastuslautakunta voi raportoida tilikauden aikana valtuustolle myös muista merkittävistä havainnoista.

- Lisäksi voidaan tarkentaa arviointikertomuksen antamisen aikataulua ja sitä, miten arviointikertomuksen havaintoihin/suosituksiin reagoidaan.

- Lisäksi voidaan määrätä arviointisuunnitelman antamisesta valtuustolle tiedoksi.

Perustelut: Tarkastuslautakunta tuottaa tietoa strategisen johtamisen tueksi arvioimalla suunnitelmallisesti valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumista sekä toiminnan, toimintatapojen ja palvelujen järjestämisen tuloksellisuutta ja tarkoituksenmukaisuutta.

79 §

Sidonnaisuusilmoituksiin liittyvät tehtävät

Tarkastuslautakunta valvoo kuntalain 84 §:ssä tarkoitetun sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja huolehtii sidonnaisuusrekisterin julkisten tietojen julkaisemisesta kunnan verkkosivuilla.

Tarkastuslautakunta on sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjä.

Tarkastuslautakunnan on saatettava sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi kerran vuodessa.

Perustelut: Kuntalain 84 §:n mukaan 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.

Rekisterinpitäjänä tarkastuslautakunnalla on henkilötietolain mukaan määräytyvät rekisterinpitäjän velvoitteet ja vastuut. Sidonnaisuusrekisteriin voidaan viedä vain sidonnaisuussääntelyn näkökulmasta tarpeellisia tietoja.

Kuntaliiton laatima *Ohjeistus sidonnaisuusilmoituksista ja sidonnaisuusrekisteristä* julkaistaan kesäkuussa 2016.

80 §

Tilintarkastusyhteisön valinta

Tilintarkastusyhteisö valitaan —tilikauden/ enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kilpailuttaa tilintarkastusyhteisön valinta ja tehdä valtuustolle ehdotus valittavasta tilintarkastusyhteisöstä sekä valvoa tilintarkastussopimuksen noudattamista. Tilintarkastusyhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tarkastajaksi JHT-tilintarkastaja.

Perustelut: Tilintarkastusyhteisön toimikausi määräytyy tilikausien eli kalenterivuosien mukaan. Hallintosäännössä voidaan määrätä tilintarkastusyhteisön toimikaudesta tai se voidaan jättää tapauskohtaisesti päätettäväksi. Kuntalain 122.3 §:n mukaan tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä. Perusteltu syy voi olla esimerkiksi tytäryhteisöjen suuri määrä.

81 §**Tilintarkastajan tehtävät**

Tilintarkastajan tehtävistä säädetään kuntalain 123 §:ssä. ~~Tulisiko avata tähän?~~

82 §**Tarkastuslautakunnan antamat tehtävät**

Tilintarkastaja voi ottaa tarkastuslautakunnalta toimeksiantoja lautakunnan käsiteltävien asioiden valmisteluun ja täytäntöönpanoon liittyvien tehtävien suorittamisesta, mikäli ne eivät ole ristiriidassa julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan kanssa.

83 §**Tilintarkastuskertomus ja muu raportointi**

Tilintarkastuskertomuksesta säädetään kuntalain 125 §:ssä. ~~Tulisiko avata tähän?~~

Tilintarkastaja ilmoittaa havaitsemistaan olennaisista epäkohdista viipymättä kunnanhallitukselle annettavassa tilintarkastuspöytäkirjassa. Tilintarkastuspöytäkirja annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Tilintarkastaja raportoi tarkastussuunnitelman toteutumisesta ja tarkastushavainnoistaan tarkastuslautakunnan määrämällä tavalla.

Perustelut: Tilintarkastuskertomuksessa otetaan kantaa vastuuvapauden myöntämiseen tilivelvollisille. Kuntalain mukaan tilivelvollisia ovat kunnan toimielimen jäsenet sekä asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavat viranhaltijat. Laki ei vaadi tilivelvollisten viranhaltijoiden määrittelemistä ennakolta.

Kuntalain perustelujen mukaan määrittely olisi suositeltavaa viranhaltijoiden johtamis-, ohjaus- ja seurantavastuun toteutumisen edistämiseksi. Tilivelvollisten määrittely olisi osa kunnan hallinnon järjestämistehtävää, ja siitä päättäminen kuuluisi valtuustolle. Viime kädessä tilintarkastuskertomuksen antava tilintarkastaja harkitsee, ketkä ovat muistutuksen kohteena olevia tilivelvollisia.