

TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOUS

KOKOUSAIKA 8.9.2009 klo 9.00 – 14.00

KOKOUSAIKKA Lopen kunnantalo, kokoushuone II

LÄSNÄ	Ukkola Marja	puheenjohtaja
	Tuomi Vilho	varapuheenjohtaja
	Ahlqvist Leila	jäsen
	Laukkanen Jarmo	jäsen
	Lähde Aarno	jäsen
	Kerava Petri	varajäsen
	Vuorimies Kristiina	jäsen
	Ruuskanen Raija	pöytäkirjanpitäjä, tilintarkastaja
POISSA	Mikkola Tapio	jäsen
MUUT	Salminen Ilkka	kunnanjohtaja, § 16
	Leppänen Pekka	talousjohtaja, § 16
	Viitanen Karoliina	hallintojohtaja, § 15
	Slotte Martin	tilintarkastaja

ALLEKIRJOITUKSET

Marja Ukkola
puheenjohtaja

Raija Ruuskanen
pöytäkirjanpitäjä

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Pöytäkirja on tarkastettu ja todettu kokouksen kulun mukaiseksi.
Lopella ____ / ____ 2009

Leila Alqvist

Jarmo Laukkanen

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. Asioista 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 Todettiin läsnäolijat ja todettiin kokous lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tämän jälkeen käsiteltiin § 16.

2 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN VAALIN TOTEAMINEN

Kuntalain 71 §:n 1. momentin mukaan valtuusto valitsee tarkastuslautakunnan toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä varten. Lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja.

Tarkastussäännön 2 §:n mukaan lautakunnassa on puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja sekä viisi muuta jäsentä. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen.

Valtuusto on kokouksessaan 26.1.2009 valinnut tarkastuslautakuntaan seuraavat varsinaiset jäsenet ja varajäsenet:

Varsinainen jäsen	Henk.koht.varajäsen
Marja Ukkola	Saila Ketonen
Tapio Mikkola	Petri Kerava
Leila Ahlqvist	Ritva Nummela
Vilho Tuomi	Teppo Vanamo
Kristiina Vuorimies	Tommi Naakka
Jarmo Laukkanen	Outi Luoma
Aarno Lähde	Risto Nurmi

Ehdotus: Tarkastuslautakunta toteaa valtuuston päätöksen.

Päätös: Todettiin valtuuston päätös ja tarkastuslautakunnan jäsenet.

3 § TILINTARKASTAJAN VALINTA

Valtuusto on kokouksessaan 16.3.2009 valinnut toimikauden 2009 – 2012 tilintarkastajaksi JHTT-yhteistö Oy Audiator Ab:n.

Oy Audiator Ab on esittänyt, että kunnan vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi nimetään JHTT Raija Ruuskanen. Avustavana tarkastajana toimii CIA Martin Slotte.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi valtuuston päätöksen ja tilintarkastajien riippumattomuustodistukset.

Päätös: Ehdotuksen mukainen

4 § PÖYTÄKIRJAN TARKASTAMINEN

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

Pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla.

Ehdotus: Lautakunta valitsee kokouksittain kaksi pöytäkirjan tarkastajaa, jotka tarkastavat ja allekirjoittavat pöytäkirjan välittömästi kokouksen jälkeen. Tämän kokouksen pöytäkirjan tarkastajiksi valitaan Leila Ahlqvist ja Jarmo Laukkanen.

Päätös: Ehdotuksen mukainen

5 § KOKOUSKUTSUN JA ESITYSLISTAN LÄHETTÄMINEN

Hallintosäännön mukaan toimitilin pitää kokouksensa päättämääränsä aikana 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: Tarkastuslautakunnan kokouskutsu / asialista lähetetään paperitulosteena noin viikkoa ennen kokousta.

Päätös: Ehdotuksen mukainen

6 § PÖYTÄKIRJANPITÄJÄN VALINTA

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

Ehdotus: Pöytäkirjanpitäjänä toimii tilintarkastaja ja hänen esteellisenä ollessaan puheenjohtaja.

Päätös: Ehdotuksen mukainen

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 päätöksenteko tarkastuslautakunnassa tapahtuu puheenjohtajan esittelystä ja selostuksen pohjalta.

Päätös: Ehdotuksen mukainen

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: Tilintarkastaja toimii tarkastuslautakunnan arviointityön tukena ja tarkastuslautakunnan sihteerinä.

Päätös: Ehdotuksen mukainen

9 § 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 asiakoh-
taisista esteellisyyksistä lautakunnan jäsenen tulee ilmoittaa välittömästi sellaisen ilmetessä.

Ehdotus: Lautakunnan jäsenet ilmoittavat pysyvät esteellisyytensä ja ne merkitään pöytäkirjaan. Esteellisyyksissä tapahtuvista muutoksista lautakun-
nan jäsenet ilmoittavat välittömästi. Asiakohtaiset esteellisyydet asian-
omainen jäsen ilmoittaa silloin, kun esteellisyys on olemassa.

Päätös: Todettiin, että Vilho Tuomi on teknisen lautakunnan jäsen ja Riihimäen
ammattioppilaitoksen kuntayhtymän tarkastuslautakunnan jäsen. Jarmo
Laukkanen kuuluu kunnan elinkeinotoimikuntaan. Leila Ahlqvist on va-
paa-aikalautakunnan ja ympäristö- ja rakennuslautakunnan varajäsen ja
KHSHP:n yhtymähallituksen varajäsen. Muut esteellisyydet käsitellään
kunkin asian yhteydessä.

10 § LAUTAKUNNAN TIETOJENSAANTIOIKEUS JA JÄSENILLE SÄÄNNÖNMUKAI- SESTI TOIMITETTAVAT ASIAKIRJAT

Kuntalain 74 §:n mukaan tarkastuslautakunnalla ja tilintarkastajalla on oikeus salassapitosäännösten estämättä oikeus saada kunnan viran-
omaisilta tietoja ja nähtäväkseen asiakirjoja, joita tarkastuslautakunta tai
tilintarkastaja pitää tarpeellisena tarkastustehtävän hoitamiseksi.

Käytännössä salassa pidettävien asiakirjojen pyytäminen edellyttää lau-
takunnan päätöstä.

Tarkastuslautakunnan arviointitehtävän kannalta on perusteltua, että
heille toimitetaan säännönmukaisesti tehtävän kannalta keskeisiä asia-
kirjoja.

Lautakunta pyytää, että sille toimitetaan säännönmukaisesti mm. seu-
raavat 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 pyytää kunnanvirastoa toimittamaan esittelyosassa mainitut asiakirjat jäsenilleen säännönmukaisesti kunkin jäsenen ilmoittamalla tavalla joko sähköisesti tai paperitulosteina.

Päätös: Ehdotuksen mukainen

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. Puheenjohtaja ja tilintarkastaja ovat laatineet ehdotuksen toimikauden arviointisuunnitelmasta ja kuluvan vuoden työohjelmasta. Suunnitelmat esitellään kokouksessa.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä arviointisuunnitelman vuosille 2009 - 2012 ja työohjelman vuodelle 2009. Toimikauden arviointisuunnitelma annetaan tiedoksi valtuustolle.

Päätös: Ehdotuksen mukainen

12 § TILINTARKASTAJAN TARKASTUSSUUNNITELMA

Tilintarkastaja valmistelee ja esittää lautakunnalle tiedoksi toimikauttaan koskevan tarkastussuunnitelman ja tilikautta koskevan työohjelman.

Tässä yhteydessä päätetään myös tilintarkastajan raportoinnista lautakunnalle.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen tilintarkastajan tarkastussuunnitelman vuosille 2009 - 2012 ja työohjelman vuodelle 2009.

Päätös: Ehdotuksen mukainen

13 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOULUTTAUTUMINEN JA KÄYTTÖÖN TILATTAVA MATERIAALI

Lautakunnan työn onnistumisen kannalta on tärkeää, että lautakunta perehtyy ja koulutautuu tehtäväänsä hyvin. Tilintarkastaja perehdyttää lautakuntaa sen työskentelyn tarkoitukseen, tavoitteisiin ja käytäntöön.

Ehdotus: Lautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastajan esityksen ja käy keskustelun siitä. Lisäksi lautakunta päättää osallistumisesta koulutustapahtumiin ja mahdollisesti lautakunnan käyttöön hankittavasta kirjallisuudesta ja muusta materiaalista.

Päätös: Kuntaliiton suositus arvioinnista jaetaan lautakunnan jäsenille ja osallistutaan mahdolliseen yhteiskoulutukseen seutukuntien kanssa.

14 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN PALKKIOT

Valtuusto on päättänyt luottamushenkilöille maksettavista palkkioista. Palkkiosääntö jaetaan jäsenille. Tarkastuslautakunnan kokouspalkkio on 70 euroa kokoukselta.

Palkkiosäännössä on selvitetty luottamushenkilöiden ansionmenetysten korvauseriaatteet

Ehdotus: Todetaan palkkiosäännön mukaiset palkkiot.

Päätös: Ehdotuksen mukainen

15 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN TALOUSARVIO JA MENOJEN HYVÄKSYMINEN

Valtuuston hyväksymän vuoden 2009 talousarvion mukaan tarkastuslautakunnan talousarvion menot ovat 21.450 euroa. Elokuun lopun tilanteen mukaan menoista on käytetty 11.886,27 euroa.

Tässä yhteydessä tarkastuslautakunta esittää valtuuston hyväksyttäväksi talousarvion vuodelle 2010, joka esitellään kokouksessa.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi vuoden 2009 talousarvion ja toteaa sen olevan myös lautakunnan käyttösuunnitelman. Tarkastuslautakunta päättää siitä, ketkä toimivat lautakunnan menojen hyväksyjinä sen toimikaudella.

Samassa yhteydessä tarkastuslautakunta esittää valtuuston hyväksyttäväksi talousarvion vuodelle 2010, joka esitellään kokouksessa.

Päätös: Merkittiin vuoden 2009 tarkastuslautakunnan talousarvio tiedoksi. Vuoden 2010 talousarvion yhteissummaksi päätettiin sama kuin kuluvana vuonna eli 21.450 euroa.

16 § KUNNAN JA KUNTAKONSERNIN JOHTAMISJÄRJESTELMÄ, TALOUSKATSAUS JA MUUT AJANKOHTAISET ASIAT

Tarkastuslautakunta on kutsunut kokoukseensa kunnanjohtaja Ilkka Salmisen ja talousjohtaja Pekka Leppäsen kertomaan kunnan strategian toteuttamisesta ja kunnan johtamisjärjestelmästä sekä talouden tämänhetkisestä tilanteesta ja muista ajankohtaisista asioista.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta merkitsee esitykset tiedoksi ja käy keskustelun esiin nousevista asioista.

Päätös: Ehdotuksen mukainen

17 § PÖYTÄKIRJAN NÄHTÄVILLÄ PITÄMINEN

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

Ehdotus: Tarkastuslautakunnan pöytäkirjat pidetään nähtävänä kokousta seuraavan viikon samana viikopäivänä kunnanvirastolla.

Päätös: Ehdotuksen mukainen ja lisäksi päätettiin, että pöytäkirja laitetaan kunnan kotisivuille internettiin.

18 § MUUT ASIAT

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

Päätös: Muita asioita ei ollut.

19 § 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: Tämän kokouksen päätöksistä ei voi tehdä oikaisuvaatimusta tai valitusta, koska päätökset koskevat valmistelua ja täytäntöönpanoa (Kuntal 91 §).