

TARKASTUSLAUTAKUNTA 1 / 2017
PÖYTÄKIRJA

KL/813/000202/2017

Aika: 9.10.2017 10:00 - 12:15

Paikka: Kotka, maakuntatalo

1 §	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	As. nro 1
2 §	Pöytäkirjanpitäjän valinta	As. nro 2
3 §	Pöytäkirjan tarkastaminen	As. nro 3
4 §	Maakuntaliiton toiminnallinen ja taloudellinen katsaus	As. nro 4
5 §	Sidonnaisuusrekisteri ja -ilmoitukset (TARLA 9.10.2017)	As. nro 5
6 §	Pöytäkirjan nähtävillä pitäminen	As. nro 6
7 §	Tarkastuslautakunnan vaalien toteaminen	As. nro 7
8 §	Tilintarkastajan valinta	As. nro 8
9 §	Kokouskutsun ja esityslistan lähettäminen	As. nro 9
10 §	Esittely lautakunnan kokouksessa	As. nro 10
11 §	Tarkastuslautakunnan työn avustaminen	As. nro 11
12 §	Esteellisyydet	As. nro 12
13 §	Lautakunnan tietojensaantioikeus ja jäsenille säännönmukaisesti toimitettavat asiakirjat	As. nro 13
14 §	Arvioinnin käytännön suorittaminen	As. nro 14
15 §	Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma	As. nro 15
16 §	Tarkastuslautakunnan kouluttautuminen ja käyttöön tilattava materiaali	As. nro 16
17 §	Tarkastuslautakunnan palkkiot	As. nro 17
18 §	Muut asiat	As. nro 18
19 §	Oikaisuvaatimus ja valitusosoitus	As. nro 19

Läsnä:

Harjumaaskola Jarkko

Heinonen Jari

Arola Mika

Malinen Ilpo

Puheenjohtaja

Varajäsen

I vpj.

Pöytäkirjanpitäjä

1 § **Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus** As. nro 1

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.

Maakuntahallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Eesitys Tarkastuslautakunta:

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös Tarkastuslautakunta:

Todettiin.

2 § **Pöytäkirjanpitäjän valinta** As. nro 2

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

Eesitys Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunta nimeää pöytäkirjanpitäjäksi tilintarkastajan.

Päätös Tarkastuslautakunta:

Esityksen mukaisesti.

3 § **Pöytäkirjan tarkastaminen** As. nro 3

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

Pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla.

Eesitys Tarkastuslautakunta:

Tämän kokouksen pöytäkirja tarkastetaan seuraavassa kokouksessa siten, että kaikki läsnäolleet lautakunnan jäsenet allekirjoittavat pöytäkirjan.

Päätös Tarkastuslautakunta:

Esityksen mukaisesti.

4 § **Maakuntaliiton toiminnallinen ja taloudellinen katsaus** As. nro 4

Johtoryhmän jäsenet ovat kokouksessa saapuvilla selostaen maakuntaliiton toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista vuonna 2017 omien tehtäväalueidensa osalta.

Esitys Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunta merkitsee katsaukset ja käydyn keskustelun esiin nousevista asioista tiedoksi.

Päätös Tarkastuslautakunta:

Esityksen mukaisesti. Merkittiin pöytäkirjaan, että varajäsen Jari Heinonen saapui tämän asian käsittelyn aikana klo 10.34.

5 §

Sidonnaisuusrekisteri ja -ilmoitukset (TARLA 9.10.2017)

As. nro 5

Kuntalain 84 §:n mukaan maakuntahallituksen jäsenten, maakuntavaltuuston ja tarkastuslautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajien, maakuntajohtajan sekä maakuntahallituksen esittelijän 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.

Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on tehtäväänsä valittu. Maakuntavaltuusto on tehnyt toimielinvalinnat 28.8.2017. Henkilön on myös ilmoitettava viivytyksettä sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset.

Sidonnaisuusilmoitukset tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi kerran vuodessa. Tarkastuslautakunta voi tarvittaessa kehottaa ilmoitusvelvollista tekemään uuden ilmoituksen tai täydentämään jo tehtyä ilmoitusta.

Sidonnaisuuksista on pidettävä rekisteriä yleisessä tietoverkossa. Tarkastuslautakunta on rekisterinpitäjä. Luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä ja tietoverkosta.

Valtuuston ja tarkastuslautakunnan puheenjohtajistolle, maakuntahallituksen jäsenille ja varajäsenille, maakuntajohtajalle ja maakuntahallituksen esittelijän sijaisena toimivalle hallintopäällikölle on toimitettu pyyntö tehdä sähköisesti sidonnaisuusilmoitus. Kokouksessa jaetaan yhteenveto sidonnaisuusilmoituksen jättäneistä.

Esitys Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunta

- toteaa sidonnaisuusilmoituksen jättäneet henkilöt ja julkaisee tiedot heidän osaltaan
- puuttuvat sidonnaisuusilmoitukset saatetaan sähköisesti tarkastuslautakunnalle tiedoksi ennen niiden julkaisemista nettisivuilla

Päätös Tarkastuslautakunta:

Esityksen mukaisesti.

6 § **Pöytäkirjan nähtävillä pitäminen** As. nro 6

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 salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.”

Hallintosäännön 121:ssä määrätään, että maakuntahallituksen ja lautakunnan pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä kuntayhtymän verkkosivuilla siten kuin kuntalaissa tarkemmin säädetään.

Esitys Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunta päättää pitää pöytäkirjat nähtävänä kuntalain 140 §:n ja hallintosäännön 121 §:n mukaisesti.

Päätös Tarkastuslautakunta:

Esityksen mukaisesti.

7 § **Tarkastuslautakunnan vaalien toteaminen** As. nro 7

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 yksi muu jäsen. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen. Lautakunnan jäsenten ja varajäsenten tulee olla valtuutettuja.

Valtuusto on kokouksessaan 28.8.2017 valinnut tarkastuslautakuntaan seuraavat jäsenet ja varajäsenet:

Varsinainen jäsen (Henk.koht.varajäsen)

Jarkko Harjumaaskola Hamina (Titta Erkkilä, Hamina)

Mika Arola, Kotka (Anu Tiilikainen, Kotka)

Liisa Varjola, Kouvola (Jari Heinonen, Miehikkälä)

Esitys Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunta toteaa valtuuston päätöksen.

Päätös Tarkastuslautakunta:

Esityksen mukaisesti.

8 § **Tilintarkastajan valinta** As. nro 8

Valtuusto on kokouksessaan 28.8.2017 valinnut tilintarkastajaksi toimikaudeksi 2017 – 2018 JHTT-yhteisö BDO Auditor Oy:n.

BDO Auditor Oy on esittänyt, että kuntayhtymän vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi nimetään JHTT Ilpo Malinen.

Esitys Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi valtuuston päätöksen ja toimeksiantosopimuksen.

Päätös Tarkastuslautakunta:

Merkittiin tiedoksi valtuuston päätös.

9 § **Kokouskutsun ja esityslistan lähettäminen** As. nro 9

Hallintosäännön mukaan toimielin pitää kokouksensa päättämänään 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.

Esitys Tarkastuslautakunta:

Lautakunta päättää kokouskutsun ja esityslistan lähettämistavasta.

Päätös Tarkastuslautakunta:

Päätettiin, että kokouskutsu ja esityslista lähetetään myös varajäsenille.

10 § **Esittely lautakunnan kokouksessa** As. nro 10

Hallintosäännön 50 §:ssä määrätään, että tarkastuslautakunnan päätökset tehdään puheenjohtajan esittelystä.

Esitys Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunta toteaa, että päätöksenteko tarkastuslautakunnassa tapahtuu hallintosäännön 50 §:n mukaisesti.

Päätös Tarkastuslautakunta:

Esityksen mukaisesti.

11 § **Tarkastuslautakunnan työn avustaminen** As. nro 11

Tarkastuslautakunta päätti edellä pykälässä 2 lautakunnan pöytäkirjanpitäjistä. Muusta mahdollisesti tarvittavasta lautakuntatyön avustamisesta on tarpeen päättää erikseen. Tilintarkastusyhteisö on tarjouksessaan ilmoittanut lautakunnan tukipalveluiden veloituserusteet. Tarkastuslautakunnan avustamiseen liittyviä tehtäviä ovat mm. kokousten valmistelu, esityslistojen laatiminen, arviointikertomuksen valmistelu siinä laajuudessa kuin näistä tehtävistä lautakunnan kanssa sovitaan.

Esitys Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunta päättää siitä, että tilintarkastaja avustaa lautakuntaa selostustekstissä mainituissa tehtävissä.

Päätös Tarkastuslautakunta:

Esityksen mukaisesti.

12 § **Esteellisyydet** As. nro 12

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.

Esitys Tarkastuslautakunta:

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

Päätös Tarkastuslautakunta:

Esityksen mukaisesti. Todettiin, että läsnä olevilla jäsenillä ei ole esteellisyyksiä.

13 § **Lautakunnan tietojensaantioikeus ja jäsenille säännönmukaisesti toimitettavat asiakirjat** As. nro 13

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.

Esitys Tarkastuslautakunta:

Lautakunta päättää sille säännönmukaisesti toimitettavista asiakirjoista.

Päätös Tarkastuslautakunta:

Esityksen mukaisesti.

14 § Arvioinnin käytännön suorittaminen As. nro 14

Tarkastuslautakunta on asetettu hallinnon ja talouden hoidon tarkastuksen järjestämistä varten. Lautakunnan on arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kuntayhtymässä 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 tässä kokouksessa tilintarkastajan valmistelun pohjalta. Arviointisuunnitelmaluonnos on esityslistan liitteenä.

Liite:

Esityslistan liitteenä arviointisuunnitelmaluonnos.

Esitys Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä arviointisuunnitelman vuosille 2017 – 2019 ja työohjelman vuodelle 2017.

Päätös Tarkastuslautakunta:

Esityksen mukaisesti.

15 § Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma As. nro 15

Tilintarkastaja valmistelee ja esittää lautakunnalle tiedoksi tilikautta koskevan työohjelman.

Tässä yhteydessä päätetään myös tilintarkastajan raportoinnista lautakunnalle.

Esitys Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedokseen tilintarkastajan työohjelman vuodelle 2017.

Päätös Tarkastuslautakunta:

Esityksen mukaisesti.

16 § Tarkastuslautakunnan kouluttautuminen ja käyttöön tilattava materiaali As. nro 16

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

Esitys Tarkastuslautakunta:

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

Päätös Tarkastuslautakunta:

Päätettiin, että koulutukseen osallistumista käsitellään kokoukseen verrattavana ansiomenetykskorvauksissa.

Päätettiin, että koulutuksiin voivat osallistua myös varajäsenet.

17 § Tarkastuslautakunnan palkkiot As. nro 17

Valtuusto on päättänyt luottamushenkilöille maksettavista palkkioista ja korvauksista. Hallintosääntöön sisältyvä palkkiosääntö löytyy maakuntaliiton verkkosivulta.

Palkkiosäännössä on selvitetty luottamushenkilöiden ansionmenetysten korvausperiaatteet.

Esitys Tarkastuslautakunta:

Merkitään palkkiosääntö tiedoksi.

Päätös Tarkastuslautakunta:

Esityksen mukaisesti.

18 § Muut asiat As. nro 18

Hallintosäännön 111 §:n mukaan toimitellaan esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen

ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistöpäätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa. Jos esittelijän ehdotus on asian palauttaminen valmisteltavaksi, toimitin voi ratkaista asian päätöksellään vain perustellusta syystä.

Esitys Tarkastuslautakunta:

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

Päätös Tarkastuslautakunta:

Ei ollut muita asioista.

19 § Oikaisuvaatimus ja valitusosoitus

As. nro 19

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.

Esitys Tarkastuslautakunta:

Ohjeet oikaisuvaatimuksesta, valitusosoitus sekä muutoksenhakukielto liitetään pöytäkirjaan.

Todetaan, että kaikki tämän kokouksen päätökset koskevat vain valmistelua tai täytäntöönpanoa eikä niistä saa tehdä kuntalain mukaista oikaisuvaatimusta tai valitusta (kuntalaki 136 §).

Päätös Tarkastuslautakunta:

Esityksen mukaisesti.

Kotka 18.1.2018

.....
Harjumaaskola Jarkko

puheenjohtaja

.....
Arola Mika

I varapuheenjohtaja

.....

Heinonen Jari

varajäsen

.....

Malinen Ilpo

pöytäkirjanpitäjä