

Tarkastuslautakunta**20.09.2017****AIKA** 20.09.2017 15:00**PAIKKA** Pyhännän kunnantalon auditorio, 2. kerros**KÄSITELLYT ASIAT**

Asia	Otsikko	Sivu
1	Kokouksen avaaminen	3
2	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
3	Pöytäkirjan tarkastaminen ja nähtävänä pitäminen	5
4	Työjärjestyksen hyväksyminen	6
5	Katsaus kunnan taloudesta ja toiminnasta, taloussarvion toteutumisvertailu 1.1. - 31.8.2017	7
6	Tarkastuslautakunnan kokoonpano	8
7	Tarkastuslautakunnan kokouskutsun ja esityslistan lähettäminen sekä kokousajat 1.10.2017 - 31.5.2018	9
8	Läsnäolo ja esittely tarkastuslautakunnan kokouksissa	11
9	Esteellisyys	12
10	Tarkastuslautakunnan tehtävät ja raportointi	14
11	Vastuunalaisen tilintarkastajan esittäytyminen, tilintarkastajan tehtävät ja julkishallinnon hyvä tilintarkastustapa	16
12	Tilintarkastuksen tarkastussuunnitelma vuodelle 2017	18
13	Arviointisuunnitelma 2017 - 2020	19
14	Pöytäkirjaseuranta	20
15	Sidonnaisuusrekisterin hyväksyminen ja saapuneiden sidonnaisuusilmoitusten käsittely	21
16	Sidonnaisuusrekisterin pääkäyttäjät	22
17	Tarkastuslautakunnan arkistonmuodostussuunnitelman muutos	23
18	Tarkastuslautakunnan osavuosisraportti 31.8.2017 tilanteen mukaan	25
19	Taloussarvioesitys vuodelle 2018 ja taloussuunnitelma vuosille 2019 ja 2020	26
20	Koulutuksiin osallistumisesta päättäminen	28
21	Muut asiat	29
22	Kokouksen päättäminen	30

Tämän kokouksen tarkastettu ja allekirjoitettu pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävillä Pyhännän kunnantalolla 27.9.2017 viraston aukioloaikana.

Puheenjohtaja **PILVI HÄRMÄ**
Pilvi Härmä

OSALLISTUJAT

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
LÄSNÄ	Härmä Pilvi	puheenjohtaja	
	Leiviskä Matti	varapuheenjohtaja	
	Kamula Sami	jäsen	
	Juntunen Johanna	jäsen	
	Roininen Tuula	tilintarkastaja	
	Nissinen Jouko	kunnanjohtaja	asiantuntijana, asia 5
	Tuikkanen Juha	henkilöstö- ja talousjohtaja	asiantuntijana, asia 5
	Hilli Irene	pöytäkirjanpitäjä	

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

1

Kokouksen avaaminen

Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja avaa kokouksen.

Päätös

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

2

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta

Kuntalain (10.4.2015/410) 103 §:n mukaan muu toimielin kuin valtuusto on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä. Tarkastuslautakunnan päätösvaltaisuus edellyttää siten 3 jäsenen läsnäoloa.

Hallintosäännön 15 luvun Kokousmenettely 129 §:n mukaan:

"Kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja.

Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Kokouskutsussa on mainittava mitä toimielimen päätöksentekotapaa noudatetaan kunkin asian kohdalla. Jos asia käsitellään sähköisessä päätöksentekomenettelyssä, tulee kutsussa ilmaista mihin mennessä asia on käsiteltävä sähköisesti.

Esityslista, joka sisältää selostuksen käsiteltävistä asioista ja ehdotukset toimielimen päätöksiksi, lähetetään kokouskutsun yhteydessä, jolleivät erityiset syyt ole esteenä. Jos esityslistalla, liitteissä tai oheismateriaalissa on salassa pidettäviä tietoja, asiakirjaan tehdään merkintä salassapidosta.

Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja niille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus, toimielimen päättämällä tavalla."

Päätös

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

3

Pöytäkirjan tarkastaminen ja nähtävänä pitäminen

Tarkastuslautakunta

Hallintosäännön 15 luvun Kokousmenettely 149 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen määräämällä tavalla. Pöytäkirjantarkastajat voivat ilmoittaa myös sähköisesti pöytäkirjan hyväksymisestä, jolloin pöytäkirja varmennetaan pöytäkirjantarkastajien allekirjoituksilla myöhemmin.

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta päättää, että

1. lautakunnan kokouksesta laaditun pöytäkirjan tarkastavat ko. kokouksessa valitut kaksi pöytäkirjantarkastajaa
2. pöytäkirja tarkastetaan viimeistään viikon kuluttua kokouksesta sähköisesti ja varmennetaan pöytäkirjantarkastajien allekirjoituksilla myöhemmin
3. pöytäkirja pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä kunnan verkkosivuilla.

Lautakunta valitsee tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajat. Pöytäkirja tarkastetaan viimeistään 27.9.2017.

Tämän kokouksen pöytäkirjanpitäjänä toimii toimistos sihteeri Irene Hilli.

Päätös

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

4

Työjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta

Hallintosäännön 15 luvun Kokousmenettely 139 §:n mukaan "Asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimitin toisin päätä."

Hallintosäännön 140 §:n mukaan "Toimitin voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistö päätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa."

Puheenjohtajan ehdotus

Pyhännän kunnan tarkastuslautakunta päättää käsitellä asiat esityslistan mukaisessa järjestyksessä.

Päätös

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

5

Katsaus kunnan taloudesta ja toiminnasta, taloussarvion toteutumisvertailu 1.1. - 31.8.2017

Tarkastuslautakunta

Henkilöstö- ja talousjohtaja Juha Tuikkanen laatii 31.8.2017 tilanteen mukaisen alustavan talouskatsauksen, jonka hän toimittaa lautakunnalle kokoukseen.

Kunnanjohtaja Jouko Nissinen esittelee lautakunnalle kunnan talouden ja toiminnan tämän hetkistä tilannetta.

Puheenjohtajan ehdotus Merkitään tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

6

Tarkastuslautakunnan kokoonpano

Tarkastuslautakunta

Kunnanvaltuusto on päättänyt 12.6.2017 pitämässään kokouksessa valita tarkastuslautakuntaan toimikaudelle 2017 - 2021 seuraavat neljä jäsentä ja heille henkilökohtaiset varajäsenet:

Tarkastuslautakunnan valinta, § 124

Jäsen	Varajäsen
Pilvi Härmä, pj	Leena Heikkinen (kk)
Matti Leiviskä, varapj	Arto Mikkonen
Sami Kamula	Matti Pellikka
Johanna Juntunen	Marja-Liisa Hiltunen

Lautakunnan puheenjohtajaksi on valittu Pilvi Härmä ja varapuheenjohtajaksi Matti Leiviskä.

Hallintosäännön 15 luvun Kokousmenettely 133 §:n mukaan toimielimen jäsenen on kutsuttava varajäsen sijaansa, mikäli hän ei pääse kokoukseen. Kun jäsen on esteellinen jossakin kokousasiassa tai esteen vuoksi ei voi osallistua jonkin asian käsittelyyn, hän voi kutsua varajäsenen yksittäisen asian käsittelyyn.

Myös puheenjohtaja, esittelijä tai toimielimen sihteeri voivat toimittaa kutsun varajäsenelle.

Varajäsen osallistuu tarkastuslautakunnan kokoukseen siis vain varsinaisen jäsenen poissa ollessa. Vastuu varajäsenen kutsumisesta on varsinaisella jäsenellä.

Puheenjohtajan ehdotus Merkitään tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

7

Tarkastuslautakunnan kokouskutsun ja esityslistan lähettäminen sekä kokousajat 1.10.2017 - 31.5.2018

Tarkastuslautakunta

Hallintosäännön 15 luvun Kokousmenettely 129 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Kokouskutsussa on mainittava mitä toimielimen päätöksentekotapaa noudatetaan kunkin asian kohdalla. Jos asia käsitellään sähköisessä päätöksentekomenettelyssä, tulee kutsussa ilmaista, mihin mennessä asia on käsiteltävä sähköisesti.

Esityslista, joka sisältää selostuksen käsiteltävistä asioista ja ehdotukset toimielimen päätöksiksi lähetetään kokouskutsun yhteydessä, jolleivät erityiset syyt ole esteenä. Jos esityslistalla, liitteissä tai oheismateriaalissa on salassa pidettäviä tietoja, asiakirjaan tehdään merkintä salassapidosta.

Kokouskutsu lähetetään sähköisesti jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus.

Hallintosäännön 130 §:n mukaan kokouskutsu, esityslista, liitteet ja oheismateriaali voidaan lähettää sähköisesti. Tällöin kunnanhallitus tai sen nimeämä viranhaltija vastaa siitä, että tähän tarvittavat tekniset laitteet, järjestelmät ja tietoliikenneyhteydet ovat käytettävissä.

Hallintosäännön 131 §:n mukaan esityslista julkaistaan kunnan verkkosivuilla. Ennen julkaisemista esityslistalta poistetaan salassa pidettävät tiedot sekä henkilötiedot, joihin ei liity tiedottamisintressiä. Verkossa julkaistavalta esityslistalta voidaan poistaa yksittäisiä kokousasioita, joihin ei liity erityistä tiedottamisintressiä tai mikäli erityisestä syystä asian valmistelua ei julkisteta ennen päätöksentekoa. Esityslistan liitteitä julkaistaan verkossa harkinnan mukaan ottaen huomioon kunnan asukkaiden tiedonsaanti-intressit.

Tarkastuslautakunnan kokoukset pidetään pääsääntöisesti Pyhännän kunnantalon auditoriossa, 2. kerros. Tarvittaessa tarkastuslautakunta voi pitää ylimääräisiä kokouksia.

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta päättää, että lautakunnan kokouskutsut ja esityslistat toimitetaan sähköisesti kuusi päivää ennen lautakunnan kokousta lautakunnan jäsenille ja muille, joilla on lautakunnan kokouksessa läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus.

Lautakunnan esityslista julkaistaan samassa ajassa kunnan internet-sivuilla. Tarkastuslautakunta päättää kokousajat 1.10.2017 - 31.5.2018.

Päätös

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

8

Läsnäolo ja esittely tarkastuslautakunnan kokouksissa

Tarkastuslautakunta

Hallintosäännön 9 luvun Ulkoinen valvonta 73 §:n mukaan tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus lautakunnan kokouksissa.

Tilintarkastajalla ja tarkastuslautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä sekä viranhaltijoilla on läsnäolovelvollisuus lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä.

Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa tarkastuslautakunnan kokouksiin.

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

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta päättää, että tarkastuslautakunnan päätökset tehdään ilman viranhaltijaesittelyä puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Tarkastuslautakunnan pöytäkirjanpitäjänä toimii sosiaalitoimiston toimistos sihteeri Irene Hilli.

Päätös

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

9

Esteellisyys

Tarkastuslautakunta

Kuntalain (10.4.2015/410) 97 §:n esteellisyysäännöksillä ja 71 - 77 §:n vaalikelpoisuussäännöksillä turvataan luottamusta hallintoon ja asioiden käsittelyn puolueettomuuteen.

Esteellisyydellä eli jääviydellä tarkoitetaan henkilön sellaista suhdetta asiaan tai asianosaisiin, joka vaarantaa hänen puolueettomuutensa yksittäisen asian käsittelyssä.

Este tai estyminen tarkoittaa tosiasiallista estettä osallistua luottamustoimen tai muun tehtävän hoitamiseen.

Mikäli esteellinen henkilö ottaa osaa käsittelyyn, päätös syntyy virheellisessä järjestyksessä. Virheellisessä järjestyksessä syntynyt päätös voidaan kumota, mikäli asiassa haetaan muutosta.

Valtuutettu on valtuustossa esteellinen käsittelemään asiaa, joka koskee henkilökohtaisesti häntä taikka hänen hallintolain (6.6.2003/434) 28 §:n 2 ja 3 momentissa tarkoitettua läheistään. Jos valtuutettu ottaa osaa asian käsittelyyn muussa toimielimessä, häneen sovelletaan, mitä kyseisen toimielimen jäsenen esteellisyydestä säädetään.

Muun luottamushenkilön, tilintarkastajan sekä kunnan viranhaltijan ja työntekijän esteellisyydestä säädetään hallintolain 27 - 30 §:ssä.

Hallintosäännön 15 luvun Kokousmenettely 143 §:n mukaan ennen asian käsittelyn aloittamista esteellisen henkilön on ilmoitettava esteellisyydestään ja esteellisyyden aiheuttamasta perusteesta sekä vetäydyttävä asian käsittelystä ja poistuttava kokouksesta.

Toimielimen puheenjohtajan on tarvittaessa saatettava jäsenen tai muun läsnäoloon oikeutetun henkilön esteellisyys toimielimen ratkaistavaksi. Asianomaisen henkilön tulee tarvittaessa antaa selvitystä seikoista, joilla voi olla merkitystä hänen esteellisyytensä arvioinnissa. Annettuaan pyydetyn selvityksen asianomaisen henkilön on poistuttava kokouksesta.

Henkilö, jonka esteellisyyden toimielin ratkaisee, saa osallistua esteellisyyttään koskevan asian käsittelyyn vain hallintolain 29 §:ssä tarkoitettussa poikkeustilanteessa.

Esteellisyyttä koskeva ratkaisu on perusteltava pöytäkirjaan.

Tarkastuslautakunnan jäsenen on perusteltua ilmoittaa tiedossaan olevat ns.

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

pysyvät esteellisyydet tässä vaiheessa. Mahdollisista asiakohtaisista esteellisyyksistä lautakunnan jäsenen tulee ilmoittaa välittömästi sellaisen ilmetessä.

Puheenjohtajan ehdotus Merkitään tiedoksi ja todetaan tarkastuslautakunnan jäsenten esteellisyydet.

Päätös

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

10

Tarkastuslautakunnan tehtävät ja raportointi

Tarkastuslautakunta

Kuntalain (10.4.2015/410) 121 §:n mukaan 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 alijäämää
4. huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta
5. valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista
6. valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi

Hallintosäännön 9 luvun Ulkoinen valvonta 74 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on sen lisäksi, mitä kuntalain 121 §:ssä säädetään:

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

Tarkastuslautakunnan raportoinnista on säädetty kuntalain 121 §:ssä ja hallintosäännön 9 luvun Ulkoinen valvonta 74 §:ssä.

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.

Arvioinnin lautakunta toteuttaa käyttämällä mm. seuraavia toimintatapoja:

- Tarkastuslautakunta seuraa toimielinten ja johtavien viranhaltijoiden toimintaa. Lautakunta sopii keskinäisellä työnjaolla toimielinten
-

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

pöytäkirjaseurannasta.

- Kokouksiin kutsutaan pääsääntöisesti arvioitavan kohteen viranhaltijajohto sekä tarvittaessa lisäksi luottamushenkilöjohtoa, henkilökunnan edustajia sekä tytäryhtiöiden edustajia selvittämään omasta näkökulmastaan arviointikohteen toimintaa, tavoitteita ja niiden toteutumista. Arviointikohteelle toimitetaan ennakkokysymyksiä käsiteltävistä asioista.

- Tarkastuslautakunta tekee tutustumis- / arviointikäyntejä kunnan yksiköihin sekä tytäryhteisöihin vuosittaisen työohjelmansa mukaan.

- Tarkastuslautakunta pyytää johdolta / yksiköltä erikseen päätettäviä selvityksiä arviointinsa tueksi (asiakaspalauteyhteenvedot, auditointien ja erilaisten tarkastusten raportit jne).

- Tarkastuslautakunta saa tilintarkastajalta raportin tarkastussuunnitelman ja työohjelman toteutumisesta, suoritetuista tarkastuksista ja olennaisista havainnoista kaksi kertaa vuodessa. Tarkastuslautakunta voi tarvittaessa, erikseen sopien, antaa tilintarkastajalle toimeksiantoja lautakunnan käsiteltävien asioiden valmisteluun ja täytäntöönpanoon liittyvien tehtävien suorittamisesta, mikäli ne eivät ole ristiriidassa julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan kanssa.

- Kultakin tilikaudelta laadittu tilinpäätös ja toimintakertomus ovat ensisijainen perusta tavoitteiden toteutumisen arviointiin. Toiminnan tuloksellisuuden ja tarkoituksenmukaisuuden arvioinnissa näkökulma on laajempi.

Puheenjohtajan ehdotus Merkitään tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

11

Vastuunalaisen tilintarkastajan esittäytyminen, tilintarkastajan tehtävät ja julkishallinnon hyvä tilintarkastustapa

Tarkastuslautakunta

Kuntalain (10.4.2015/410) 122 §:n mukaan kunnanvaltuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka tulee olla julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslautakunnan hyväksymä yhteisö (JHTT-yhteisö). Tilintarkastusyhteisö valitaan enintään kuuden tilikauden tarkastamista varten.

Pyhännän kunnanvaltuusto valitsi 25.2.2013 § 35 kunnan tilintarkastusyhteisöksi tilivuosille 2013 - 2016 BDO Auditor Oy:n. Kunnanvaltuuston päätöksellä 13.3.2017 § 12 tehtiin tilintarkastusyhteisö BDO Auditor Oy:n kanssa jatkosopimus tilivuosien 2017 ja 2018 tarkastamisesta. BDO Auditor Oy:n vastuunalaisena tilintarkastajana Pyhännän kunnassa on toiminut Tuula Roininen JHTT.

Tilintarkastajan tehtävistä säädetään kuntalain 123 §:ssä. Tilintarkastajan on toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös. Tilintarkastajan on tarkastettava:

- 1) onko kunnan hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti;
- 2) antavatko kunnan tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta;
- 3) ovatko valtionosuuksien perusteista annetut tiedot oikeita;
- 4) onko kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Tilintarkastajan tulee noudattaa valtuuston ja tarkastuslautakunnan antamia ohjeita, jolleivät ne ole ristiriidassa lain, hallintosäännön tai julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan kanssa.

Havaitsemistaan olennaisista epäkohdista tilintarkastajan on ilmoitettava viipymättä kunnanhallitukselle annettavassa tilintarkastuspöytäkirjassa. Tilintarkastuspöytäkirja annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Tuula Roininen antaa kokouksessa tarkastuslautakunnalle yleisluonteisen selvityksen tilintarkastuksen tavoitteista, tarkoituksesta, periaatteista ja tehtävistä sekä tilintarkastuksen oikeudellisista perusteista.

Roininen antaa selvityksensä vuoden 2016 tilintarkastuksesta lautakunnan jäsenille.

Puheenjohtajan ehdotus Merkitään tiedoksi.

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

Päätös

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

12

Tilintarkastuksen tarkastussuunnitelma vuodelle 2017

Tarkastuslautakunta

Kuntalain (10.4.2015/410) 123 §:n ja hallintosäännön 9 luvun mukaan tilintarkastajan on laadittava toimikaudekseen tarkastussuunnitelma ja vuosittain kullekin kaudelle työohjelma. Suunnitelmat on toimitettava tarkastuslautakunnalle tiedoksi.

Tilintarkastaja Tuula Roininen esittelee lautakunnalle alustavan tarkastussuunnitelman vuodelle 2017.

Tarkastussuunnitelma ei ole julkisuuslain (21.5.1999/621 24 § kohta 15) mukaan julkinen asiakirja, sillä tiedon antaminen siitä voi vaarantaa tarkastuksen toteutumisen.

Puheenjohtajan ehdotus Merkitään tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

13

Arviointisuunnitelma 2017 - 2020

Tarkastuslautakunta

Kuntalain (10.4.2015/410) 121 §:n 4 kohdan mukaan tarkastuslautakunta huolehtii kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa kunnanvaltuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset.

Arviointisuunnitelma laaditaan kattamaan koko valtuustokausi.

Arviointisuunnitelman perusteella tarkastuslautakunta hyväksyy vuosittain itselleen yksityiskohtaisemman työohjelman.

Tarkastuslautakunnan toimintakauden aikana käydään läpi kaikkien toimialojen ja yksiköiden keskeisimmät toiminnot ml. strategiset tytäryhteisöt.

Puheenjohtajan ehdotus

Pyydetään tilintarkastajaa laatimaan tarkastuslautakunnalle arviointisuunnitelma vuosille 2017 - 2020 sekä työohjelma vuoden 2017 arviointia varten.

Päätös

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

14

Pöytäkirjaseuranta

Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida kunnan ja kuntakonsernin toiminnan, toimintatapojen sekä palvelujen järjestämisen tuloksellisuutta ja tarkoituksenmukaisuutta. Arvioinnin toteuttamiseksi tarkastuslautakunta sopii keskinäisellä työnjaolla pöytäkirjaseurannasta.

Pöytäkirjaseurannan tarkoituksena on, että tarkastuslautakunnan jäsen voi harkintansa mukaan nostaa esille ja lautakunnan arvioitavaksi jonkin käsitellyn asian.

1.6.2017 alkaen Pyhännän kunnan lautakunnat:

Perusturvalautakunta

Sivistyslautakunta

Tekninen lautakunta

Tavoitteena on, että kaikki tarkastuslautakunnan jäsenet seuraavat kunnanhallituksen ja kunnanvaltuuston esityslistoja ja pöytäkirjoja.

Puheenjohtajan ehdotus Päätetään pöytäkirjaseurannasta.

Päätös

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

15

Sidonnaisuusrekisterin hyväksyminen ja saapuneiden sidonnaisuusilmoitusten käsittely

Tarkastuslautakunta

Kuntalain (10.4.2015/410) 84 § koskee sidonnaisuuksien ilmoittamista.

"Tämän pykälän 2 momentissa tarkoitetun 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.

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee kunnanhallituksen ja maankäyttö- ja rakennuslaissa (5.2.1999/132) 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 sidonnaisuuksissaan 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 kuuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä ja tietoverkosta."

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta saattaa tiedokseen Pyhännän kunnan käyttöön hankitun sidonnaisuusrekisterin.

Tarkastuslautakunta käsittelee 20.9.2017 mennessä saapuneet sidonnaisuusilmoitukset, hyväksyy ne ja saattaa ne tiedoksi Pyhännän kunnanvaltuustolle.

Tarkastuslautakunta päättää julkaista saapuneet hyväksytyt ilmoitukset kunnan internet-sivuilla.

Päätös

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

16

Sidonnaisuusrekisterin pääkäyttäjät

Tarkastuslautakunta

Kuntalain (10.4.2015/410) 84 §:n mukaan kunnan tiettyjen luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden on ilmoitettava sidonnaisuuksistaan tarkastuslautakunnalle.

Tarkastuslautakunta valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset kunnanvaltuuston tiedoksi.

Kunnan on ylläpidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Ilmoitusvelvollisuuden piiriin kuuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä ja tietoverkosta.

Sidonnaisuusrekisterin ylläpitoon on hankittu sidonnaisuusrekisteripalvelu Suomen Sidonnaisuusratkaisut Oy:ltä. Järjestelmälle tulee nimetä pääkäyttäjät, jotka vastaavat rekisterin koostamisesta, ilmoituspyyntöjen lähettämisestä, tietojen tarkistamisesta ja sidonnaisuusrekisterin ylläpidosta.

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta nimeää sidonnaisuusrekisterin pääkäyttäjiksi hallinto-osaston hallintosihteeri Paula Tiikkaisen ja sosiaalitoimiston toimistosihteeri Irene Hillin.

Päätös

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

17

Tarkastuslautakunnan arkistonmuodostussuunnitelman muutos

Tarkastuslautakunta

Kuntaliitto on 7.4.2017 päivätyllä viestillään pyytänyt Kansallisarkistolta päätöksen sidonnaisuusilmoitusten ja sidonnaisuusrekisterien tietojen pysyvästä säilytyksestä.

Kansallisarkisto on tehnyt 30.6.2017 päätöksen (AL/10361/07.01.01.03.01/2017) sidonnaisuusilmoitusten ja sidonnaisuusrekisterien tietojen pysyvästä säilytyksestä.

Päätöksen mukaan Kansallisarkisto ilmoittaa määräävänsä arkistolain (831/1994) 8 §:n ja 11 §:n nojalla sidonnaisuusilmoitukset ja sidonnaisuusrekisterien tiedot pysyvään säilytykseen yksinomaan sähköisessä muodossa.

Pysyvä säilyttäminen sähköisessä muodossa ei tarkoita sitä, että sidonnaisuusilmoitukset ja sidonnaisuusrekisterien tiedot on säilytettävä alkuperäisessä tietojärjestelmässä. Tietojen pysyvä säilyttäminen tarkoittaa, että ne säilytetään vähintään satojen vuosien ajan. Sen vuoksi Kansallisarkisto ei tässä päätöksessään ota kantaa siihen, missä tietojärjestelmässä tiedot tulee säilyttää pysyvästi.

Jos asiakirjat ovat vain paperimuodossa, ne säilytetään pysyvästi paperimuodossa, ellei niitä myöhemmin digitoida sähköiseen muotoon.

Kuntalain (410/2015 84 §) mukaan ilmoitusvelvollisuuden piiriin kuuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava tietorekisteristä ja tietoverkosta. Tietojen poistaminen rekisteristä ei tarkoita sitä, että ne voidaan lopullisesti hävittää. Kansallisarkistolla on arkistolain (831/1994 § 8 ja § 11) perusteella toimivalta määrätä muussa lainsäädännössä rekisteristä poistettavaksi määrätyt tiedot säilytettäväksi pysyvästi (ks. KHO:n vuosikirjapäätös KHO:2017:34, dnro 1150/2016). Myöskään henkilötietolain (523/1999) 34 §:ssä säädetty velvollisuus hävittää käytöstä poistetut henkilörekisterit ei koske rekistereitä, jotka on Kansallisarkiston päätöksellä määrätty pysyvästi säilytettäväksi.

Tätä Kansallisarkiston päätöstä noudatetaan 1.6.2017 alkaen kertyviin sidonnaisuusilmoituksiin ja sidonnaisuusrekisterien tietoihin.

Pysyvään säilytykseen määrätyt rekisteröintitiedot säilytetään pitkäaikaissäilytykseen soveltuvassa muodossa, kuten XML-rakenteessa tai CSV-muodossa, ja asiakirjat PDF/A- tai TIFF-muotoisina.

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

Kuntien ja kuntayhtymien on huolehdittava pysyvään säilytykseen määrättyjen tietosisältöjen hyvän tiedonhallintatavan mukaisesta turvaamisesta ja varmistettava tietojen käytettävyys, luotettavuus ja todistusvoimaisuus myös tulevaisuudessa siten kuin laki viranomaisten toiminnan julkisuudesta (21.5.1999/621) ja asetus viranomaisten toiminnan julkisuudesta ja hyvästä tiedonhallintatavasta (12.11.1999/1030) edellyttävät.

Puheenjohtajan ehdotus Tarkastuslautakunta lisää arkistonmuodostussuunnitelmansa arkistokaavaan paperimuotoisten sidonnaisuusilmoitusten ja sidonnaisuusrekisteritietojen pysyvän säilytyksen. Ensisijaisesti tiedot säilytetään pysyvästi sähköisessä muodossa tietojärjestelmässä.

Tarkastuslautakunta esittää, että kunnanhallitus hyväksyy tarkastuslautakunnan arkistonmuodostussuunnitelmaan tehdyt muutokset, jotka koskevat paperimuotoisten sidonnaisuusilmoitusten ja sidonnaisuusrekisteritietojen pysyvää säilytystä.

Päätös

Liitteet

1 Arkistointisuunnitelma, päivitys 20.9.2017

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

18

Tarkastuslautakunnan osavuositilasto 31.8.2017 tilanteen mukaan

Tarkastuslautakunta

Talousarvion toteutumavertailun mukaan tarkastuslautakunnan toimintakatteen toteuma ajalla 1.1. - 31.8.2017 oli 8.015 euroa eli 55 % koko vuodelle budjetoidusta summasta.

Tarkastuslautakunnan toiminnalliset tavoitteet ajalla 1.1. - 31.8.2017 toteutuivat pääosin suunnitelman mukaisesti.

Puheenjohtajan ehdotus Merkitään tiedoksi.

Päätös

Liitteet 2 Toteumaraportti 31.8.2017 tilanteen mukaan

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

19

Talousarvioesitys vuodelle 2018 ja taloussuunnitelma vuosille 2019 ja 2020

Tarkastuslautakunta

Kunnanhallitus on kokouksessaan 21.8.2017 § 176 hyväksynyt talousarvion 2018 ja taloussuunnitelman 2019 - 2020 laatimisohteet.

Kuntalain (10.4.2015/410) 110 §:n mukaisesti valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidystä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Talousarvion valmistelusta vastaa kunnanhallitus sekä kukin lautakunta omalla tehtävälueellaan.

Kuntalakiuudistuksen tuomat keskeisimmät talousarvion sisältömuutokset:

- 1) Talousarviossa on huomioitava aiempaa tarkemmin kuntakonsernin näkökulma sekä vastuut ja velvoitteet.
- 2) Talousarvion on toteutettava kuntastrategiaa eli talousarviotavoitteet on johdettava kuntastrategiasta.
- 3) Alijäämän kattamisvelvollisuus koskee myös kuntayhtymiä.
- 4) Erillinen toimenpideohjelma alijäämän kattamiseksi on poistunut, jolloin tasapainottamistoimenpiteet esitetään taloussuunnitelmassa.

Pyhännän kuntastrategia päättyy vuoteen 2017 ja kuntastrategian päivitystyö uuden kuntalain mukaiseksi on aloitettu. Kuntastrategian lisäksi talousarvion ja -suunnitelman laadinnassa on huomioitava kunnan hyvinvointikertomus.

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota. Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää valtuusto.

Lautakuntia pyydetään tekemään esitykset talousarvioksi ja taloussuunnitelmaksi 29.9.2017 mennessä.

Ote kunnanhallituksen kokouksesta sekä asian sisältämät liitteet ovat esityslistan liitteenä.

Puheenjohtajan ehdotus

Hyväksytään liitteenä oleva esitys tarkastuslautakunnan talousarvioksi vuodelle 2018 ja taloussuunnitelmaksi vuosille 2019 - 2020.

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

Päätös

Liitteet	3	Talousarvio vuodelle 2018 ja taloussuunnitelma vuosille 2019 ja 2020, määrärahat
	4	Talousarvio vuodelle 2018 ja taloussuunnitelma vuosille 2019 ja 2020, tavoitteet

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

20

Koulutuksiin osallistumisesta päättäminen

Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunnalle saatetaan tiedoksi saapuneet koulutustapahtumat ja päätetään mahdollisesta osallistumisesta niihin.

Tarkastuslautakunnan päättämiin koulutuksiin osallistumisesta lautakunnan jäsenille maksetaan kilometri- ja ansionmenetykskorvaukset eri hakemuksesta hallintosäännön 17 luvun Luottamushenkilöiden palkkiosääntö § 162 - 164 mukaisesti.

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunnan jäsenet osallistuvat tarvittaviin koulutuksiin syksyn aikana.

Päätös

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

21

Muut asiat

Tarkastuslautakunta

Muut mahdollisesti esille tulevat asiat.

Päätös

Tarkastuslautakunta

20.09.2017

22

Kokouksen päättäminen

Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja päättää kokouksen.

Päätös
