

SISÄLLYSLUETTELO

ASIAT	SIVU
8 § KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS SEKÄ TARKASTUSLAUTAKUNNAN VALINTA	3
9 § PÖYTÄKIRJAN TARKASTAMINEN	3
10 § PÖYTÄKIRJANPITÄJÄN VALINTA JA TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖN AVUSTAMINEN	4
11 § KUNNANJOHTAJAN KATSAUS	4
12 § ESITTELY LAUTAKUNNAN KOKOUKSESSA	4
13 § ESTEELLISYYDET	4
14 § LAUTAKUNNAN TIETOJENSAANTIOIKEUS JA JÄSENILLE TOIMITETTAVAT ASIAKIRJAT	5
15 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄT	6
16 § ARVIOINTISUUNNITELMA JA TYÖOHJELMA	7
17 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOULUTTAUTUMINEN JA KÄYTTÖÖN TILATTAVA MATERIAALI	7
18 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN PALKKIOT	8
19 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN JÄSENTEN ESILLE OTTAMAT MUUT ASIAT	8

TARKASTUSLAUTAKUNTA 2013-2016

12.9.2013

Kokousaika Torstai 12.9.2013 klo 16.10 – 18.35
Kokouspaikka Kunnanviraston kokoushuone
Lapinjärvi

LÄSNÄ Tero Palokoski, puheenjohtaja
Vesa Peltola, varapuheenjohtaja
Kalevi Hoffström, jäsen
Mirja Hovén, jäsen
Mari Lotila, jäsen

Muut osallistujat Christian Sjöstrand, kunnanjohtaja, § 8-11
Ilpo Malinen, JHTT-tilintarkastaja, pöytäkirjanpitäjä,

Käsitellyt asiat §:t 8 - 19

Pöytäkirjan allekirjoitus ja varmennus, Lapinjärvellä 23.10.2012

Tero Palokoski
puheenjohtaja

Ilpo Malinen
pöytäkirjanpitäjä

TARKASTUSLAUTAKUNTA 2013-2016

12.9.2013

8 § KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS SEKÄ TARKASTUSLAUTAKUNNAN VALINTA

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

Hallintosäännön mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsu lähetetään lautakunnan päättämällä tavalla. Tarkastussäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus. Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Kokouskutsu on lähetetty jäsenille 5.9.2013.

Valtuusto valitsi 23.1.2013 § 4 seuraavat henkilöt tarkastuslautakuntaan toimikaudeksi 2013–2016

Jäsen

Tero Palokoski
Vesa Peltola
Kalevi Hoffström
Mirja Hovén
Mari Lotila

Varajäsen

Riku Jakobsson
Tuomo Hasu
Christina Bosas
Aino Villikka
Heidi Norra

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajaksi valtuusto valitsi Tero Palokosken ja varapuheenjohtajaksi Vesa Peltolan.

Tarkastuslautakunta 12.9.2013 § 8

Ehdotus pj: Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi sekä todetaan tarkastuslautakunnan valinta.

Päätös: Ehdotuksen mukaisesti.

9 § PÖYTÄKIRJAN TARKASTAMINEN

Hallintosäännön 78 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla. Edellinen tarkastuslautakunta tarkasti pöytäkirjan seuraavassa kokouksessa. Toinen yleinen tapa on valita kaksi pöytäkirjan tarkastajaa.

Tarkastuslautakunta 12.9.2013 § 9

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää pöytäkirjan tarkastamisesta.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti tarkastaa ja hyväksyä pöytäkirjan seuraavassa kokouksessa.

TARKASTUSLAUTAKUNTA 2013-2016

12.9.2013

10 § PÖYTÄKIRJANPITÄJÄN VALINTA JA TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖN AVUSTAMINEN

Tilintarkastusyhteisö on vuosien 2013–2016 tilintarkastussopimuksessa sitoutunut hoitamaan tarkastuslautakunnan sihteeritehtävät.

Tarkastuslautakunta 12.9.2013 § 10

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää valita lautakunnan kokousten pöytäkirjanpitäjäksi tilintarkastaja Ilpo Malisen ja todeta, että hän avustaa lautakuntaa arviointityössä sopimuksen mukaisesti.

Päätös: Ehdotuksen mukaisesti.

11 § KUNNANJOHTAJAN KATSAUS

Kunnanjohtaja kertoi kunnan ajankohtaisista asioista ja talousarvion toteutumisesta alkuvuonna.

Tarkastuslautakunta 12.9.2013 § 11

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää merkitä katsauksen tiedoksi.

Päätös: Ehdotuksen mukaisesti.

12 § ESITTELY LAUTAKUNNAN KOKOUKSESSA

Tarkastussäännössä määrätään, että lautakunta päättää esittelijän. Hallintosäännössä määrätään, että asiat päätetään (viranhaltijan) esittelystä. Koska tarkastuslautakunnalla ei ole käytettävissään esittelevää viranhaltijaa, on esittelijänä perinteisesti toiminut tarkastuslautakunnan puheenjohtaja ja hänen ollessa estynyt varapuheenjohtaja.

Tarkastuslautakunta 12.9.2013 § 12

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää, että päätökset tehdään sen kokouksissa puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Päätös: Ehdotuksen mukaisesti.

13 § 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.

TARKASTUSLAUTAKUNTA 2013-2016

12.9.2013

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.

Tarkastuslautakunta 12.9.2013 § 13

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunnan jäsenet ilmoittavat esteellisyytensä ja ne merkitään pöytäkirjaan. Esteellisyydessä tapahtuvista muutoksista lautakunnan jäsenet ilmoittavat välittömästi.

*Päätös: Todettiin seuraavat esteellisyydet:
Mirja Hovén Lapinjärven palvelukodin Oy:n johtaja
Vesa Peltola Lapinjärven Lämpö Oy:n hallituksen jäsen,
Kiinteistö-Oy Lapinjärven Teollisuustie 9 hallituksen jäsen ja
Kymenlaakson Sähkö Oy:n hallintoneuvoston jäsen
Mari Lotila LKK:n johtokunnan jäsen.*

14 §**LAUTAKUNNAN TIETOJENSAANTIOIKEUS JA JÄSENILLE TOIMITETTAVAT ASIAKIRJAT**

Kuntalain 74 §:n mukaan tarkastuslautakunnalla ja tilintarkastajalla on oikeus salassapitosäännösten estämättä saada kunnan viranomaisilta tietoja ja nähtäväkseen asiakirjoja, joita tarkastuslautakunta tai tilintarkastaja pitää tarpeellisena tarkastustehtävän hoitamiseksi. Tarkastuslautakunnan osalta salassa pidettävien asiakirjojen saanti edellyttää lautakunnan päätöstä.

Tarkastuslautakunnan arviointitehtävän kannalta on perusteltua, että heille toimitetaan säännönmukaisesti tehtävän kannalta keskeisiä asiakirjoja, kuten talousarvio ja -suunnitelma, osavuosikatsaukset tai muut kunnan kokonaiskehitystä kuvaavat raportit, johtosäännöt ja niiden muutokset, valtuuston ja hallituksen pöytäkirjat.

Lautakunnan jäsenten on tarpeen tehdä tilikauden aikaisista havainnoistaan muistiinpanoja, jotka auttavat lautakunnan työskentelyä ja arviointikertomuksen laatimista.

Tarkastuslautakunta 12.9.2013 § 14

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää sille toimitettavista asiakirjoista.

*Päätös: Todettiin että asia käsitelty edellisessä kokouksessa:
Tekninen lautakunta Vesa Peltola
Sivistyslautakunta jaostoineen Mari Lotila
LKK Kalevi Hoffström
Perusturvajaosto Mirja Hovén
Kaikille osavuosikatsaukset ja yleisraportit, johtosäännöt,
kunnanvaltuuston ja -hallituksen pöytäkirjat sekä kehittämis-
jaoston pöytäkirjat.*

TARKASTUSLAUTAKUNTA 2013-2016

12.9.2013

15 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄT

Tarkastussäännön mukaan lautakunnan tehtävät ovat sen lisäksi, mitä kuntalain 71 ja 75 §:ssä säädetään, seuraavat

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

Kuntalain 71 §:ssä määrätään, että

- Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä varten. Lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja.
- Tarkastuslautakunnan on valmistettava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet. Tarkastuslautakunnan on huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.
- Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, tarkastuslautakunnan on arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyttä.
- Vaalikelpoinen ei ole tarkastuslautakuntaan: 1) kunnanhallituksen jäsen, 2) apulaispormestari, 3) henkilö, joka on kunnanhallituksen jäsenen, kunnanjohtajan, pormestarin tai apulaispormestarin hallintolain 28 §:n 2 ja 3 momentissa tarkoitettu läheinen, 4) kuntaan tai kunnan määräämisvallassa olevaan yhteisöön tai säätiöön pysyväisluonteisessa palvelussuhteessa oleva; eikä, 5) henkilö, joka ei ole vaalikelpoinen kunnanhallitukseen.

Kuntalain 75 §:ssä määrätään, että

- Tilintarkastajien on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (*tilivelvollinen*) myöntää vastuuvapaus.
- Jos tilintarkastajat havaitsevat, että kunnan hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Muistutusta ei voida kohdistaa valtuustoon.
- Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä kunnanhallituksen lausunto. Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehdyt muistutukset antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

TARKASTUSLAUTAKUNTA 2013-2016

12.9.2013

Tarkastussäännön 10 §:ssä määrätään tarkemmin, että

”Lautakunta antaa valtuustolle vähintään viikkoa ennen tilintarkastuskertomuksen valtuustokäsittelyä arvionsa valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista edellisenä vuonna. Lautakunta esittää arvionsa myös tilintarkastuskertomuksessa tehdyistä muistutuksista sekä asianomaisten niistä antamista selityksistä ja kunnanhallituksen lausunnosta. Lautakunta esittää valtuustolle ehdotuksen toimenpiteistä, joihin lautakunnan valmistelu ja tilintarkastuskertomus antavat aihetta.”

Tarkastuslautakunta 12.9.2013 § 15

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta toteaa tehtävänsä.

Päätös: Ehdotuksen mukaisesti.

16 § ARVIOINTISUUNNITELMA JA TYÖOHJELMA

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on vuosittain arvioida, ovatko yhtymävaltuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kuntayhtymässä ja konsernissa toteutuneet, ja antaa siitä yhtymävaltuustolle arviointikertomus.

Tätä tehtävää varten on hyvä laatia koko kautta 2013–2016 koskeva arviointisuunnitelma sekä vuosittainen työohjelma. Arviointisuunnitelmaa ja työohjelmaa valmistellaan tässä kokouksessa esitetyn luonnoksen pohjalta.

Tarkastuslautakunta 12.9.2013 § 16

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää arviointisuunnitelmasta ja työohjelmasta.

Päätös: Hyväksyttiin luonnos muutamien muutoksien.

17 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOULUTTAUTUMINEN JA KÄYTTÖÖN TILATTAVA MATERIAALI

Tarkastuslautakunnan työn onnistumisen kannalta on tärkeää, että lautakunta perehtyy ja koulutautuu tehtävänsä riittävän hyvin.

Tarkastuslautakunta 12.9.2013 § 17

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta käy keskustelun ja päättää tarvittavasta perehtymisestä ja osallistumisesta koulutukseen sekä mahdollisesti lautakunnan käyttöön hankittavasta kirjallisuudesta ja muusta materiaalista.

Päätös: Päätettiin, että jokainen etsii tarvitsemaansa sopivaa koulutusta. Mahdollisista hankinnoista sovitaan puheenjohtajan ja kunnansihteerin kanssa.

TARKASTUSLAUTAKUNTA 2013-2016

12.9.2013

18 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN PALKKIOT

Luottamushenkilöiden kokous- ja vuosipalkkiot on määrätty valtuuston hyväksymässä palkkiosäännössä:

Kokouspalkkiot
- lautakunta 40 €

Puheenjohtajana toimivalle suoritetaan 50 %:lla korotettu kokouspalkkio
Yli kolme tuntia kestävältä kokoukselta suoritetaan korottamattoman kokouspalkkion lisäksi 50 % sanotun kokouspalkkion määrästä jokaista kolmen tunnin jälkeen alkavaa tuntia kohden.

Vuosipalkkiot
- tarkastuslautakunnan puheenjohtaja 500 €

Lisäksi luottamushenkilölle suoritetaan korvaus ansionmenetyksestä sekä kustannuksista, joita luottamustoimen vuoksi aiheutuu sijaisen palkkaamisesta, lastenhoidon järjestämisestä tai muusta vastaavasta syystä, ja matkakustannusten korvausta ja päivärahaa.

Tarkastuslautakunta 12.9.2013 § 18

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää merkitä valtuuston päättämät palkkiot tiedoksi.

Päätös: Ehdotuksen mukaisesti.

19 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN JÄSENTEN ESILLE OTTAMAT MUUT ASIAT

Hallintosäännön mukaan toimitellaan voi ottaa käsiteltäväksi sellaisenkin asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Tarkastuslautakunta 12.9.2013 § 19

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää muista käsiteltävistä asioista.

Päätös: Merkittiin tiedoksi talousarvion 2013 toteuma ja päätettiin ehdottaa valtuustolle tarkastustoimen talousarvioehdotus 2014 seuraavasti

<i>Henkilöstökulut</i>	<i>3.000 euroa</i>
<i>Palvelujen ostot</i>	<i>10.500 euroa</i>
<i>Aineet, tarvikkeet ja tavarat</i>	<i>150 euroa</i>
<i>Yhteensä</i>	<i>15.000 euroa.</i>

Merkittiin tiedoksi tilintarkastajan työohjelma.