

Tarkastuslautakunta

05.09.2017

AIKA 05.09.2017 Klo 10:00 - 12:51

PAIKKA Kainuun liitto, 2. krs. neuvotteluhuone Kuore, Kauppakatu 1, Kajaani

KÄSITELLYT ASIAT

§	Otsikko	Sivu
23	Kokouksen avaus ja tarkastuslautakunnan vaalin toteaminen	3
24	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
25	Tarkastuslautakunnan esittelijän ja sihteerin valinta	5
26	Pöytäkirjantarkastajien valinta	6
27	Tarkastuslautakunnan pöytäkirjojen nähtävillä pito	8
28	Tilintarkastajan valinta	9
29	Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma	10
30	Tarkastuslautakunnan tehtävät	11
31	Tarkastuslautakunnan jäsenten esteellisyydet	13
32	Tarkastuslautakunnan tietojensaantioikeus ja jäsenille säännönmukaisesti toimitettavat asiakirjat sekä salassapito	14
33	Tarkastuslautakunnan kokousajat 2017	16
34	Arvioinnin käytännön suorittaminen	17
35	Tarkastuslautakunnan kouluttautuminen ja käyttöön tilattava materiaali	18
36	Tarkastuslautakunnan palkkiot	19
37	Tarkastuslautakunnan talousarvio ja tarkastuslautakunnan muut resurssit	20
38	Sidonnaisuuksien ilmoittaminen	21
39	Muut asiat	22

KOKOUSAIKA 05.09.2017 klo 10:00 - 12:51

OSALLISTUJAT

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Päätöksentekijät	Holappa Veijo	10:00 - 12:51	puheenjohtaja	
	Keränen Silja	10:00 - 12:51	jäsen, vpj	
	Lukkari Anne	10:00 - 12:51	jäsen	
	Nykänen Kati	10:00 - 12:51	jäsen	
	Pyykkönen Tuomas	10:00 - 12:51	jäsen	
	Varimo Pertti	10:00 - 12:51	jäsen	
Poissa	Komulainen Antti	varajäsen		
Muut osallistujat	Halonen Paula	10:00 - 12:51	hallinto- ja talouspäällikkö / pöytäkirjanpitäjä	
	Klasila Mirja	10:28 - 12:51	JHTT	Paikalla §:t 29-39

ALLEKIRJOITUKSET

Veijo Holappa
Puheenjohtaja

Paula Halonen
Pöytäkirjanpitäjä

KÄSITELLYT ASIAT

23 - 39

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

___/___ 2017

___/___ 2017

Silja Keränen

Anne Lukkari

PÖYTÄKIRJA YLEISESTI NÄHTÄVILLÄ

Kainuun liitossa, Kauppakatu 1, Kajaani pe 15.09.2017 klo 8.00 -
15.00

Pöytäkirjan tarkastajat:

Kokouksen avaus ja tarkastuslautakunnan vaalin toteaminen

TARLTK § 23

Puheenjohtaja Veijo Holappa avaa tarkastuslautakunnan kokouksen.

Kuntalain 14 luvun 121 §:n 1 momentin mukaan valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja.

Kainuun liiton hallintosäännön 2 luvun 7 §:n mukaan tarkastuslautakunnassa on puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja sekä viisi muuta jäsentä. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen. Lautakunnan jäsenten ja varajäsenten tulee olla maakuntavaltuutettuja.

Todetaan, että maakuntavaltuusto on päätöksellään 07.08.2017 § 10 valinnut tarkastuslautakuntaan seuraavat jäsenet ja varajäsenet:

Varsinainen jäsen	Varajäsen
Holappa Veijo, puheenjohtaja	Kyllönen Antero
Keränen Silja, varapuheenjohtaja	Karvinen Hanna
Komulainen Ilmo	Komulainen Antti
Lukkari Anne	Rimpiläinen Anni
Nykänen Kati	Tolonen Helka
Pyykkönen Tuomas	Pietilä Olli
Varimo Pertti	Bäckman Markku

Todetaan kokouksen läsnäolijat ja käydään esittäytymiskierros.

Tarkastuslautakunta:

Todettiin.

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARLTK § 24

Kainuun liiton hallintosäännön 13 luvun 103 §:n mukaan kokouskutsu ja esityslista on lähetettävä vähintään viittä päivää ennen kokousta, elleivät erityiset syyt ole esteenä. Kokouskutsu ja esityslista lähetetään sähköpostitse jäsenille, varajäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus.

Hallintosäännön 103 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat.

Hallintosäännön 105 §:n mukaan esityslista julkaistaan kuntayhtymän verkkosivuilla.

Kainuun liiton hallintosäännön 7 luvun 52 §:n mukaan tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus lautakunnan kokouksissa. Tilintarkastajalla ja lautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on läsnäolovelvollisuus lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä.

Tämä esityslista on postitettu 29.08.2017.

Puheenjohtajan ehdotus:

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Myönnetään pöytäkirjaan merkityille muille osallistujille läsnäolo- ja puheoikeus.

Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Tarkastuslautakunnan esittelijän ja sihteerin valinta

TARLTK § 25

Kainuun liiton hallintosäännön 13 luvun 123 §:n mukaan pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa pöytäkirjanpitäjä toimielimen puheenjohtajan johdolla.

Tarkastuslautakunta päättää lautakunnan esittelijän ja sihteerin valinnasta.

Kainuun liiton hallintosäännön 13 luvun 116 §:n mukaan asiat päätetään toimielimen kokouksessa viranhaltijan esittelystä. Tarkastuslautakunnilla ei ole suurimpia kaupungeja ja kuntayhtymiä lukuunottamatta alaisinaan työntekijöitä, jolloin ne ovat ratkaisseet esittelyn eri tavoin. Yksi yleisesti käytetty tapa on, että esittely tapahtuu puheenjohtajan toimesta.

Sihteerin tehtävät voidaan järjestää eri tavoin:

- yksi tarkastuslautakunnan jäsenistä
- tilintarkastaja
- joku Kainuun liiton viranhaltija tai työntekijä

Tarkastuslautakunnan sihteerinä ja asioiden valmistelijana on toiminut aikaisemmin Kainuun liiton hallintopäällikkö.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää tarkastuslautakunnan esittelijästä ja sihteeristä.

Tarkastuslautakunta:

Käydyn keskustelun jälkeen tarkastuslautakunta päätti, että tarkastuslautakunnan esittelijänä toimii lautakunnan puheenjohtaja ja sihteerinä Kainuun liiton hallintopäällikkö.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

TARLTK § 26

Kainuun liiton hallintosäännön 13 luvun 123 § mukaan pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa pöytäkirjanpitäjä toimielimen puheenjohtajan johdolla. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan tarkastaa kaksi kullakin kerralla sitä varten valittua toimielimen jäsentä, jollei toimielin ole muuta päättänyt.

Hallintosäännön 123 §:n mukaan pöytäkirja voidaan allekirjoittaa ja tarkastaa sähköisesti. Sähköisessä päätöksentekomenettelyssä tehtyjä päätöksiä koskeva pöytäkirja tai sen osa voidaan tarkastaa erikseen ennen kokousta.

Kainuun liitossa on käytäntö, että maakuntahallituksen pöytäkirjat tarkastaa kaksi kutakin kokousta varten valittua pöytäkirjantarkastajaa siten, että sen jälkeen kun pöytäkirja on allekirjoitettu, se lähetetään postilähetyksenä toiselle valituista pöytäkirjantarkastajista, joka tarkastettuaan pöytäkirjan lähettää sen postilähetyksenä toiselle pöytäkirjantarkastajalle, joka tarkastettuaan lähettää sen postilähetyksenä takaisin virastoon.

Kainuun liiton hallintosäännön 13 luvun 124 §:n mukaan maakuntahallituksen ja lautakunnan pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä kuntayhtymän verkkosivuilla siten kuin kuntalaissa tarkemmin säädetään.

Maakuntahallitus hyväksyi 28.08.2017 kokouksessaan periaatteet, että pöytäkirjantarkastus suoritetaan kiertävällä tavalla aakkosjärjestyksessä. Samalaista käytäntöä voidaan noudattaa tarkastuslautakunnan pöytäkirjantarkastuksessa.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää, että pöytäkirjan sähköinen tarkastus toteutetaan seuraavasti:

1. Pöytäkirjanpitäjän varmentama pöytäkirja lähetetään sähköpostitse tarkastuslautakunnan kokouksen puheenjohtajalle hyväksymistä varten.
2. Puheenjohtaja ilmoittaa sähköpostilla hallintopäällikölle pöytäkirjan hyväksymisestään.
3. Puheenjohtajan hyväksymisilmoituksen jälkeen pöytäkirja lähetetään sähköpostilla pöytäkirjantarkastajille, jotka ilmoittavat sähköpostilla pöytäkirjan tarkastuksesta hallintopäällikölle.

4. Pöytäkirjan hyväksymistä koskevat sähköposti-ilmoitukset liitetään pöytäkirjaan ja puheenjohtaja allekirjoittaa tarkastetun pöytäkirjan hallintosäännön 123 §:n mukaisesti.

Tarkastuslautakunta hyväksyy periaatteen, että pöytäkirjantarkastus suoritetaan kiertävällä tavalla aakkosjärjestyksessä.

Tarkastuslautakunta toteaa lisäksi, että muilta osin pöytäkirjan tarkastamisessa noudatetaan Kainuun liiton hallintosäännössä säädelyä ja edellä esittelytekstissä mainittua käytäntöä.

Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Silja Keränen ja Anne Lukkari.

Tarkastuslautakunta:

Käydyn keskustelun jälkeen tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Lisäksi tarkastuslautakunta päätti, että puheenjohtajan sähköisen hyväksymisen ja pöytäkirjantarkastajien sähköisen tarkastuksen jälkeen pöytäkirja postitetaan allekirjoitettavaksi puheenjohtajalle ja pöytäkirjantarkastajille.

Tarkastuslautakunnan pöytäkirjojen nähtävillä pito

TARLTK § 27

Kainuun liiton hallintosäännön 13 luvun 124 §:n mukaan maakuntahallituksen ja lautakunnan pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä kuntayhtymän verkkosivuilla kuin kuntalaissa tarkemmin säädetään.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunnan pöytäkirja pidetään nähtävillä kokousta seuraavan viikon perjantaina Kainuun liiton verkkosivuilla.

Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Tilintarkastajan valinta

TARLTK § 28

Maakuntavaltuusto on päättänyt kokouksessaan 01.06.2015 § 10 tilintarkastuspalveluiden optiovuosien 2017 ja 2018 käyttöönottamisesta. Kainuun liiton ja BDO Audiator Oy:n (Pohjolan Tilintarkastustoimisto Oy on fuusioitunut 31.12.2013 BDO Audiator Oy:öön) syyskuussa 2013 allekirjoittama sopimus tilintarkastuspalveluista valtuustokaudella 2013-2016 sisältää option vuosille 2017 ja 2018.

BDO Audiator Oy on ilmoittanut 29.08.2017, että Kainuun liiton vastuunalaisena tilintarkastajana toimii JHTT Mirja Klasila.

Tarkastuslautakunnan jäsenille jaetaan kokouksen oheismateriaalina Sopimus tilintarkastuspalveluista valtuustokaudella 2013-2016 sisältäen option vuosille 2017 ja 2018.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen, että Kainuun liiton tilintarkastusyhteisönä jatkaa maakuntavaltuuston päätöksen 01.06.2015 § 10 mukaisesti BDO Audiator Oy optiovuodet 2017 ja 2018.

Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma

TARLTK § 29

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

Tässä yhteydessä päätetään myös tilintarkastajan raportoinnista lautakunnalle.

Tarkastuslautakunnan jäsenille jaetaan kokouksen oheismateriaalina tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuosille 2017-2018 ja työohjelma vuodelle 2017.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedokseen tilintarkastajan tarkastussuunnitelman vuosille 2017-2018 ja työohjelman vuodelle 2017.

Tarkastuslautakunta:

JHTT Mirja Klasila esitteli tilintarkastajan tarkastussuunnitelman vuosille 2017-2018 ja työohjelman vuodelle 2017.

Käydyn keskustelun jälkeen tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Tarkastuslautakunnan tehtävät

TARLTK § 30

Tarkastuslautakunnan tehtävistä säädetään kuntalain 14 luvun 121 §:ssä sekä Kainuun liiton hallintosäännön 7 luvun 53 §:ssä.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntalain 121 §:n mukaisesti:

- valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
- huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteen sovittamisesta
- valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi;
- valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioiksi.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisena pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.

Kainuun liiton hallintosäännön 53 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on sen lisäksi mitä kuntalaissa säädetään:

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

Tarkastuslautakunnan tehtävien hoitamiseksi käydään Kainuun liiton kunkin tehtäväalueen osalta läpi seuraavia asioita ja tehdään edellä mainittujen tehtävien lisäksi seuraavia tehtäviä:

- toiminnoista vastaavien viranhaltijoiden ja muiden työntekijöiden

Tarkastuslautakunta

§ 30

05.09.2017

haastattelut;

- selvitetään asetetut toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Niiden perusteella asetetut tehtäväalueittaiset tulostavoitteet sekä niiden toteutuminen ja raportointi;
- tutustutaan keskeisiin toimintoihin (alueidenkäyttö, aluekehitys, elinkeinopolitiikka ja hankkeet sekä hallintopalvelut);
- seurataan pöytäkirjoja; sekä
- tarkastetaan toimintakertomus.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee lautakunnan tehtävät tiedoksi.

Tarkastuslautakunta:

Käydyn keskustelun jälkeen tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Tarkastuslautakunnan jäsenten esteellisyydet

TARLTK § 31

Hallintolain 5 luvun 27 §:n mukaan virkamies ei saa osallistua asian käsittelyyn eikä olla läsnä sitä käsiteltäessä, jos hän on esteellinen. Mitä virkamiehen esteellisyydestä säädetään, koskee myös monijäsenenisen toimielimen jäsentä ja muuta asian käsittelyyn osallistuvaa sekä tarkastuksen suorittavaa tarkastajaa.

Hallintolain 5 luvun 28 §:ssä säännellään virkamiehen esteellisyydestä. 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.

Yleisemmin esteellisyyden aiheuttaa lähisukulaisuus tai asianosaisuus.

Tarkastuslautakunnan jäsenen on perusteltua ilmoittaa tiedossaan olevat ns. pysyvät esteellisyydet tässä vaiheessa. Mahdollisista asiakohtaisista esteellisyyksistä lautakunnan jäsenen tulee ilmoittaa välittömästi sellaisen ilmetessä.

Puheenjohtajan ehdotus:

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

Tarkastuslautakunta:

Käydyn keskustelun jälkeen tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Lisäksi tarkastuslautakunta totesi, ettei jäsenillä ollut pysyviä esteellisyyksiä.

Tarkastuslautakunnan tietojensaantioikeus ja jäsenille säännönmukaisesti toimitettavat asiakirjat sekä salassapito

TARLTK § 32

Kuntalain 14 luvun 124 §:n mukaan tarkastuslautakunnalla on salassapitoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaisilta tiedot ja nähtävikseen asiakirjat, joita se pitää tarpeellisina arviointitehtävän hoitamiseksi.

Kuntalain 14 luvun 124 §:n mukaan tilintarkastajalla on salassapitoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaisilta ja kuntakonserniin kuuluvilta yhteisöiltä ja säätiöiltä tiedot ja nähtävikseen asiakirjat, joita se pitää tarpeellisina tarkastustehtävän 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
- johtosääntö ja sen muutokset
- valtuuston pöytäkirjat
- hallituksen pöytäkirjat

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

Tarkastuslautakunnan jäsenten työpaperit eivät ole julkisia.

Tarkastuslautakuntaa ja tilintarkastajaa sitovat yleiset salassapitovelvollisuudet saamistaan tiedoista ulospäin.

Tarkastuslautakunnan kirjalliset raportit liiton muille viranomaisille (tarkastusilmoitukset yms.) samoin kuin tarkastuslautakunnan pöytäkirjat ovat julkisia asiakirjoja, ellei jonkin asian osalta ole laissa toisin säädetty.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää sille säännönmukaisesti toimitettavista asiakirjoista ja merkitsee muutoin esittelytekstin mukaisen asian tiedoksi.

Tarkastuslautakunta:

Käydyn keskustelun jälkeen tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Lisäksi tarkastuslautakunta päätti, että lautakunta pyytää erikseen salassa pidettäviä tietoja tarpeen mukaan.

Tarkastuslautakunnalle toimitetaan sähköpostilla linkit valmistuneista tarkastuslautakunnan, maakuntahallituksen, maakuntavaltuuston ja MYR:in kokousten pöytäkirjoista sekä tieto toimielimissä käsiteltävistä salassapidettävistä asioista otsikkotasolla.

Tarkastuslautakunnan kokousajat 2017

TARLTK § 33

Tarkastuslautakunta on pitänyt entisen suunnitelman mukaan vuosittain viisi kokousta. Tarkastuslautakunnan työskentelyn kannalta ja lautakunnan jäsenten oman suunnittelun kannalta olisi hyvä, jos kokousten pidon viikonpäivästä ja alkamisajasta voitaisiin sopia periaatteessa etukäteen. Luonnollisesti periaatteesta voidaan tarvittaessa poiketa ja jopa päätettyjä kokouspäiviäkin muuttaa mikäli uusi tilanne niin vaatii.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää kokousten pidon viikonpäivästä ja alkamisajasta.

Lisäksi tarkastuslautakunta päättää vuoden 2017 kokouksista.

Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunta päätti, että kokoukset pidetään pääsääntöisesti torstaisin virka-aikana.

Tarkastuslautakunta päätti, että kussakin kokouksessa päätetään seuraavan kokouksen ajankohta.

Seuraava tarkastuslautakunnan kokous on keskiviikkona 04.10.2017 klo 10.00.

Merkittiin, että tämän pykälän käsittelyn jälkeen pidettiin lounastauko klo 11.30-12.04.

Arvioinnin käytännön suorittaminen

TARLTK § 34

Tarkastuslautakunta on asetettu hallinnon ja talouden hoidon tarkastuksen järjestämistä varten. Lautakunnan on arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla sekä arvioida talouden tasapainoituksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Tarkastuslautakunnan työn perustaksi on tarpeen valmistella ohjeellinen arviointisuunnitelma. Lautakunta käy periaatekeskustelun työskentelynsä käytännön järjestelyistä. Arviointisuunnitelma valmistellaan tässä kokouksessa tilintarkastajan valmistelun pohjalta. Valmistelu tapahtuu yhteistyössä tilintarkastajan tarkastussuunnitelman valmistelun kanssa.

Tarkastuslautakunnan jäsenille jaetaan kokouksen oheismateriaalina luonnos tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmasta vuosille 2017 ja 2018 sekä luonnos tarkastuslautakunnan arvioinnin työohjelmasta vuodelle 2017.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä arviointisuunnitelman vuosille 2017-2018 ja työohjelman vuodelle 2017.

Tarkastuslautakunta:

Käydyn keskustelun jälkeen tarkastuslautakunta hyväksyi arviointisuunnitelman vuosille 2017-2018 muutamilla pienillä muutoksilla.

Lisäksi tarkastuslautakunta päätti palata työohjelman laadintaan vuodelle 2017 seuraavassa kokouksessa.

Tarkastuslautakunnan kouluttautuminen ja käyttöön tilattava materiaali

TARLTK § 35

Tarkastuslautakunnan työn onnistumisen kannalta on tärkeää, että lautakunta perehtyy ja kouluttautuu tehtäväänsä hyvin.

Puheenjohtajan ehdotus:

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

Tarkastuslautakunta:

Käydyn keskustelun jälkeen tarkastuslautakunta totesi, että osa tarkastuslautakunnan jäsenistä osallistuu 07.09.2017 tarkastuslautakuntien koulutukseen Kajaanissa.

Tarkastuslautakunta päätti, että muihin koulutuksiin osallistumisesta päätetään tapauskohtaisesti.

Tarkastuslautakunta päätti, että lautakunnan jäsenille hankitaan ajankohtainen opas tarkastuslautatoimintaan liittyen.

Tarkastuslautakunnan palkkiot

TARLTK § 36

Maakuntavaltuusto on päättänyt kokouksessaan 31.05.2017 § 11 hyväksyä Kainuun liiton hallintosäännön, jonka 15 luvussa säännellään luottamushenkilöiden palkkiosääntöstä.

Hallintosääntöön sisältyvä luottamushenkilöiden palkkiosääntö jaetaan tarkastuslautakunnan jäsenille.

Tarkastuslautakunnan kokouspalkkio on 80 euroa kokoukselta.

Hallintosäännön palkkiosääntöluvussa on selvitetty luottamushenkilöiden ansionmenetyksen korvausperiaatteet.

Kainuun liiton hallintosääntö on esityslistan erillisliitteenä.

Puheenjohtajan ehdotus:

Todetaan hallintosäännössä säännellyn palkkiosäännön mukaiset palkkiot.

Tarkastuslautakunta:

Käydyn keskustelun jälkeen tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Tarkastuslautakunnan talousarvio ja tarkastuslautakunnan muut resurssit**TARLTK § 37**

Maakuntavaltuuston hyväksymän vuoden 2017 talousarvion mukaan tarkastuslautakunnan talousarvion menot ovat 26 500 euroa. Heinäkuun lopun tilanteen mukaan menoista on käytetty 9 983,68 euroa (37,7 %).

Tarkastuslautakunnan käytettävissä on Kainuun liiton henkilökunnan työpanosta tarvittaessa.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi vuoden 2017 talousarvion ja toteaa sen olevan myös lautakunnan käyttösuunnitelman.

Tarkastuslautakunta:

Käydyn keskustelun jälkeen tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Lisäksi tarkastuslautakunta merkitsi tiedokseen Kainuun liiton talousraportin koskien 31.07.2017 tilannetta.

Sidonnaisuuksien ilmoittaminen

TARLTK § 38

Kuntalain 10 luvun 84 §:n mukaan kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muista sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee kunnanhallituksen ja maankäyttö- ja rakennuslaissa (132/1999) 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 tehtävänsä valittu. Henkilön on myös ilmoitettava viivytyksettä sidonnaisuuksissa 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 salassapidosta koskevista säännöksistä muuta johdu. Ilmoitusvelvollisuuden piiriin kuuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä ja tietoverkosta.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta

- hyväksyy saadut sidonnaisuusilmoitukset
- pyytää seuraavia ilmoitusvelvollisia täydentämään ilmoitustaan:
 -
- saattaa hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi
- päättää julkaista hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset Kainuun liiton kotisivuilla.

Tarkastuslautakunta:

Käydyn keskustelun jälkeen tarkastuslautakunta päätti palata sidonnaisuuksien ilmoittamiseen seuraavassa kokouksessa.

Tarkastuslautakunta

§ 39

05.09.2017

Muut asiat

TARLTK § 39

Merkittiin, että muita asioita ei ollut.

Puheenjohtaja kiitti kokoukseen osallistuneita ja päätti kokouksen klo 12.51.

OIKAISUVAATIMUSOHJEET

Oikaisu- vaatimus- viranomai- nen ja -aika	Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Oikaisuvaatimuksen saa tehdä sen, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen) sekä Kainuun kunnan jäsenet. Viranomainen, jolle oikaisuvaatimus tehdään: §:t 25, 27-37 Viranomainen, jolle oikaisuvaatimus tehdään: Kainuun maakuntahallitus Kainuun liitto, Kauppakatu 1, 87100 Kajaani Oikaisuvaatimuksen voi lähettää myös sähköpostilla: kainuunliitto@kainuu.fi Kainuun liitto -kuntayhtymä ei vastaa sähköpostilla lähetetyn oikaisuvaatimuksen tietoturvallisuudesta. Näihin päätöksiin ei voi hakea muutosta valittamalla (Kuntalaki 134 §)
Oikaisu- vaatimusaika	Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Päätös katsotaan saaduksi tietoon silloin, kun pöytäkirja on asetettu nähtäväksi maakunnan ilmoitustaululle ja asianosaisen osalta päätös katsotaan tietoon saatetuksi 7 vrk:n kuluessa päätöksen lähettämisestä.
Oikaisu- vaatimuksen sisältö ja sen toimittami- nen	Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi: – oikaisun vaatijan ja kirjelmän laatijan nimi ja kotikunta sekä postiosoite ja puhelinnumero, johon asiaa koskevat ilmoitukset voidaan toimittaa – päätös, johon haetaan oikaisua – miltä osin päätökseen vaaditaan oikaisua ja oikaisu, joka siihen vaaditaan tehtäväksi – oikaisuvaatimuksen perusteet. Oikaisuvaatimus on oikaisun vaatijan tai muun oikaisuvaatimuksen laatijan omakätisesti allekirjoitettava. Oikaisuvaatimus on toimitettava oikaisuvaatimusviranomaiselle ennen oikaisuvaatimusajan päättymistä (sähköistä allekirjoitusta ei vaadita).

MUUTOKSENHAKUKIELLOT

Kieltojen perusteet	Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa. §:t 23-24, 26, 38-39 Seuraavista päätöksistä ei saa hakea muutosta valittamalla, oikaisuvaatimuksella tai hallintoriita-asiana, jos asia koskee virka- ja työehtosopimuksen tulkintaa tai soveltamista (KvesL 26 §). §:t
--------------------------------	---

Liitetään pöytäkirjaan

VALITUSOSOITUS

Valitusviranomainen ja valitusaika	Seuraaviin päätöksiin voidaan hakea muutosta kirjallisella hallintovalituksella. Oikaisuvaatimuksen johdosta annettuun päätökseen saa hakea muutosta kunnallisvalituksin vain se, joka on tehnyt oikaisuvaatimuksen. Mikäli päätös on oikaisuvaatimuksen johdosta muuttunut, saavat päätökseen hakea muutosta kunnallisvalituksin myös asianosaiset sekä Kainuun kuntien jäsenet. Valituksen saa tehdä sillä perusteella, että: 1) päätös on syntynyt virheellisessä järjestyksessä; 2) päätöksen tehnyt viranomainen on ylittänyt toimivaltansa tai 3) päätös on muuten lainvastainen. Valitusaika on 30 päivää. Valitusaika alkaa päätöksen tiedoksiannosta. Tiedoksiannosto katsotaan saapuneeksi perille 7 vuorokauden kuluessa sen lähettämisestä. §:t
	Valitusviranomainen: Pohjois-Suomen hallinto-oikeus, PL 189, 90101 OULU
Valituskirja	Valituskirjassa on ilmoitettava - valittajan nimi, ammatti, asuinkunta ja postiosoite - päätös, johon haetaan muutosta - miltä osin päätöksestä valitetaan ja muutos, joka siihen vaaditaan tehtä väksi - muutosvaatimuksen perusteet Valituskirja on valittajan tai valituskirjan muun laatijan omakätisesti allekirjoitettava. Jos ainoastaan laatija on allekirjoittanut valituskirjan, siinä on mainittava myös laatijan ammatti, asuinkunta ja postiosoite. Valituskirjaan on liitettävä päätös, josta valitetaan, alkuperäisenä tai viran puolesta oikeaksi todistettuna jäljennöksenä sekä todistus siitä päivästä, josta valitusaika on luettava.
Lisätietoja	Yksityiskohtainen oikaisuvaatimusohje/valitusosoitus liitetään pöytäkirjanotteeseen.

Liitetään pöytäkirjaan

MUUTOKSENHAKUOSOITUS HANKINTAPÄÄTÖKSESTÄ

Oikaisuvaatimusohje

§:t _____

Oikaisuvaatimusoikeus	Yllämainittuihin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Oikaisuvaatimuksen saa tehdä se, johon päätös kohdistuu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen) sekä Kainuun kuntien jäsenet. Oikaisuvaatimuksen voi tehdä sekä tarkoituksenmukaisuus- että laillisuusperusteella.
Oikaisuvaatimusviranomaisen	Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, osoite ja postiosoite: Kainuun maakuntahallitus Kainuun liitto, Kauppakatu 1, 87100 Kajaani Sähköposti: kainuunliitto@kainuu.fi
Oikaisuvaatimusaika ja sen alkaminen	Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon kun pöytäkirja on asetettu yleisesti nähtäväksi. Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä, saantitodistuksen osoittamana aikana tai erilliseen tiedoksiantotodistukseen merkittynä aikana.
Oikaisuvaatimuksen sisältö ja toimittaminen	Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi: - oikaisun vaatijan ja kirjelmän laatijan nimi ja kotikunta sekä postiosoite ja puhelinnumero, johon asiaa koskevat ilmoitukset voidaan toimittaa - päätös, johon haetaan oikaisua - miltä osin päätökseen vaaditaan oikaisua ja oikaisu, joka siihen vaaditaan tehtäväksi - oikaisuvaatimuksen perusteet. Oikaisuvaatimus on oikaisun vaatijan tai muun oikaisuvaatimuksen laatijan omakätisesti allekirjoitettava. Oikaisuvaatimus on toimitettava oikaisuvaatimusviranomaisella ennen oikaisuvaatimusajan päättymistä (sähköistä allekirjoitusta ei vaadita).
Lisätietoja	Ohjeet hakemusosoituksesta markkinaoikeudelle lähetetään asianosaiselle pöytäkirjanotteen mukana.
Muutoksenhakukielto	Koska ylläoleviin päätöksiin voidaan tehdä Kuntalain 134 §:n mukaan kirjallinen oikaisuvaatimus, päätöksiin ei sa hakea muutosta valittamalla.