



28.01.2019

2

Esityslista / Pöytäkirja

Tarkastuslautakunnan kokous

Aika	maanantaina 28.01.2019 klo 16.22 – 18.10	
Paikka	valtuustosali	
Paikalla	Pentti Reponiemi Mika Brännare Raija Lehtimäki Kaisa Mäkelin Pirjo Rauhala Teuvo Tolvanen	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen jäsen
	Risto Hyvönen Päivi Lapiolahti	JHT-tilintarkastaja pöytäkirjanpitäjä
Laillisuus ja päätösvaltaisuus	85 §	
Asiat	86 - 93 §	

Pöytäkirjan allekirjoitus	 Pentti Reponiemi	 Päivi Lapiolahti
ja varmennus	puheenjohtaja	pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirjan tarkastus 28.01.2019, kunnantalo

 Pirjo Rauhala	 Teuvo Tolvanen
pöytäkirjantarkastaja	pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirja on yleisesti nähtävänä

29.01.2019, kunnantalo

Liitteet

1. Tarjous tilintarkastuspalveluista vuosille 2018-2022
2. Kuntien palvelutuotannon kustannuksia vuosilta 2006-2017
3. Kuntien taloudellisia tunnuslukuja
4. Tilintarkastajan väliraportti 2018, EI-JULKINEN -liite
5. Avoin kirje kuntien tarkastuslautakunnille, SuPer 19.12.2018



28.01.2019

3

Esityslista / Pöytäkirja

85 § Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

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

Kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus lautakunnan päättämällä tavalla. Esityslistan toimittamisesta päättää lautakunta.

Lautakunnan kokouksissa myös tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Päätös Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

u/ PR



28.01.2019

4

Esityslista / Pöytäkirja

86 § Pöytäkirjan tarkastaminen

Pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

Pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla.

Pöytäkirja on tarkastettavissa kokouksen jälkeen 28.01.2019.

Päätös Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Pirjo Rauhala ja Teuvo Tolvanen. Pöytäkirja päätettiin tarkastaa heti kokouksen jälkeen.

π/ TR

**87 § Tarkastuslautakunnan talousarvion vahvistaminen vuodelle 2019**

Tarkastuslautakunta 10.10.2018 §79

Päätettiin esittää tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2019 ja suunnitelmavuosille 2020 - 2021 vuoden 2018 talousarvion mukaisena.

Selite	TA2018	2019	2020	2021
Toimintamenot				
Palkat ja palkkiot	2.000	2.000	2.000	2.000
Henkilöstösivukulut	10	10	10	10
Muiden palvelujen ostot	7.800	7.800	7.800	7.800
Ostot tilikauden aikana		50	50	50
Toimintamenot yhteensä	9.890	9.890	9.890	9.890

Kunnanvaltuusto 10.12.2018 §70

Selite	TA2018	TA2019	2020	2021
Toimintamenot				
Palkat ja palkkiot	2.000	2.000	2.000	2.000
Henkilöstösivukulut	10	10	10	10
Muiden palvelujen ostot	7.800	7.800	7.800	7.800
Ostot tilikauden aikana		50	50	50
Toimintamenot yhteensä	9.890	9.890	9.890	9.890

Päätös Todettiin, että valtuusto on hyväksynyt tarkastuslautakunnan budjetin esitetyn mukaisena.

**88 § Tarkastuslautakunnan sihteerin valinta**

Kunnanvaltuusto 18.6.2018

Valtuusto hyväksyi tarkastuslautakunnan esityksen tilintarkastussopimuksen tekemisestä BDO Auditor Oy:n kanssa 1.9.2018 alkaen. Sopimuskaudella 2018–2022 sovelletaan hintaa lukuun ottamatta nykyisen vuosia 2013–2017 koskevan sopimuksen ehtoja.

Valtuusto päätti tarkastuslautakunnan esityksen mukaisesti, että optiona ollutta tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävien hoitamista ei tässä vaiheessa hankita.

Lisäksi valtuusto päätti esittää BDO Auditor Oy:lle, että päävastuullinen tilintarkastaja on JHT-tilintarkastaja Risto Hyvönen.

Tarkastuslautakunta 10.10.2018

BDO-konserniin kuuluva BDO Auditor Oy on Suomen johtava kuntaorganisaatioiden tilintarkastusyhteisö. Se toimii hetkellä noin 190 kunnan ja yli 70 kuntayhtymän tilintarkastajana. Tilintarkastajilla on vahva julkishallinnon ja -talouden osaaminen. Tilintarkastajat ovat auktorisoituja alansa ammattilaisia ja useimmilla on pitkä käytännön työkokemus erilaisissa taloushallinnon tehtävissä; monilla on myös kuntien palveluksessa hankittua kokemusta ja perehtyneisyyttä kuntien erityiskysymyksiin.

JHT-tilintarkastaja Risto Hyvönen esitteli Muonion kunnan ja BDO Auditor Oy:n välisen tilintarkastussopimuksen sekä tarkastussuunnitelman vuosille 2018- 2022

Merkittiin tiedoksi JHT-tilintarkastaja Risto Hyvönen esittelemä Muonion kunnan tilintarkastussopimus sekä tarkastussuunnitelman vuosille 2018- 2022.

Tarkastuslautakunta 28.01.2019

Tarkastuslautakunnan sihteerinä toiminut elinkeinokoordinaattori Päivi Lapiolahti on irtisanoutunut tehtävästään 1.2.2019 alkaen. Näin ollen tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävien hoito on ratkaistava ko. päivästä eteen päin.

BDO Auditor Oy:n tilintarkastusta koskevassa tarjouksessa (23.5.2018) oli optiona tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävien hoitaminen seuraavasti: Mikäli kokous ja tarkastuspäivä saadaan sovitettua yhteen, veloitamme tarkastuspäivän hinnan lisäksi sihteerin tehtävistä 75 €/tunti. Mikäli tilintarkastaja osallistuu päivän aikana ainoastaan kokoukseen, veloitamme tuntihinnan lisäksi myös toteutuneet matkakulut verohallinnon verovapaita matkakorvauksia koskevan ohjeistuksen mukaisesti.

Päätös Päätettiin esittää kunnanvaltuustolle, että BDO Auditor Oy:n kanssa laaditaan sopimus tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävien hoitamisesta ja esitetään että tarkastuslautakunnan sihteeriksi valitaan kunnan päävastuulliseksi tilintarkastajaksi nimetty Risto Hyvönen.

Liitteet

1. Tarjous tilintarkastuspalveluista vuosille 2018-2022

**89§ Tarkastuslautakunnan koulutukset**

FCG Koulutuksen järjestämissä alueellisissa koulutuspäivissä paneudutaan käytännönläheisesti tarkastuslautakunnan ja sen jäsenen tehtäväkenttään. Kouluttajina toimivat Suomen Kuntaliiton lakiasiainyksikön ja BDO Auditorin arvostetut asiantuntijat.

Tarkastuslautakuntien alueellinen koulutuspäivä järjestetään Rovaniemellä 12.3.2019 klo 8.30 - 16. Koulutuspäivä alkaa katsauksella kuntalainsäädännön muutoksiin mukaan lukien Kuulutuslain kumoaminen ja sen käytännön vaikutukset. Toisena aamupäivän aihealueena on julkisuus osakeyhtiössä ja siihen liittyen etenkin luottamushenkilön tietojensaantioikeus.

Iltapäivän osuudessa keskitytään puolestaan arviointikertomuksen laadintaprosessiin: suunnittelu, tietojen hankinta ja varmennus, raportointi sekä jälkiseuranta. Lisäksi paneudutaan kuntakonsernin ohjaukseen ja valvontaan sisältäen kunnan omistajapolitiikan.

Osallistumismaksut ovat seuraavat kun useampi osallistuja samasta organisaatiosta:

360 € + alv 24 %/hlö, jos 1 - 2 osallistujaa,

330 € + alv 24 %/hlö, jos 3 - 5 osallistujaa,

300 € + alv 24 %/hlö, jos 6 tai useampi osallistuja

Maksu sisältää opetuksen, sähköisen materiaalin ja ohjelmassa mainitut ateriat. Osallistumismaksu laskutetaan tilaisuuden jälkeen. Siihen lisätään laskutusmaksu 5 € (+ alv 24 %).

Tarkastuslautakunnan budjettiin on arvioitu tarkastuslautakunnan jäsenten koulutuksia varten noin 1.000€ varaus.

Päätös

Päätettiin nimetä tarkastuslautakunnan koulutuspäivään Rovaniemelle 12.3.2019 osallistujiksi Raija Lehtimäki, Kaisa Mäkelin, Pentti Reponiemi ja Teuvo Tolvanen.

u/PR



28.01.2019

8

Esityslista / Pöytäkirja

90 § Kuntien tilastovertailut

JHT-tilintarkastaja Risto Hyvönen esitteli kuntien tilastovertailut: Kuntien palvelutuotannon kustannuksia vuosilta 2006-2017 sekä Kuntien taloudellisia tunnuslukuja.

Päätös Merkittiin JHT-tilintarkastaja Risto Hyvösen esittelemät kuntien tilastovertailut tiedoksi.

Liitteet

2. Kuntien palvelutuotannon kustannuksia vuosilta 2006-2017
3. Kuntien taloudellisia tunnuslukuja

11/PR



28.01.2019

9

Esityslista / Pöytäkirja

91§ Tilintarkastajan väliraportti 2018

JHT-tilintarkastaja Risto Hyvönen esitteli laatimansa väliraportin vuodelta 2018.

Päätös Merkittiin JHT-tilintarkastajan laatima väliraportti vuodelta 2018 tiedoksi.

Liitteet

4. Tilintarkastajan väliraportti 2018, EI-JULKINEN -liite

TH/RE



28.01.2019

10

Esityslista / Pöytäkirja

92§ Muut asiat

Puheenjohtaja Pentti Reponiemi toi tiedoksi Suomen lähi- ja perushoitajaliitto SuPerin lähettämän kirjeen kuntien tarkastuslautakunnille.

Tarkastuslautakunnan seuraava kokous pidetään 23.4.2019 klo 16.

Liitteet

5. Avoin kirje kuntien tarkastuslautakunnille, Helsinki 19.12.2018

93 § Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 18.10.

PR