
KOKOUSTIEDOT

Kokousaika Maanantai 14.8.2017 klo 9.00–11.33
Kokouspaikka Valtuustosali, Harjukatu 23

OSALLISTUJAT

Reino Ojala	puheenjohtaja
Juha Toivainen	varapuheenjohtaja
Tuula Jokinen	jäsen
Elina Kivimäki	jäsen
Sari Roivas	jäsen
Pauli Schadrin	jäsen
Sari Suomi	varajäsen

POISSA Juha-Pekka Mannila jäsen

MUUT OSALLISTUJAT

Ari Virolainen	vastuunalainen tilintarkastaja, JHT, HT 9.57-10.45
Sami Salonen	tarkastuslautakunnan sihteeri, avustava JHTT-tarkastaja
Hanna Vuojela	hallintojohtaja, 11.02-11.33

ALLEKIRJOITUKSET Puheenjohtaja Sihteeri

Reino Ojala Sami Salonen

KÄSITELLYT ASIAT § 1–17

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Aika ja paikka Nokiolla

Tuula Jokinen	Elina Kivimäki
__päivänä ____kuuta 2017	__päivänä ____kuuta 2017

PÖYTÄKIRJA YLEISESTI NÄHTÄVÄNÄ

Aika ja paikka 21.8.2017 Nokian kaupungin verkkosivuilla

Todistaa Sami Salonen, sihteeri

KOKOUSTIEDOT

Kokousaika Maanantai 14.8.2017 klo 9.00–11.33
Kokouspaikka Valtuustosali, Harjukatu 23

KÄSITELTÄVÄT ASIAT

Pykälä n:o

§ 1 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

§ 2 Pöytäkirjanpitäjän valinta

§ 3 Pöytäkirjan tarkastaminen

§ 4 Pöytäkirjan nähtävillä pitäminen

§ 5 Tarkastuslautakunnan vaalin toteaminen

§ 6 Kokouskutsun ja esityslistan lähettäminen

§ 7 Esittely lautakunnan kokouksessa

§ 8 Tarkastuslautakunnan työn avustaminen

§ 9 Esteellisyydet

§ 10 Lautakunnan tietojensaantioikeus ja jäsenille säännönmukaisesti toimitettavat asiakirjat

§ 11 Arvioinnin käytännön suorittaminen

§ 12 Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma

§ 13 Tarkastuslautakunnan kouluttautuminen ja käyttöön tilattava materiaali

§ 14 Tarkastuslautakunnan palkkiot

§ 15 Sidonnaisuuksien ilmoittaminen

§ 16 Muut asiat

§ 17 Huomioita

Nokian kaupunki		Kokouspäivämäärä	sivu
Tarkastuslautakunta	§ 1		
Tarkastuslautakunta	§ 2		
Tarkastuslautakunta	§ 3	14.8.2017	3

§ 1 KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS

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.

Kaupunginhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Ehdotus pj: Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin.

§ 2 PÖYTÄKIRJANPITÄJÄN VALINTA

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

Ehdotus pj: Tarkastuslautakunta nimeää pöytäkirjanpitäjän.

Päätös: Pöytäkirjanpitäjäksi nimettiin tarkastuslautakunnan sihteerin Sami Salonen. Hän toimii jatkossa tarkastuslautakunnan kokouksissa pöytäkirjanpitäjänä.

§ 3 PÖYTÄKIRJAN TARKASTAMINEN

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

Pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla.

Ehdotus pj: Lautakunta valitsee kuhunkin kokoukseen vuorotellen kaksi pöytäkirjan tarkastajaa. Tarkastusvuorossa ovat Tuula Jokinen ja Elina Kivimäki.

Päätös: Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Tuula Jokinen ja Elina Kivimäki.

Nokian kaupunki		Kokouspäivämäärä	sivu
Tarkastuslautakunta	§ 4		
Tarkastuslautakunta	§ 5	14.8.2017	4

§ 4 PÖYTÄKIRJAN NÄHTÄVILLÄ PITÄMINEN

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.”

Ehdotus pj: Tarkastuslautakunta päättää pöytäkirjojen nähtävänä olost.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti, että tarkastuslautakunnan pöytäkirjat pidetään nähtävänä kuntalain mukaisesti Nokian kaupungin tietoverkossa.

§ 5 TARKASTUSLAUTAKUNNAN VAALIN TOTEAMINEN

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 10 §:n mukaan lautakunnassa on puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja sekä viisi muuta jäsentä. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen.

Valtuusto on kokouksessaan 12.6.2017 valinnut tarkastuslautakuntaan seuraavat jäsenet ja varajäsenet:

Varsinainen jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Reino Ojala (pj.)	Tuomo Nenonen
Juha Toivainen (varapj.)	Jani Lehtinen
Juha-Pekka Mannila	Sari Suomi
Sari Roivas	Marianne Karttinen
Pauli Schadrin	Jussi Vuorenniemi
Elina Kivimäki	Timna Kuittinen
Tuula Jokinen	Mari Savia

Ehdotus pj: Tarkastuslautakunta toteaa valtuuston päätöksen.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin.

Nokian kaupunki		Kokouspäivämäärä	sivu
Tarkastuslautakunta	§ 6		
Tarkastuslautakunta	§ 7	14.8.2017	5

§ 6 KOKOUSKUTSUN JA ESITYSLISTAN LÄHETTÄMINEN

Hallintosäännön mukaan toimielin pitää kokouksensa päättämäänsä aikana ja paikassa.

Kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat (asialista).

Esityslista lähetetään kokouskutsun yhteydessä, jolleivät erityiset syyt ole esteenä. Kokouskutsu lähetetään lautakunnan päättämällä tavalla.

Ehdotus pj: Lautakunta päättää kokouskutsun ja esityslistan lähettämistavasta.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti, että kokouskutsu ja sen yhteydessä toimitettava esityslista toimitetaan tarkastuslautakunnan jäsenille sähköisesti.

Käytännössä tarkastuslautakunnan sihteeri toimittaa kokouskutsun ja esityslistan lautakunnan jäsenille puheenjohtajan antamien ohjeiden mukaisesti.

§ 7 ESITTELY LAUTAKUNNAN KOKOUKSESSA

Hallintosäännön mukaan esittelijästä päättää lautakunta. Hallintosäännön mukaan asiat päätetään viranhaltijan esittelystä. Koska lautakunnalla ei ole alaisuudessaan viranhaltijoita, päätöksenteko tarkastuslautakunnan kokouksessa tapahtuu puheenjohtajan selostuksen pohjalta ilman varsinaista viranhaltijaesittelyä.

Ehdotus pj: Tarkastuslautakunta päättää, että päätöksenteko tarkastuslautakunnassa tapahtuu puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin.

§ 8 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖN AVUSTAMINEN

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.

Ehdotus pj: Tarkastuslautakunta päättää siitä, miten tilintarkastaja osallistuu lautakuntatyön avustamiseen.

Päätös: Vilkkaan keskustelun jälkeen tarkastuslautakunta päätti, että JHTT Sami Salonen toimii tilintarkastusyhteisön tarjouksen mukaisesti tarkastuslautakunnan sihteerinä.

Sihteerille määriteltiin seuraavia tehtäviä: esityslistojen ja pöytäkirjojen laatiminen, kokousten järjestelyyn liittyvät tehtävät, erilliset lautakunnan määräämät selvitystyöt ja muut lautakunnan erikseen määrittelemät tehtävät.

§ 9 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.

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.

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

Päätös: Kokouksessa läsnä olleiden tarkastuslautakunnan jäsenten/varajäsenten osalta todettiin seuraavat esteellisyydet:
Reino Ojala, puheenjohtaja sivistyslautakunta
Elina Kivimäki, jäsen sivistyslautakunta

Vastuunalainen tilintarkastaja antoi suullisesti selvityksen tilintarkastusryhmän esteellisyyksistä.

§ 10 LAUTAKUNNAN TIETOJENSAANTIOIKEUS JA JÄSENILLE SÄÄNNÖNMUKAISESTI TOIMITETTAVAT ASIAKIRJAT

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 kaupungin kokonaiskehitystä kuvaavat raportit
- johtosäännöt ja niiden muutokset
- valtuuston pöytäkirjat
- hallituksen pöytäkirjat

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

Ehdotus: Lautakunta päättää sille säännönmukaisesti toimitettavista asiakirjoista.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti pyytää, että sille tulee toimittaa edellä todetut, listassa olevat asiakirjat täydennettynä lautakuntien pöytäkirjoilla.

§ 11 ARVIOINNIN KÄYTÄNNÖN SUORITTAMINEN

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 tasapainotuksen toteutuminen tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan 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. Valmistelu tapahtuu yhteistyössä jäljempänä esitetyn tilintarkastajan tarkastussuunnitelman valmistelun kanssa.

Ehdotus pj: Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä arviointisuunnitelman vuosille 2017 - 2020 ja työohjelman vuodelle 2017.

Päätös: Päätettiin siirtää pykälän käsittely lautakunnan seuraavaan kokoukseen.

Nokian kaupunki		Kokouspäivämäärä	sivu
Tarkastuslautakunta	§ 12		
Tarkastuslautakunta	§ 13	14.8.2017	8

§ 12 TILINTARKASTAJAN TARKASTUSSUUNNITELMA

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

Tässä yhteydessä päätetään myös tilintarkastajan raportoinnista lautakunnalle.

Ehdotus pj: Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedokseen tilintarkastajan tarkastussuunnitelman vuosille 2017 - 2020 ja työohjelman vuodelle 2017.

Päätös: Tilintarkastusyhteisö on tällä hetkellä kilpailutettuna siten, että sopimus tilintarkastusyhteisön kanssa päättyy vuoden 2017 tarkastamiseen. Tämän seurauksena vastuunalainen tilintarkastaja on laatinut ainoastaan vuotta 2017 koskevan työohjelman.

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedokseen tilintarkastajan työohjelman vuodelle 2017.

Vastuunalainen tilintarkastaja raportoi tarkastuslautakunnalle tilintarkastajan työohjelman toteutumisesta väliraportissa vuoden 2018 alkupuolella ja loppuraportissa keväällä 2018 sekä tarvittaessa annetaan suullisia ja kirjallisia raportteja.

§ 13 TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOULUTTAUTUMINEN JA KÄYTTÖÖN TILATTAVA MATERIAALI

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

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

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti koulutusten osalta, että tarkastuslautakunnan sihteeri Salonen selvittelee mahdollisuuksia järjestää räätälöity koulutus, joka pidettäisiin Nokialla.

Lautakunnan käyttöön hankittavasta kirjallisuudesta ja muusta materiaalista päätetään myöhemmissä kokouksissa.

Nokian kaupunki		Kokouspäivämäärä	sivu
Tarkastuslautakunta	§ 14		
Tarkastuslautakunta	§ 15	14.8.2017	9

§ 14 TARKASTUSLAUTAKUNNAN PALKKIOT

Valtuusto on päättänyt luottamushenkilöiden taloudellisten etuuksien perusteista ja palkkio- ja matkustussäännöstä hallintosäännössä.

Lisäksi palkkiosäännössä on selvitetty mm. luottamushenkilöiden ansiomenetysten korvauseriaatteen

Ehdotus pj: Todetaan hallintosäännön mukaiset palkkiot.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin.

§ 15 SIDONNAISUUKSIEN ILMOITTAMINEN

Kuntalain 84 §:n mukaan kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimintaan 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 valittu tehtäväänsä.

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi.

Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Hallintojohtaja Hanna Vuojela tulee kokoukseen antamaan sidonnaisuuksiin liittyvän tilannekatsauksen.

Ehdotus pj: Tarkastuslautakunta merkitsee saadun tilannekatsauksen tiedoksi.

Seuraavassa kokouksessa tarkastuslautakunta jatkaa sidonnaisuusilmoitusten käsittelyä ja

- käsittelee siihen mennessä saadut sidonnaisuusilmoitukset
- pyytää tarvittaessa ilmoitusvelvollisia täydentämään ilmoituksiaan
- saattaa sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi
- päättää sidonnaisuusilmoitusten julkaisemisesta kaupungin verkkosivuilla

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin.

Nokian kaupunki		Kokouspäivämäärä	sivu
Tarkastuslautakunta	§ 16		
Tarkastuslautakunta	§ 17	14.8.2017	10

§ 16 **MUUT ASIAT**

Ehdotus pj: Käsitellään lautakunnan esille ottamat mahdolliset muut asiat.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti, että seuraava kokous pidetään ma 11.9.2017 klo 9.15 alkaen. Kokous pidetään virastotalon neuvotteluhuoneessa 217.

§ 17 **HUOMIOITA**

Kirjattiin muistiin lautakunnan jäsenten esille tuomia seikkoja, joita mahdollisesti tullaan tarkastamaan perusteellisemmin tai huomioidaan arviointikertomusta laadittaessa.