

**Tarkastuslautakunta****KOKOUSTIEDOT**

---

Aika 18.09.2018 klo 09:00 - 11:30

Paikka Kunnantalo, kunnanhallituksen kokoushuone

---

**OSALLISTUJAT**

Läsnä	Virkkunen Mauri Nousiainen Matti Kippola Toni Sarpola Päivi Tuomikoski Marjaana	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen
Muut osallistujat	Hyvönen Risto Soronen Matti Widnäs Helena	tilintarkastaja JHTT kunnanjohtaja palveluesimies

---

ALLEKIRJOITUKSET	Puheenjohtaja	Pöytäkirjanpitäjä
------------------	---------------	-------------------

Mauri Virkkunen

Risto Hyvönen

---

**KÄSITELLYT ASIAT**§:t 20 - 27

---

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS	Pyhäjoki 18.9.2018
--------------------------	--------------------

Allekirjoitukset	Toni Kippola	Matti Nousiainen
------------------	--------------	------------------

---

PÖYTÄKIRJA NÄHTÄVÄNÄ YLEISESSÄ TIETOVERKOSSA	26.9.2018
---	-----------

Todistaa	Saila Lauronen, arkistos sihteeri
----------	-----------------------------------

---

## Tarkastuslautakunta

18.09.2018

## KOKOUSTIEDOT

---

Aika	18.09.2018 klo 09:00 - 11:32
Paikka	Kunnantalo, kunnanhallituksen kokoushuone

---

## KÄSITELLYT ASIAT

§		Sivu
20	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	37
21	Pöytäkirjantarkastajien valinta	38
22	Vuoden 2018 talousarvion ja tavoitteiden toteutuminen ja vuoden 2019 talousarvionäkymät	39
23	Hallintopalveluiden tavoitteiden toteutuminen	40
24	Tarkastuslautakunnan työohjelma vuodelle 2018	41
25	Tilintarkastajan työohjelma vuodelle 2018	42
26	Tilintarkastuksen järjestäminen vuodesta 2019 eteenpäin	43
27	Muut asiat	44

## Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkltk 18.09.2018 § 20

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.

Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

### Ehdotus:

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

### Päätös:

Hyväksyttiin.

---

**Pöytäkirjantarkastajien valinta**

Tarkltk 18.09.2018 § 21

Ehdotus:

Lautakunta valitsee pöytäkirjantarkastajiksi Toni Kippolan ja Matti Nousiaisen.

Päätös:Hyväksyttiin.  

---

**Vuoden 2018 talousarvion ja tavoitteiden toteutuminen ja vuoden 2019 talousarvionäkymät**

28/02.02.00/2017

Tarkltk 18.09.2018 § 22

Kunnanjohtajaa ja palveluesimiestä on pyydetty esittelemään otsikon asioita. Talousarvio toimitetaan lautakunnan jäsenille erikseen.

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää merkitä katsauksen tiedoksi ja otettavaksi huomioon arviointikertomusta laadittaessa.

Päätös:

Hyväksyttiin.

---

## Hallintopalveluiden tavoitteiden toteutuminen

Tarkltk 18.09.2018 § 23

Talousarviossa oli seuraavia tavoitteita:

Tavoitteen määrittely	Mittari	Tavoite
Yhdistysten avustaminen	Sopimusten määrä	Avustusten saaminen edellyttää sopimusta kunnan ja avustusta saavan yhdistyksen kesken siitä, mitä palveluita yhdistys suorittaa annettavaa toiminta-avustusta vastaan.

Tavoitteen määrittely	Mittari	Tavoite
Laadukkaat palvelut	Määräaikojen noudattaminen	Kattavat ja oikea-aikaiset laadukkaat palvelut
Sähköinen palkkalaskelma	Laskelmien määrä	yli 90 %
Tiedonohjaussuunnitelman (TOS) laatiminen	Asianhallinnan käyttöönotto	Sähköisen asiointin ja tiedonohjauksen valmistelu v. 2018 aikana ja käyttöönotto v. 2019
Hyvin hoidetut kokoukset	Kokousten laatu	Sovitussa ajassa jaossa olevat selkeät esityslistat, jotka sisältävät riittävät materiaalit

Palveluesimiestä on pyydetty esittelemään otsikon asioita. Esityslistan oheismateriaalina on arviointilomake.

### Ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää merkitä katsauksen tiedoksi ja otettavaksi huomioon arviointikertomusta laadittaessa.

### Päätös:

Hyväksyttiin.

**Tarkastuslautakunnan työohjelma vuodelle 2018**

Tarkltk 18.09.2018 § 24

Tarkastuslautakunnan hyväksymän tarkastussuunnitelman pohjalta on valmisteltu työohjelma vuodelle 2018. Työohjelma on esityslistan oheismateriaalina.

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä työohjelman vuodelle 2018.

Päätös:

Hyväksyttiin.

---

**Tilintarkastajan työohjelma vuodelle 2018**

Tarkltk 18.09.2018 § 25

Tilintarkastaja on valmistellut tilikautta koskevan työohjelman. Työohjelma on esityslistan oheismateriaalina. Työohjelma ei ole julkinen.

Tässä yhteydessä päätetään myös tilintarkastajan raportoinnista lautakunnalle.

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedokseen tilintarkastajan työohjelman vuodelle 2018.

Päätös:

Hyväksyttiin.

---



**Tilintarkastuksen järjestäminen vuodesta 2019 eteenpäin**

79/02.02.01/2018

Tarkltk 18.09.2018 § 26

Pyhäjoen kunta on päättänyt 5.10.2016 ostaa vuosien 2017-2018 lakisääteisen tilintarkastuksen BDO Auditor Oy:ltä. Ko. hankinta toteutettiin suoraankintana BDO Auditor Oy:n tarjouksen perusteella.

Pyhäjoen kunnan hallintosäännön 16 §:n mukaan Valtuusto valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä hallinnon ja talouden tarkastamista varten JHTT-yhteisön korkeintaan viideksi tilikaudeksi kerrallaan.

Hankintalain mukainen kansallinen kynnysarvo hankinnoissa on 60 000 euroa. Tilintarkastuspalvelun hankinnan arvo alittaa kansallisen kynnysarvon, joten vaihtoehdot hankinnan toteuttamiseksi ovat moninaiset.

**Ehdotus:**

Tarkastuslautakunta päättää käydä keskustelun tilintarkastuksen järjestämisestä ja valinnasta vuodesta 2019 eteenpäin.

**Päätös:**

Päätettiin puheenjohtajan esityksestä, että puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja käyvät keskustelut asiasta kunnan johdon kanssa.

---

**Muut asiat**

Tarkltk 18.09.2018 § 27

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväksi lautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan mahdollisesti esille ottamat asiat.

Päätös:

Todettiin, että muita asioita ei ollut.

---

## OIKAISUVAATIMUSOHJEET JA VALITUSOSOITUS

## MUUTOKSENHAKUKIELLOT

Kieltojen perusteet:	Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.  Pykälät: 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27
	Koska päätöksestä voidaan tehdä kuntalain 134 §:n 1 mom. mukaan kirjallinen oikaisuvaatimus tai hankintalain 80-83 §:n mukaan hankinto-oikaisu, seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla.  Pykälät:
	Hallintolainkäyttölain 5 §:n/ muun lainsäädännön mukaan seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla.  Pykälät ja valituskieltojen perusteet:

## OIKAISUVAATIMUSOHJEET

Oikaisuvaatimusviranomaisen ja -aika:	Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen:  Pykälät:  Oikaisuvaatimuksen saa tehdä se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen) sekä kunnan jäsen.  Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, osoite ja postiosoite, faksi ja sähköposti:  <b>Pyhäjoen kunnanhallitus</b> Kuntatie 1, 86100 Pyhäjoki fax. 08 4390 266 sähköp. kunta@pyhajoki.fi  Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.  Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän (7) päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa. Seitsemän päivän määräaika lasketaan julkaisemispäivää seuraavasta päivästä. Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän (7) päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä, saantitodistuksen osoittamana aikana tai erilliseen tiedoksisaantitodistukseen merkittynä aikana. Käytettäessä tavallista sähköistä tiedoksiantoa katsotaan asianosaisen saaneen tiedon päätöksestä kolmantena päivänä viestin lähettämisestä, jollei muuta näytetä.  Pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa 26.9.2018.
Oikaisuvaatimuksen sisältö:	Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimus perusteluineen ja se on tekijän allekirjoitettava. Oikaisuvaatimus on toimitettava oikaisuvaatimusviranomaiselle ennen oikaisuvaatimusajan päättymistä kunnantalon aukioloaikana.

## VALITUSOSOITUS

Valitusviranomaisen ja valitusaika:	<p>Seuraaviin päätöksiin voidaan hakea muutosta kirjallisella valituksella. Oikaisuvaatimuksen johdosta annettuun päätökseen saa hakea muutosta kunnallisvalituksin vain se, joka on tehnyt oikaisuvaatimuksen. Mikäli päätös on oikaisuvaatimuksen johdosta muuttunut, saa päätökseen hakea muutosta kunnallisvalituksin myös asianosainen sekä kunnan jäsen.</p> <p>Valitusviranomaisen, osoite ja postiosoite:  <b>Pohjois-Suomen hallinto-oikeus,</b>  Isokatu 4, 3.krs, PL 189, 90101 OULU  fax. 029 564 2841  sähköp. pohjois-suomi.hao@oikeus.fi  puh. 029 564 2800  Valituksen voi tehdä myös hallinto- ja erityistuomioistuinten asiointipalvelussa osoitteessa <a href="https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet">https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet</a></p> <p>Kunnallisvalitus, pykälät: Valitusaika: 30 päivää</p> <p>Hallintovalitus, pykälät: Valitusaika: 30 päivää</p>
	<p>Muu valitusviranomaisen, osoite ja postiosoite:</p> <p><b>Markkinaoikeus</b>  Radanrakentajantie 5  00520 HELSINKI  puh. 029 56 43300, fax. 029 56 43314  sähköp. markkinaoikeus@oikeus.fi</p> <p>Pykälät: Valitusaika: 14 päivää</p> <p>Valitusaika alkaa päätöksen tiedoksisäännistä.</p>
Valituskirja:	<p>Valituskirjassa on ilmoitettava</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- valittajan nimi ja ammatti, asuin- ja postiosoite</li> <li>- päätös, johon haetaan muutosta</li> <li>- miltä osin päätöksestä valitetaan ja muutos, joka siihen vaaditaan tehtäväksi</li> <li>- muutosvaatimuksen perusteet.</li> </ul> <p>Valituskirja on valittajan tai valituskirjan muun laatijan omakätisesti allekirjoitettava. Jos ainoastaan laatija on allekirjoittanut valituskirjan, siinä on mainittava myös laatijan ammatti, asuin- ja postiosoite.</p> <p>Valituskirjaan on liitettävä päätös, josta valitetaan, alkuperäisenä tai viran puolesta oikeaksi todistettuna jäljennöksenä sekä todistus siitä päivästä, josta valitusaika on luettava.</p>
Valitusasiakirjojen toimittaminen	<p>Valitusasiakirjat on toimitettava valitusviranomaiselle ennen valitusajan päättymistä. Omalla vastuulla valitusasiakirjat voi lähettää postitse tai lähetin välityksellä. Postiin valitusasiakirjat on jätettävä niin ajoissa, että ne ehtivät perille ennen valitusajan päättymistä.</p>

Liitetään pöytäkirjaan.