



KOKOUSAIKA	18.12.2009 klo 9.00 – 12.00
KOKOUSPAIKKA	Kunnanviraston kokousshuone
SAAPUVILLA OLLEET JÄSENET	Esko Vähätiitto * Jouko Korkatti Matti Aulis Merja Haapakorva-Kallio Jaana Salo puheenjohtaja varapuheenjohtaja sihteeri
MUUT SAAPUVILLA OLLEET	Pentti Malinen Elina Vähätiitto Riitta Hokkanen Eero Pesonen tilintarkastaja * henkilökohtainen avustaja kunnanjohtaja hallituksen pj.
KÄSITELTÄVÄT ASIAT	Käsiteltiin asiakohdat 35 - 41
ALLEKIRJOITUKSET	Esko Vähätiitto Puheenjohtaja Jaana Salo Sihteeri
PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS	Pöytäkirja tarkastettu / 2009 Jouko Korkatti Pöytäkirjantarkastaja Merja Haapakorva-Kallio Pöytäkirjantarkastaja
PÖYTÄKIRJA YLEISESTI NÄHTÄVILLÄ	Paikka: Kunnantoimisto Aika: 7.1.2009 Vahvistus:



KÄSITELLYT ASIAT

- 35 § KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS JA KOKOUKSEN JÄRJESTÄYTYMINEN
- 36 § TILANNEKATSAUS KUNNAN TALOUTEEN JA TOIMINTAAN
- 37 § AVUSTAVAN TARKASTAJAN LASKUTUSHINTA
- 38 § KUNNAN KONSERNIYHTIÖIDEN TILINTARKASTUS KONSERNIOHJEEN MUKAAN
- 39 § TILINTARKASTAJAN RAPORTOINTI
- 40 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN JÄSENTEN RAPORTOINTI
- 41 § SEURAAVA KOKOUS



KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS JA KOKOUKSEN JÄRJESTÄYTYMINEN

Tark.ltk. 35 §

Tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan tarkastussäännön määräyksiä.

Tarkastuslautakunnan kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on paikalla.

Päätösehdotus

Todetaan kokous laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi. Valitaan kokoukselle pöytäkirjantarkastajat.

Päätös

Todettiin kokous laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi. Valittiin pöytäkirjantarkastajiksi Jouko Korkatti ja Merja Haapakorva-Kallio. Pöytäkirja pidetään nähtävillä normaalikäytännöstä poiketen kolmantena torstaina kokouksesta lukien, johtuen vuodenvaihteen aikatauluista.



TILANNEKATSAUS KUNNAN TALOUTEEN JA TOIMINTAAN

Tark.ltk. 36 §

Lautakunta on kutsunut vieraakseen kunnanjohtajan, kunnansihteerin, hallituksen puheenjohtajan ja valtuuston puheenjohtajan. He alustavat keskenään sopimallaan tavalla seuraavat asiat keskustelua varten:

- Kärämäen kunnan talousarvion toteutuma
- Kärämäen kunnan talousarvioluonnos vuodelle 2010
- Peruspalvelukuntayhtymä Selänteen käynnistyminen
- Muut mahdolliset ajankohtaiset asiat

Päätösehdotus

Käydään keskustelua ja merkitään saatu selonteko tiedoksi.

Päätös

Käytiin keskustelua ja merkittiin saatu selonteko tiedoksi.



AVUSTAVAN TARKASTAJAN LASKUTUSHINTA

Tark.ltk 37 §

Tilintarkastustarjouksessa ei ole määritelty päivähintaa avustavalle auktorisoimattomalle tarkastajalle, koska henkilö ei vielä ollut tiedossa viime vuonna tarjouksen tekohetkellä. Kuluvan vuoden tilintarkastusta aloitettaessa tarkastuslautakunnassa on kirjattu vastuullista JHTT-tilintarkastajaa avustavan tarkastajan osallistuminen suunnitelman ja sopimuksen mukaisesti tarkastustyöskentelyyn. Myöskään tilintarkastuksen toimeksiantosopimusta hyväksyttäessä ei ole määritelty erikseen päivähintaa avustavan tarkastajan työskentelylle.

Nyt on tarpeen määritellä laskutuksen päivähinta avustavan tarkastajan osalta ottaen huomioon, että avustavana tarkastajana toimivalla HM Jarmo Heikkisellä on ylempi korkeakoulututkinto mutta ei JHTT-auktorisointia.

Auktorisoimattoman avustavan tarkastajan työskentelylle päivähinnaksi on muissa kohteissa määritelty 20 – 35 €/pv alempi hinta verrattuna auktorisoitujen tarkastajien päivähintaan hänen osallistuessaan tarkastukseen.

Päätösehdotus

Lautakunta hyväksyy avustavan tarkastajan osalta laskutushinnaksi 360 €/pv tarjouksen kohdan 1 mukaisessa lakisääteisessä tarkastuksessa ja 360 €/pv kohdan 2 mukaisessa muussa tarkastustyöskentelyssä.

Päätös:

Tilintarkastaja poistui paikalta asian käsittelyn ajaksi.

Lautakunta hyväksyi avustavan tarkastajan osalta laskutushinnaksi 360 €/pv tarjouksen kohdan 1 mukaisessa lakisääteisessä tarkastuksessa ja 360 €/pv kohdan 2 mukaisessa muussa tarkastustyöskentelyssä.



KUNNAN KONSERNIYHTIÖIDEN TILINTARKASTUS KONSERNIOHJEEN MUKAAN

Tark.ltk 38 §

Kuntalain muutosten myötä kunnissa on tullut pakolliseksi konserniti-linpäätöksen laatiminen ja kunnan konserniohjauksen merkitys tytäryhti-öiden suuntaan on merkittävästi vahvistunut. Kärämäen kunnalle valtuusto on 10.11.2008 (93 §) vahvistanut tytäryhtiötä velvoittavan konserni-ohjeen, jossa näihin muutoksiin on varauduttu. Lakimuutoksella myös tarkastuslautakunnan roolia konsernivalvonnassa on selkeytetty ja toimintamahdollisuuksia parannettu.

Kärämäen kunnan konserniohjeen kohtien 11.2. ja 11.3 sekä kuntalain 71 § 2 momentin mukaan tarkastuslautakunnan on huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta ja kilpailuttami-sesta. Konserniohjauksen tukemiseksi tytäryhteisössä tulisi olla sama ti-lintarkastusyhteisö kuin kunnalla.

Yhtiölainsäädännön mukaan konserniin kuuluvissa yhtiöissä on oltava vähintään yksi sama tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö kuin emoyhteisössä.

Tarkastuslautakunta on konserniohjeen edellyttämällä tavalla kilpailut-tanut kunnan tilintarkastuksen, ja valtuusto on 27.4.2009 sen esityksestä päättänyt hankkia kunnan tilintarkastuspalvelut vuosille 2009 – 12 Oulun HTM&JHTT-Tarkastus Oy:ltä tarjouksen 29.12.2009 mukaisena kokonaisuutena, joka sisältää myös kunnan tytäryhtiöiden tilintarkastuksen.

Kärämäen kunnan vahvistetun konserniohjeen (kohdan 5.3) mukaan:

”Kunnanhallitus ohjaa ja koordinoi Kärämäen kuntakonsernin toimintaa ja taloutta. Kunnanhallitus antaa kuntalain 23 §:n nojalla tarvittaessa tytäryhteisöjen toimintaa **velvoittavia** ohjeita.”
Tässä tarkoituksessa kunnanhallitus mm.

- ”antaa ohjeet yhtiökokouksessa tai vastaavissa elimissä kuntaa edus-taville henkilöille kunnan kannan ottamisesta”... ja
- ”antaa konserniohjetta yksityiskohtaisemmat ohjeet...”.

Osa Kärämäen kuntakonserniin kuuluvista yhtiöistä ei ole vielä toimi-nut tilintarkastusyhteisön valinnassa konserniohjeen ja yhtiötä velvoit-tavien lain säännösten edellyttämällä tavalla. Tilanteen korjaaminen yhtiöissä edellyttää ylimääräisten yhtiökokousten järjestämistä ensi tilassa.

Konserniohjeen 8.1 kohdan perusteella myös ”Hankintatoimessaan ty-täryhteisöjen tulee noudattaa soveltuvin osin kunnan hankintaohjetta.”

Myös hankintalainsäädäntö edellyttää, että kunnan tytäryhtiöt toimivat tilintarkastusyhteisön valinnassa valtuuston hyväksymän tarjouksen ja sen perusteella tehdyn sopimuksen mukaisesti.



Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta esittää kunnanhallitukselle, että kunnanhallitus kuntalain 23 §:n mukaisesti antaa tytäryhtiöille velvoittavan ohjeen nimetä em. säännösten perusteella tytäryhtiöiden tarkastuksen yhteensovittamiseksi yhtiöiden tilintarkastusyhteisöksi vuosille 2009 - 12 saman yhteisön, joka toimii kunnan tilintarkastajana.

Päätös:

Tilintarkastaja poistui paikalta asian käsittelyn ajaksi.

Tarkastuslautakunta esittää kunnanhallitukselle, että kunnanhallitus kuntalain 23 §:n mukaisesti antaa tytäryhtiöille velvoittavan ohjeen nimetä em. säännösten perusteella tytäryhtiöiden tarkastuksen yhteensovittamiseksi yhtiöiden tilintarkastusyhteisöksi vuosille 2009 - 12 saman yhteisön, joka toimii kunnan tilintarkastajana.



TILINTARKASTAJAN RAPORTOINTI

Tark.ltk 39 §

Kunnan vastuullinen tilintarkastaja JHTT Pentti Malinen raportoi lautakunnalle kokouksessa siihen mennessä suoritetusta vuoden 2009 tilintarkastuksesta.

Päätösehdotus

Lautakunta merkitsee tilintarkastajan raportoinnin tiedoksi.

Päätös:

Lautakunta merkitsi tilintarkastajan raportoinnin tiedoksi.



TARKASTUSLAUTAKUNNAN JÄSENTEN RAPORTOINTI

Tark.ltk 40 §

Tarkastuslautakunnan kokouksessa 26.3.2009 sovittiin lautakunnan jäsenten kesken työnjaosta ja asioiden seuraamisesta seuraavasti:

Opetustoimen lautakunta: Merja Haapakorva-Kallio

Sosiaali- ja terveyslautakunta: Matti Aulis

Maaseutulautakunta: Matti Aulis

Vapaa-ajan lautakunta: Esko Vähätiitto

Tekninen lautakunta: Jouko Korkatti

Valvontalautakunta: Jouko Korkatti

Kunnanhallitus: Kaikki jäsenet

Päätösehdotus

Lautakunnan jäsenet raportoivat kokouksessa lautakunnalle seuraamien-
sa lautakuntien osalta ja raportointi merkitään tiedoksi.

Päätös:

Lautakunnan jäsenet raportoivat kokouksessa lautakunnalle seuraamien-
sa lautakuntien osalta ja raportointi merkittiin tiedoksi.



SEURAAVA KOKOUS

Tark.ltk 41 §

Ote vuosisuunnitelmasta:

6. kokous tammi – helmikuu

- edellisen vuoden arviointikertomuksen läpikäyminen
- arviointikertomuksen alustava sisältö
- hallintokuntien haastattelun suunnitteleminen
- painopistealueeseen kuuluva kuuleminen tarvittaessa

Päätetään seuraavan kokouksen ajankohdasta.

Puheenjohtajan esitys

Seuraava kokous pidetään vuosisuunnitelman mukaisesti. Kokouspäivä sovitaan kokouksessa.

Päätös

Seuraava kokous pidetään 4.2.2010 klo 9.00.