



Kokousaika	Perjantai 13.9.2019 klo 12.00 – 18.30	
Kokouspaikka	Kunnanhallituksen huone	
Saapuvilla olleet jäsenet	Varsinainen jäsen Birgitta Eira, pj. Hannu Ranta, vpj Heikki Järvistö, jäsen Alpo Vuontisjärvi, jäsen Ulla-Maija Syväjärvi, jäsen	Varajäsen Oula-Matti Palojärvi Nils Henrik Valkeapää Helinä Hautamäki poistui 15.30 Alpo Peltovuoma poistui 15.45 Sannamari Blinnikka-Tyrväinen
Muut saapuvilla olleet	Pia Korva Leni Karisaari Markus Viljanen	vastaava toimistos sihteeri § 21 hallintojohtaja § 22 pääkirjanpitäjä-controller § 23
Asiat	19 § - 24 §	
Pöytäkirjan allekirjoitus	Birgitta Eira puheenjohtaja-pöytäkirjanpitäjä	
Pöytäkirjan tarkastajat	Hannu Ranta	Ulla-Maija Syväjärvi
Pöytäkirja on nähtävänä	Enontekiön kunnan verkkosivulla www.enontekio.fi 20.9.2019 klo 15.00	



Asialista

19 § Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

20 § Pöytäkirjan tarkastaminen

21 § Tilintarkastuksen kilpailuttaminen

22 § Hallintojohtaja Leni Karisaaren ajankohtaiskatsaus talousarvioraamista ja investointiohjelmasta sekä mahdollisista muutoksista talousarvion laadintaohjeeseen liittyen

23 § Pääkirjanpitäjä-controller Markus Viljasen ajankohtaiskatsaus kuntatieto-ohjelman vaikutuksesta kuntien talouden raportointiin

24 § Muut asiat ja tiedoksi annettavat asiat



19 § Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Päätös

Esityksen mukaan.

Päätösehdotus (puheenjohtaja)

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Selostus

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.

Puheenjohtaja toimii myös kokouksessa esittelijänä. Tarkastussäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus. Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin. Tarkastuslautakunta on päättänyt 11.12.2013 §:ssä 46, että kokouskutsut ja esityslistat lähetetään lautakunnan varsinaisille jäsenille 7 päivää ennen lautakunnan kokousta. Seuraavan kokouksen ajankohta sovitaan 14 päivää ennen kokousta tai viimeisimmän kokouksen yhteydessä. Esityslista ja kokouskutsu lähetetään jäsenille sähköpostitse 7 päivää ennen kokous ja erikseen sovittaessa postitse. Jos varsinaisen jäsenen on estynyt osallistumaan kokoukseen, hänen tulee toimittaa tieto estyneenä olemisesta ja esityslista varajäsenelleen hyvissä ajoin.



20 § Pöytäkirjan tarkastaminen

Päätös

Valittiin pöytäkirjantarkastajaksi Hannu Ranta ja Ulla-Maija Syväjärvi. Pöytäkirjanpitäjänä toimii Birgitta Eira.

Päätösehdotus (puheenjohtaja)

Tarkastuslautakunta valitsee keskuudestaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa ja toteaa että pöytäkirjanpitäjänä tässä kokouksessa toimii puheenjohtaja.

Selostus

Tarkastuslautakunta on päättänyt, että pöytäkirjan tarkastajaksi valitaan 2 pöytäkirjantarkastajaa. Pöytäkirjanpitäjänä toimii yleensä tilintarkastusyhteisön vastuusalainen tilintarkastaja.



21 § Tilintarkastuksen kilpailuttaminen

Päätös

Esityksen mukaan.

Päätösehdotus (puheenjohtaja)

Tarkastuslautakunta päättää esittää kunnanvaltuustolle, että Enontekiön kunnan vuosien 2019-2022 sekä mahdollisten optiovuosien 2023-2024 tilintarkastusyhteisöksi valitaan tarjousvertailusta ilmenevin perustein kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen tehnyt KPMG Oy Ab, vastuunalaisena tilintarkastajana niin kunnan kuin tytäryhteisöjen osalta JHT, KHT Juha Väärälä. Hänen varahenkilökseen ja laadunvarmistajaksi on nimetty JHT, KHT Tapio Raappana.

Käsittely

Vastaava toimistosihteeri Pia Korva esitteli tarjousten avauspöytäkirjan, tarkastuspalvelujen tarjouspyynnössä vaaditut sisällöt ja niiden toteutumisen, tilintarkastustarjousten vertailun ja siihen liittyvät painotukset ja niiden muodostumisperusteet. Lisäksi lautakunnalle esiteltiin tarjoukset liitteineen ja niiden väliset erot. Näihin tietoihin pohjaten tarkastuslautakunta on tutkinut tarjousten tarjouspyynnössä esitetyt vaatimukset ja todennut niiden täyttymisen. Lisäksi tarkastuslautakunta on suorittanut tarjousten vertailun valintaperusteiden mukaisesti ja arviointikriteerien perusteella päättynyt esittämään valtuustolle valittavaksi KPMG Oy Ab vastuulliseksi tilintarkastusyhteisöksi.

Selostus

Tarkastuslautakunta on pyytänyt tarjoukset kunnan ja tytäryhteisöjen tilintarkastuspalveluista. Hankinnassa on noudatettu avointa menettelyä. Hankintailmoitus on julkaistu HILMAssa (sähköinen ilmoituskanava).

Tarjouksen jättivät määräaikaan 5.8.2019 klo 15.00 mennessä KPMG Oy Ab ja BDO Auditor Oy.

Tarkastuslautakunta tutkii täyttävätkö jätetyt tarjoukset tarjouspyynnössä esitetyt vaatimukset ja suorittaa tarjousten vertailun tarjouspyynnössä olevien valintaperusteiden ja arviointikriteerien perusteella sekä tekee asiasta esityksen valtuustolle.

Tarjoukset liitteineen sekä tarjousten avauspöytäkirja ovat nähtävillä kokouksessa.

Kuntalain § 122 / Tilintarkastus

Valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka tulee olla julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslautakunnan hyväksymä yhteisö (JHTT-yhteisö). Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi julkishallinnon ja -talouden hyväksytty tilintarkastaja (JHTT-tilintarkastaja). Tilintarkastajat toimivat tehtävissään virkavastuulla.

Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.

Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.



Hallintosäännön 9 luku / Ulkoinen valvonta
§ 75 Tilintarkastusyhteisön valinta

Tilintarkastusyhteisö valitaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Konserniohje/Kuntakonsernin tarkastus ja valvonta

8 § Kunnan tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntakonsernin hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä huolehtiminen. Tarkastuslautakunta kilpailuttaa kuntakonsernin tilintarkastuspalvelut, minkä jälkeen tilintarkastajan valinnasta päättää ao. tytäryhteisön toimielin esim. osakeyhtiössä yhtiökokous.

Päätöshistoria

Tark. Itk 7.6.2019 12 §

Keskustellaan tilintarkastuksen kilpailutuksesta ja kuullaan kilpailutuksen tilanteesta. Vastaava toimistosihteerin Pia Korva esitti liitteenä olevan tarjouspyyntöluonnoksen kilpailutuksen pohjaksi.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä liitteenä olevan tarjouspyynnön seuraavin muutoksin:

Kohta 3.3: vertaillaan 6 työpäivää vuodessa.

Kohta 12: tarjouksen viimeinen jättöpäivä 5.8 klo 15.00

Kohta 13: päivitetään tarvittaessa valtuuston päätöksen mukaan.

Tark.Itk 9.1.2019 6 §

Uuden kuntalain 122 §:n mukaisesti valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten yhden tai useamman tilintarkastajan, joka toimii tehtävässään virkavastuulla. Tilintarkastajat voidaan valita enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten. Tilintarkastajan tulee olla julkishallinnon ja -talouden tilintarkastajalautakunnan hyväksymä henkilö (JHTT-tilintarkastaja) tai yhteisö (JHTT-yhteisö). Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHTT-tilintarkastaja. Ellei tilintarkastajaksi valita yhteisöä ja tilintarkastajia valitaan vain yksi, on valittava vähintään yksi varatilintarkastaja. Varatilintarkastajaan sovelletaan, mitä tilintarkastajasta säädetään. Tarkastuslautakunnan tehtäviin kuuluu tilintarkastajan valinnan valmistelu. Päätetään tilintarkastuksen kilpailuttamisesta hallinnon ja talouden tarkastamista varten sekä siihen liittyvistä toimenpiteistä.

Päätös:

Päätettiin esityksen mukaisesti. Valtuutetaan hallintojohtaja hoitamaan asia. Tilintarkastaja poistui kokouksesta pykälän käsittelyn ajaksi. Sihteerinä pykälän aikana toimi puheenjohtaja.

Liitteet

1 Tarjouspyyntö

2 Tilintarkastuspalvelujen pisteytystaulukko ja saatujen tarjousten vertailu (julkinen kunnanvaltuuston pöytäkirjan allekirjoittamisen jälkeen)

Tiedoksi

Kunnanvaltuusto



22 § Hallintojohtaja Leni Karisaaren ajankohtaiskatsaus talousarvioraamista ja investointiohjelmasta sekä mahdollisista muutoksista talousarvion laadintaohjeeseen liittyen

Päätös

Merkittiin ajankohtaiskatsaus tiedoksi.

Käsittely

Käytiin läpi talousarvion suunnitteluprosessia ja sen toteumista aikataulussa. Tavoitteena talousarvion valmistuminen valtuustolle 27.11.2019. Investointiohjelman suunnitellussa otetaan huomioon realistinen toteutettavuus. Esiteltiin toimenpiteitä elinvoiman kehittämiseksi. Keskusteltiin viestinnästä ja sen kehittämisestä. Keskusteltiin kokouskäytäntöihin liittyvistä tehtävistä ja niiden kehittämisestä.

Päätösehdotus (puheenjohtaja)

Kuullaan hallintojohtaja Leni Karisaarta, ja merkitään tiedoksi kuultu ajankohtaiskatsaus.



23 § Pääkirjanpitäjä-controller Markus Viljasen ajankohtaiskatsaus kuntatieto-ohjelman vaikutuksesta kuntien talouden raportointiin

Päätös

Merkittiin tiedoksi ajankohtaiskatsaus. Helinä Hautamäki poistui 15.30, Alpo Peltovuoma poistui 15.45

Käsittely

Esiteltiin Tijo-projekti, joka liittyy Kuntaliiton kuntatieto-ohjelmaan ja tiedolla johtamiseen. Kuntatieto-ohjelma on pakollinen ohjelma, joka parantaa kirjausten vaikuttavuutta paikallistasolta aina EU:n saakka. Raportoinnin yhdenmukaistaminen ja selkiyttäminen sekä vertailtavuuden parantaminen tavoitteena. Raportoinnilla on vaikutusta myös valtionosuuksien muodostumiseen. Edellyttää kunnilta muutoksia mm. laskentakohteisiin, kustannuslaskentaan, raportointijärjestelmiin sekä JHS-suositusten käyttöönottoa. Taloustietolakipaketti, jossa tulee säädösmuutoksia kuntien talousraportointiin. Palveluluokitukseen siirtyminen tehtäväluokituksesta, joka oli aiemmin Tilastokeskuksella. Talousraportoinnin aikataulu valmistautuminen 2018 alkaen, läpivienti 2019 ja käyttöönotto 2020-2022. Kuntien ”ruuhkavuodet” 2018-2021, tietosuojalaki, tulorekisteri, tiedonhallintalaki, verkkolaskulaki, kuntatieto-ohjelma, valtionkonttorin raportointipalvelu, kuntarakennelain muutos, uudistuneet kriisikuntakriteerit, taloustietolakipaketti, JHS-suositukset, ajoittuvat samoille vuosille. Aiheuttaa paljon lisätyötä ja uuden tiedon omaksumista nopeassa aikataulussa, on haasteellista pienessä organisaatiossa ja kuormittaa henkilöstöä tulevina vuosina. Helpottaa kuitenkin siirtymäkauden jälkeen tiedontuottamista ja vähentää ”käsityön” määrää taloushallinnossa. Nähdään, että muutos on myös mahdollisuus mm. kehittää johtamista ja parantaa palvelun laatua. Lisäksi tiedolla johtaminen tukee päätöksentekoa ja helpottaa luottamushenkilöiden ymmärrystä kunnan talouden kokonaiskuvaa. Tiedolla johtaminen on tiedon luomiselle ja jakamiselle suotuisan ympäristön luomista, tiedon hyödyntämistä, kerätyn tiedon analysointia, tiedon jatkojalostamista ja tietoon pohjautuvaa päätöksentekoa. Tijo-projekti läpileikkaa kaikki toimialat kunnassa.

Päätösehdotus (puheenjohtaja)

Kuullaan pääkirjanpitäjä-controller Markus Viljasta, ja merkitään tiedoksi kuultu ajankohtaiskatsaus.



24 § Muut asiat ja tiedoksi annettavat asiat

- Tarkastuslautakunnan koulutustilaisuus Helsingissä 6.11.- 7.11. 2019 osallistuminen
- seuraava kokous päätetään valtuuston suorittaman valinnan jälkeen yhteistyössä valitun tilintarkastusyhteisön kanssa, tavoitteena marraskuussa