



Tarkastuslautakunta 15.11.2021

## Hakemisto

|      |   | Sivu |
|------|---|------|
| §    |   |      |
| § 24 | Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus  | 4    |
| § 25 | Pöytäkirjan tarkastajat   | 4    |
| § 26 | Tarkastuslautakunnan sihteeri ajalle 2021 - 2025  | 5    |
| § 27 | Tilintarkastajan työohjelma 2021  | 6    |
| § 28 | Tarkastuslautakunnan ohjeet tilintarkastajalle  | 7    |
| § 29 | Sidonnaisuusilmoitukset   | 8    |
| § 30 | Koulutuksiin osallistuminen   | 10   |
| § 31 | Arvioinnin käytännön suorittaminen ja arviointisuunnitelma                                | 11   |
| § 32 | Tarkastuslautakunnan kokousmenettely  | 13   |
| § 33 | Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2022  | 13   |
| § 34 | Tarkastuslautakunnan talousarvio 2021 ja laskujen hyväksyminen toimintakaudella 2021-2025 | 14   |
| § 35 | Seuraava kokous   | 15   |



Tarkastuslautakunta

---

Aika 15.11.2021 klo 08:30 - 11:44

Paikka Pohjois-Karjalan maakuntaliitto, Pielisjoen linna, maakuntasali (2. krs),  
Siltakatu 2, 80100 JOENSUU

Osallistujat

| Läsnä | Nimi                        | Tehtävä           |
|-------|-----------------------------|-------------------|
|       | Eloranta Satu-Sisko         | puheenjohtaja     |
|       | Sorjonen Liisa              | varapuheenjohtaja |
|       | Bogdanoff Eero              | jäsen             |
|       | Kukkonen Pekka              | jäsen             |
|       | Kuittinen Tero              | jäsen             |
|       | Törrönen Taina              | tilintarkastaja   |
|       | Vartiainen-Lehikoinen Minna | sihteeri          |

Asiat 24 - 35

---

Allekirjoitukset Pöytäkirja allekirjoitettu sähköisesti.

Satu-Sisko Eloranta  
puheenjohtaja

Minna Vartiainen-Lehikoinen  
pöytäkirjanpitäjä

Liisa Sorjonen  
puheenjohtaja § 29

---

Pöytäkirjan tarkastus Pöytäkirja tarkastettu sähköisesti.

Pekka Kukkonen  
pöytäkirjantarkastaja

Eero Bogdanoff  
pöytäkirjantarkastaja

---

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja on asetettu yleisesti nähtäväksi yleisessä tietoverkossa.



Tarkastuslautakunta

§ 24

15.11.2021

### **Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Tarkastuslautakunta 15.11.2021 § 24

Ehdotus (Lautakunnan pj.) Puheenjohtaja toteaa kokouksen laillisesti kokoon kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös Totesi.



Tarkastuslautakunta

§ 25

15.11.2021

### **Pöytäkirjan tarkastajat**

Tarkastuslautakunta 15.11.2021 § 25

Ehdotus (Lautakunnan pj.) Valitaan pöytäkirjan tarkastajat.

Päätös Valitaan pöytäkirjan tarkastajiksi Pekka Kukkonen ja Eero Bogdanoff.



Tarkastuslautakunta

§ 26

15.11.2021

### **Tarkastuslautakunnan sihteeri ajalle 2021 - 2025**

Tarkastuslautakunta 15.11.2021 § 26  
439/00.03.02/2021

Hallintosäännön 49 pykälän mukaan tarkastuslautakunta nimeää itselleen sihteerin. Jos sihteeriksi päätetään nimetä työntekijä tai viranhaltija, asiasta keskustellaan ensin toimiston johdon kanssa.

**Ehdotus** (Lautakunnan pj.) Tarkastuslautakunta päättää nimetä lautakunnalle sihteerin.

**Päätös** Päätettiin yksimielisesti nimetä tarkastuslautakunnan sihteeriksi asiantuntijaksi Minna Vartiainen-Lehikoinen. Nimeämisestä on keskusteltu toimiston johdon kanssa.

**Lisätietoja** asiantuntijaksi Minna Vartiainen-Lehikoinen  
puh. 050 571 8298, etunimi.sukunimi@pohjois-karjala.fi



Tarkastuslautakunta

§ 27

15.11.2021

### Tilintarkastajan työohjelma 2021

Tarkastuslautakunta 15.11.2021 § 27  
435/00.03.02/2021

BDO:n nimeämä vastuullinen tilintarkastaja Taina Törrönen esittelee tarkastuslautakunnalle työohjelman vuodelle 2021

Ehdotus (Lautakunnan pj.) Tarkastuslautakunta päättää tilintarkastajan ohjeistamisesta.

Päätös Hyväksyttiin tilintarkastajan työohjelma vuodelle 2021.

Merkittiin pöytäkirjaan että tilintarkastaja esitteli toiminta- ja taloussuunnitelmaa sekä talousarviota.

Lisätietoja asianhallintasuunnittelija Minna Vartiainen-Lehikoinen  
puh. 050 571 8298, etunimi.sukunimi@pohjois-karjala.fi



Tarkastuslautakunta

§ 28

15.11.2021

### Tarkastuslautakunnan ohjeet tilintarkastajalle

Tarkastuslautakunta 15.11.2021 § 28

437/00.03.02/2021

Kuntalain § 123 (410/2015) mukaan tilintarkastajan tulee noudattaa valtuuston ja tarkastuslautakunnan antamia erityisiä ohjeita, jolleivät ne ole ristiriidassa lain, kunnan johtosäntöjen tai hyvän tilintarkastustavan kanssa.

Ehdotus (Lautakunnan pj.) Tarkastuslautakunta päättää tilintarkastajan ohjeistamisesta.

Päätös Päätettiin yksimielisesti, että ohjeistetaan tilintarkastajaa tarvittaessa myöhemmin.

Lisätietoja asianhallintasuunnittelija Minna Vartiainen-Lehikoinen  
puh. 050 571 8298, etunimi.sukunimi@pohjois-karjala.fi



Tarkastuslautakunta

§ 29

15.11.2021

## Sidonnaisuusilmoitukset

Tarkastuslautakunta 15.11.2021 § 29  
438/00.03.03/2021

Kuntalain 84 §:n mukaan pykälän 2 momentissa tarkoitetun kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muistakin sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa. Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa. Sidonnaisuuksien ilmoittamisella ja rekisterin julkaisemisella internetissä pyritään turvaamaan kunnan asukkaiden luottamusta hallinnon riippumattomuuteen ja puolueettomuuteen sekä edistämään päätöksenteon avoimuutta ja läpinäkyvyyttä.

Sidonnaisuusilmoitukset julkaistaan tarkastuslautakunnan käsittelyn jälkeen. Henkilötietolain 29 §:n mukaan rekisterinpitäjän on ilman aiheetonta viivytystä oma-aloitteisesti tai rekisteröidyn vaatimuksesta oikaistava, poistettava tai täydennettävä rekisterissä oleva, käsittelyn tarkoituksen kannalta virheellinen, tarpeeton, puutteellinen tai vanhentunut henkilötieto. Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi.

Tarkastuslautakunta voi tarvittaessa kehottaa ilmoitusvelvollista tekemään uuden ilmoituksen tai täydentämään jo tehtyä ilmoitusta. Sidonnaisuusilmoitusvelvolliset luottamushenkilöt tekevät sidonnaisuusilmoituksen ja muutokset sähköisessä sidonnaisuusrekisterissä.

Pohjois-Karjalan maakuntaliitto -kuntayhtymän ilmoitusvelvollisille luottamushenkilöille ja virkamiehille on lähetetty 20.10. sähköpostitse ilmoitus sidonnaisuusilmoituksen jättämisestä.

Ehdotus (Lautakunnan pj.) Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi valvontatehtävän ja saapuneet sidonnaisuusilmoitukset sekä päättää sidonnaisuusilmoitusten käsittelystä ja tiedoksiannosta maakuntavaltuustolle.

Päätös Merkittiin tiedoksi valvontatehtävä ja saapuneet sidonnaisuusilmoitukset.

Merkitään pöytäkirjaan, että puheenjohtaja jääväsi itsensä oman ilmoituksen käsittelyn aikana. Liisa Sorjonen toimi puheenjohtajana hänen ilmoituksen käsittelyn aikana.

Merkitään pöytäkirjaan, että varapuheenjohtaja jääväsi itsensä oman ilmoituksen käsittelyn aikana. Satu-Sisko Eloranta toimi puheenjohtajana hänen ilmoituksen käsittelyn aikana.





Tarkastuslautakunta

§ 29

15.11.2021

Päätettiin yksimielisesti, että sihteeri valtuutetaan pyytämään sidonnaisuusilmoitukset niiltä jotka eivät ole sitä vielä jättäneet. Lautakunta päätti jatkaa sidonnaisuusilmoitusten käsittelyä seuraavassa kokouksessa.

Lisätietoja asianhallintasuunnittelija Minna Vartiainen-Lehikoinen  
puh. 050 571 8298, etunimi.sukunimi@pohjois-karjala.fi



Tarkastuslautakunta

§ 30

15.11.2021

### Koulutuksiin osallistuminen

Tarkastuslautakunta 15.11.2021 § 30  
440/00.03.02/2021

Syksyllä 2021 ja keväällä 2022 tarkastuslautakunnan jäsenille ja toimihenkilöille suunnattuja koulutuksia ovat:

- Maakuntaliittojen tarkastuslautakuntien koulutuspäivä 24.11.2021 klo 9.00–16.00 verkkokoulutuksena / Aluekoulutus. Hinta 250€ / hlö
- Tarkastuslautakuntien koulutuspäivä-webinaari 20.1.2022 klo 9.00-12.00 / FCG. Hinta yhteensä 1500 € + alv/ 4-10 hlöä

Ehdotus (Lautakunnan pj.) Tarkastuslautakunta päättää koulutuksiin osallistumisesta.

Päätös Päätettiin yksimielisesti, että tarkastuslautakunnan varsinaiset jäsenet osallistuvat Aluekoulutuksen Maakuntaliittojen tarkastuslautakuntien koulutuspäivä-webinaariin 24.11.2021.

Lisätietoja asianhallintasuunnittelija Minna Vartiainen-Lehikoinen  
puh. 050 571 8298, etunimi.sukunimi@pohjois-karjala.fi



Tarkastuslautakunta

§ 31

15.11.2021

## Arvioinnin käytännön suorittaminen ja arviointisuunnitelma

Tarkastuslautakunta 15.11.2021 § 31

439/00.03.02/2021

Kuntalain § 121 mukaan valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on (§ 121):

- valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat
- arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla
- arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää
- huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta
- valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi sekä
- valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. (Kuntalaki 121 §).

Aiemmat tarkastuslautakunnat ovat suorittaneet arviointia perehtymällä saatavilla oleviin raportteihin (mm. tilinpäätös) ja kuulemalla toimihenkilöitä mm. maakuntaliiton omista ja muista projekteista, rahastoista, EU-rahoituksesta, edunvalvonnasta, maakuntakaavoituksesta, sisäisestä valvonnasta ja kansainvälisestä yhteistyöstä.

Ehdotus (Lautakunnan pj.) Tarkastuslautakunta päättää arviointisuunnitelmasta ja arvioinnin käytännön suorittamisesta.

Päätös Tarkastuslautakunta päätti yksimielisesti, että arviointisuunnitelman laatimista jatketaan seuraavassa kokouksessa.

Lisätietoja asianhallintasuunnittelija Minna Vartiainen-Lehikoinen  
puh. 050 571 8298, etunimi.sukunimi@pohjois-karjala.fi



Tarkastuslautakunta

§ 32

15.11.2021

### Tarkastuslautakunnan kokousmenettely

Tarkastuslautakunta 15.11.2021 § 32  
441/00.02.02/2021

Tarkastuslautakunnan päätöksenteko- ja kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosääntöä. Hallintosäännön luvussa XIII määrätään kokousmenettelystä, mm. kokouskutsusta ja esityslistan ja liitteiden sekä pöytäkirjan julkaisusta. Toimielin päättää kokoustensa ajasta ja paikasta, aineiston lähettämistavasta sekä muiden kuin jäsenten ja esittelijän läsnäolo-oikeudesta.

- Ehdotus (Lautakunnan pj.) Tarkastuslautakunta päättää
- 1 Kokousten ajasta ja paikasta.
  - 2 Kokouskutsun ja esityslistan lähettämistavasta.
  - 3 Tarkastuslautakunnan kokousten muiden kuin jäsenten läsnäolo-oikeudesta.
- Päätös
- 1 Tarkastuslautakunnan kokoukset pidetään pääsääntöisesti maakuntaliiton toimistolla pääsääntöisesti maanantaisin erikseen sovittavina aikoina.
  - 2 Kokouskutsu, esityslista tausta-aineistoinen toimitetaan sähköisesti.
  - 3 Tarkastuslautakunnan ja sen sihteerin lisäksi läsnäolo-oikeus on tilintarkastajalla ja lautakunnan kutsumilla asiantuntijoilla.
- Lisätietoja asianhallintasuunnittelija Minna Vartiainen-Lehikoinen  
puh. 050 571 8298, etunimi.sukunimi@pohjois-karjala.fi



Tarkastuslautakunta

§ 33

15.11.2021

### Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2022

Tarkastuslautakunta 15.11.2021 § 33  
383/00.01.02.00/2021

Kuntalain (410/2015) § 121 mukaan tarkastuslautakunta valmistelee kunnanhallitukselle esityksen arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi. Tarkastuslautakunnan talousarvio liitetään maakuntaliiton ensi vuoden toiminta- ja taloussuunnitelmaan. Talousarvio ja toimintasuunnitelma ovat käsittelyssä maakuntahallituksessa 15.11. ja maakuntavaltuustossa 13.12.

Ehdotus (Lautakunnan pj.) Tarkastuslautakunta päättää aloittaa arvioinnin ja tarkastuksen talousarvion laatimisen.

Päätös Tarkastuslautakunta päättää esittää maakuntahallitukselle liitteen mukaisen arvioinnin ja tarkastuksen talousarvion.

Lisätietoja asianhallintasuunnittelija Minna Vartiainen-Lehikoinen  
puh. 050 571 8298, etunimi.sukunimi@pohjois-karjala.fi

### Liitteet

1 Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodeksi 2022



Tarkastuslautakunta

§ 34

15.11.2021

### Tarkastuslautakunnan talousarvio 2021 ja laskujen hyväksyminen toimintakaudella 2021-2025

Tarkastuslautakunta 15.11.2021 § 34

442/00.03.02/2021

Tarkastuslautakunnalle saatetaan tiedoksi lautakunnan vuoden 2021 talousarvio.

Tarkastuslautakunnan laskujen asiatarastuksen on tehnyt aiempiin päätöksiin perustuen lautakunnan sihteeri ja laskut hyväksynyt hallinto- ja talousjohtaja.

- Ehdotus (Lautakunnan pj.) Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedoksi talousarvion vuodelle 2021 ja päättää menojen hyväksymisestä.
- Päätös Merkittiin tiedoksi talousarvio 2021 ja päätettiin yksimielisesti, että lautakunnan laskut asiatarastaa lautakunnan sihteeri ja hyväksyy hallinto- ja talousjohtaja.

Lisätietoja asianhallintasuunnittelija Minna Vartiainen-Lehikoinen  
puh. 050 571 8298, etunimi.sukunimi@pohjois-karjala.fi



Tarkastuslautakunta

§ 35

15.11.2021

### Seuraava kokous

Tarkastuslautakunta 15.11.2021 § 35

- Ehdotus (Lautakunnan pj.) Tarkastuslautakunta päättää seuraavan kokouksen ajankohdasta.
- Päätös Päätettiin yksimielisesti seuraavien kokousten ajankohdiksi 7.12.2021, 7.2.2022, 14.3.2022, 25.4.2022 ja 9.5.2022.
- Lisätietoja asianhallintasuunnittelija Minna Vartiainen-Lehikoinen  
puh. 050 571 8298, etunimi.sukunimi@pohjois-karjala.fi



Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 24, § 25, § 26, § 27, § 28, § 29, § 30, § 32, § 33, § 34, § 35

#### **Muutoksenhakukielto**

Muutoksenhakukielto ja sen peruste

- Päätöksestä ei kuntalain 136 §:n mukaan saa tehdä oikaisuvaatimusta tai kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.
- Muu peruste, mikä





## Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 31

### Oikaisuvaatimusohjeet

Tähän päätökseen tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Päätökseen ei saa hakea muutosta valittamalla tuomioistuimeen.

### Oikaisuvaatimusoikeus

Oikaisuvaatimuksen saa tehdä:

- se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (*asianosainen*), sekä
- kunnan jäsen.

### Oikaisuvaatimusaika

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.

Oikaisuvaatimus on toimitettava Pohjois-Karjalan maakuntaliiton kirjaamoon määräajan viimeisenä päivänä ennen kirjaamon aukioloajan päättymistä.

*Asianosaisen* katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä. Käytettäessä tavallista sähköistä tiedoksiantoa *asianosaisen* katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, kolmantena päivänä viestin lähettämisestä.

*Kunnan jäsenen* katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa.

Tiedoksisaantipäivää ei lueta oikaisuvaatimusaikaan. Jos oikaisuvaatimusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joului- tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa oikaisuvaatimuksen tehdä ensimmäisenä arkipäivänä sen jälkeen.

### Oikaisuvaatimusviranomainen

Viranomainen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, on Pohjois-Karjalan maakuntahallitus.

Kirjaamon yhteystiedot:

|                   |                             |
|-------------------|-----------------------------|
| Postiosoite:      | Siltakatu 2, 80100 Joensuu  |
| Käyntiosoite:     | Siltakatu 2, Joensuu        |
| Sähköpostiosoite: | kirjaamo@pohjois-karjala.fi |
| Puhelinnumero:    | 013 337 4700                |



Kirjaamon aukioloaika on maanantaista perjantaihin klo 9–15.

### Oikaisuvaatimuksen muoto ja sisältö

Oikaisuvaatimus on tehtävä kirjallisesti. Myös sähköinen asiakirja täyttää vaatimuksen kirjallisesta muodosta.

Oikaisuvaatimuksessa on ilmoitettava:

- päätös, johon haetaan oikaisua
- miten päätöstä halutaan oikaistavaksi
- millä perusteella oikaisua vaaditaan.

Oikaisuvaatimuksessa on lisäksi ilmoitettava tekijän nimi, kotikunta, postiosoite ja puhelinnumero.

Jos oikaisuvaatimus päätös voidaan antaa tiedoksi sähköisenä viestinä, yhteystietona pyydetään ilmoittamaan myös sähköpostiosoite.

### Pöytäkirja

Päätöstä koskevia pöytäkirjan otteita ja liitteitä voi pyytää Pohjois-Karjalan maakuntaliiton kirjaamosta.

Pöytäkirja on viety nähtäväksi yleiseen tietoverkkoon.

Asianosaiselle lähetettäviin oikaisuvaatimusohjeisiin merkitään lähettämispäivä:

Päätös on annettu asianosaiselle tiedoksi kirjeellä, joka on lähetetty pvm:

Päätös on annettu asianosaiselle tiedoksi sähköpostilla, joka on lähetetty pvm: