



Tarkastuslautakunta 09.10.2023

Hakemisto

		Sivu
§		
§ 21	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 22	Pöytäkirjan tarkastajat	4
§ 23	Tilintarkastajan työohjelma 2023	5
§ 24	Talouden toteuma 6/2023	6
§ 25	Tarkastuslautakunnan talousarvio 2024	7
§ 26	Sidonnaisuusilmoitukset	8
§ 27	Arviointisuunnitelma ja arvioinnin käytännön suorittaminen	9
§ 28	Koulutuksiin osallistuminen	11
§ 29	Seuraavat kokoukset	12



Tarkastuslautakunta

Aika 09.10.2023 klo 09:00 - 11:22

Paikka Pohjois-Karjalan maakuntaliitto, Pielisjoen linna, Siltakatu 2, 80100
JOENSUU

Osallistujat

Läsnä	Nimi	Tehtävä
	Eloranta Satu-Sisko	puheenjohtaja
	Mononen Liisa	varapuheenjohtaja
	Bogdanoff Eero	jäsen
	Kukkonen Pekka	jäsen
	Kuittinen Tero	jäsen
	Törrönen Taina	jäsen
	Hirvonen Vili	sihteeri

Asiat 21 - 29

Allekirjoitukset Pöytäkirja allekirjoitettu sähköisesti.

Satu-Sisko Eloranta
puheenjohtaja

Vili Hirvonen
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirjan tarkastus Pöytäkirja tarkastettu sähköisesti.

Tero Kuittinen
pöytäkirjantarkastaja

Pekka Kukkonen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja on asetettu yleisesti nähtäväksi yleisessä tietoverkossa.



Tarkastuslautakunta

§ 21

09.10.2023

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 09.10.2023 § 21

- | | |
|---------|--|
| Ehdotus | (Lautakunnan pj.) Puheenjohtaja toteaa kokouksen laillisesti kokoon kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi. |
| Päätös | Hyväksyttiin yksimielisesti. |



Tarkastuslautakunta

§ 22

09.10.2023

Pöytäkirjan tarkastajat

Tarkastuslautakunta 09.10.2023 § 22

- | | |
|---------|--|
| Ehdotus | (Lautakunnan pj.) Pöytäkirjan tarkastajiksi valitaan Tero Kuittinen ja Pekka Kukkonen. |
| Päätös | Hyväksyttiin yksimielisesti. |



Tarkastuslautakunta

§ 23

09.10.2023

Tilintarkastajan työohjelma 2023

Tarkastuslautakunta 09.10.2023 § 23
256/00.03.02/2023

BDO:n nimeämä vastuullinen tilintarkastaja Taina Törrönen esittelee työohjelman vuodelle 2023.

Ehdotus (Lautakunnan pj.) Tarkastuslautakunta merkitsee työohjelman tiedoksi ja päättää tilintarkastajan ohjeistamisesta.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Lisätietoja Vili Hirvonen, asianhallintasuunnittelija
vili.hirvonen@pohjois-karjala.fi, puh. 050 476 8661

Liitteet

- 1 Tilintarkastuksen työohjelma 2023



Tarkastuslautakunta

§ 24

09.10.2023

Talouden toteuma 6/2023

Tarkastuslautakunta 09.10.2023 § 24
256/00.03.02/2023

Hallinto- ja talousjohtaja Jari Aho antaa selvityksen talouden toteumasta.

Ehdotus (Lautakunnan pj.) Tarkastuslautakunta merkitsee talouden toteuman ja saadun selvityksen tietoon saatetuksi.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Asian käsittelyn ja päätöksenteon aikana läsnä oli hallinto- ja talousjohtaja Jari Aho.

Lisätietoja Vili Hirvonen, asiantuntijasuunnittelija
vili.hirvonen@pohjois-karjala.fi, puh. 050 476 8661

Liitteet

- 2 Luottamus06-23
- 3 Toimistoo06-23
- 4 Tulevaisuus06-23
- 5 Projektito06-23



Tarkastuslautakunta

§ 25

09.10.2023

Tarkastuslautakunnan talousarvio 2024

Tarkastuslautakunta 09.10.2023 § 25
236/00.01.02.00/2023

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 ja maakuntavaltuustossa.

Ehdotus (Lautakunnan pj.) Tarkastuslautakunta päättää esittää maakuntahallitukselle liitteen mukaisen arvioinnin ja tarkastuksen talousarvion.

Päätös Hyväksyttiin yksimielisesti.

Lisätietoja Vili Hirvonen, asianhallintasuunnittelija
vili.hirvonen@pohjois-karjala.fi, puh. 050 476 8661

Liitteet

6 Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodeksi 2024



Tarkastuslautakunta

§ 26

09.10.2023

Sidonnaisuusilmoitukset

Tarkastuslautakunta 09.10.2023 § 26
438/00.03.03/2021

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

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka toimii sidonnaisuusrekisterin EU:n yleisessä tietosuojasetuksessa ([EU] 2016/679) tarkoitettuna rekisterinpitäjänä sekä valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi. Sidonnaisuusilmoitukset tehdään sähköisessä sidonnaisuusrekisterissä ja ne julkaistaan tarkastuslautakunnan käsittelyn jälkeen.

EU:n yleisen tietosuojasetuksen 5 artiklan 1 kohdan d alakohdan ja 16 artiklan 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. Tarkastuslautakunta voi tarvittaessa kehottaa ilmoitusvelvollista tekemään uuden ilmoituksen tai täydentämään jo tehtyä ilmoitusta.

- Ehdotus (Lautakunnan pj.) Tarkastuslautakunta
1. hyväksyy sidonnaisuusilmoitukset sidonnaisuusrekisteriin vietäväksi,
 2. pyytää mahdollisia ilmoitusvelvollisia täydentämään ilmoitustaan,
 3. julkaisee hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset maakuntaliiton verkkosivulla.
- Päätös Hyväksyttiin yksimielisesti kohdat 1-3.

Lisätietoja Vili Hirvonen, asiantuntijasuunnittelija
vili.hirvonen@pohjois-karjala.fi, puh. 050 476 8661



Tarkastuslautakunta

§ 27

09.10.2023

Arviointisuunnitelma ja arvioinnin käytännön suorittaminen

Tarkastuslautakunta 09.10.2023 § 27
256/00.03.02/2023

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

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

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

Tarkastuslautakunta laatii toimikaudelleen arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Tarkastuslautakunta suorittaa arviointia perehtymällä saatavilla oleviin raportteihin (mm. tilinpäätös) ja kuulemalla toimihenkilöitä muun muassa maakuntaliiton omista ja muista projekteista, rahastoista, EU-rahoituksesta, edunvalvonnasta, maakuntakaavoituksesta, sisäisestä valvonnasta ja kansainvälisestä yhteistyöstä.

Ehdotus (Lautakunnan pj.) Tarkastuslautakunta keskustelee arviointisuunnitelmasta 2021–2024 sekä päättää arvioinnin käytännön suorittamisesta ja työohjelmasta arviointivuodelle 2023.



Tarkastuslautakunta

§ 27

09.10.2023

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Taina Törrönen poistui kokouksesta asian käsittelyn aikana klo 10:35.

Lisätietoja

Vili Hirvonen, asiantuntijasuunnittelija
vili.hirvonen@pohjois-karjala.fi, puh. 050 476 8661



Tarkastuslautakunta

§ 28

09.10.2023

Koulutuksiin osallistuminen

Tarkastuslautakunta 09.10.2023 § 28
440/00.03.02/2021

Tarkastuslautakunnan jäsenille ja toimihenkilöille suunnattuja, loppuvuodesta 2023 tai alkuvuodesta 2024 järjestettäviä koulutuksia ovat:

Arviointiseminaari – Kuntien ja kuntayhtymien ja hyvinvointialueiden tarkastuslautakunnille sekä tarkastuksen ja arvioinnin viranhaltijoille, KPMG

- 8.–9.11.2023, Hotelli Scandic Helsinki Hub, Helsinki
- 620 € / hlö
- Lisätietoja: <https://ssl.eventilla.com/arviointiseminaari2023>

Tarkastuslautakuntien koulutuspäivä, Aluepro Oy

- 23.11.2023 klo 9–16, Kokouskeskus Puistotorni, Tampere
- 380 € / hlö
- Lisätietoja: <https://aluepro.fi/events/tarkastuslautakuntien-koulutuspaivakokouskeskus-puistotorni-tampere/>

Tarkastuslautakuntien koulutuspäivä(t), FCG

- 8.11.2023, 14.11.2023, 23.11.2023, 5.3.2024; klo 9–12; etäkoulutus
- yht. 1560 €
- Lisätietoja:
<https://koulutus.fcg.fi/koulutustapahtumat/tarkastuslautakuntien-koulutuspaiava-100716>
<https://koulutus.fcg.fi/koulutustapahtumat/tarkastuslautakuntien-koulutuspaiava-100717>
<https://koulutus.fcg.fi/koulutustapahtumat/tarkastuslautakuntien-koulutuspaiava-100718>
<https://koulutus.fcg.fi/koulutustapahtumat/tarkastuslautakuntien-koulutuspaiava-101265>

Ehdotus (Lautakunnan pj.) Tarkastuslautakunta päättää koulutuksiin osallistumisesta.

Päätös Päätettiin yksimielisesti olla osallistumatta koulutuksiin arviointivuonna 2023.

Lisätietoja Vili Hirvonen, asianhallintasuunnittelija
vili.hirvonen@pohjois-karjala.fi, puh. 050 476 8661



Tarkastuslautakunta

§ 29

09.10.2023

Seuraavat kokoukset

Tarkastuslautakunta 09.10.2023 § 29
256/00.03.02/2023

Ehdotus (Lautakunnan pj.) Tarkastuslautakunta päättää arviointivuoden 2023 kokousten ajankohdat.

Päätös Päätettiin yksimielisesti seuraavat kokousajankohdat arviointivuodelle 2023:
18.12.2023 klo 9:00-12
5.2.2024 klo 8:30-12
11.3.2024 klo 8:30-12
15.4.2024 klo 8:30-12
6.5.2024 klo 8:30-12.

Lisätietoja Vili Hirvonen, asiantuntija
vili.hirvonen@pohjois-karjala.fi, puh. 050 476 8661



Muutoksenhakuohje koskee pykäliä: § 21, § 22

Oikaisuvaatimusohjeet

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 tai kuntayhtymän jäsenkunta.

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 tai *kuntayhtymän jäsenkunnan* katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja tai viranhaltijapäätös 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:

Osoite:	Siltakatu 2, 80100 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.



Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 23, § 24, § 25, § 26, § 27, § 28, § 29

Muutoksenhakukielto

Muutoksenhakukielto ja sen peruste

- Päätöksestä ei kuntalain (410/2015) 136 §:n mukaan saa tehdä oikaisuvaatimusta tai kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.
- Muu peruste, mikä