

Tarkastuslautakunta

Aika 24.10.2022 klo 15:00 - 16:15

Paikka Teknisen toimen kokoustila, Välitie 2, Polvijärvi

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 42	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 43	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 44	Pöytäkirjapitäjän valinta	5
§ 45	Vastuullisen tilintarkastajan vaihdos	6
§ 46	Arviointisuunnitelma kaudelle 2021 - 2024 ja työohjelma vuodelle 2022	7
§ 47	Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma kaudelle 2021-2024 ja työohjelma vuodelle 2022	9
§ 48	Tarkastuslautakunnan kokousaikataulu loppuvuodelle 2022	9
§ 49	Muut asiat	10

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Parikka Voitto	Puheenjohtaja	
	Tanskanen Jorma	Varapuheenjohtaja	
	Hyttinen Aira	Jäsen	
	Kuronen Mirva	Jäsen	Teams etäyhteydellä.
	Stolt-Pappinen Kirsti	Jäsen	
	Saari Aki	Tilintarkastaja	Teams etäyhteydellä.

Allekirjoitukset

Voitto Parikka
puheenjohtaja

Aira Hyttinen
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

42 - 49

Pöytäkirjan tarkastus

Kirsti Stolt-Pappinen
pöytäkirjantarkastaja

Jorma Tanskanen.
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Kunnan verkkosivuilla 31.10.2022 klo 9.00 alkaen

Todistaa

Heikki Sirviö
hallintosihteeri

Tarkastuslautakunta

§ 42

24.10.2022

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 24.10.2022 § 42

Päätösehdotus Kokous todetaan lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta § 43

24.10.2022

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 24.10.2022 § 43

Päätösehdotus Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Päätös Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Kirsti Stolt-Pappinen ja Jorma Tanskanen.

Tarkastuslautakunta

§ 44

24.10.2022

Pöytäkirjapitäjän valinta

Tarkastuslautakunta 24.10.2022 § 44
10/00.02.02/2022

Toimielimen pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä.

Pöytäkirjanpitäjänä on aiemmin toiminut tilintarkastaja, mutta vastuunalaisen tarkastajan vaihtuessa se ei ole käytännön syistä jatkossa mahdollista.

Esityslistan ja pöytäkirjan puhtaaksikirjoitus voivat tapahtua kunnanviraston hallintosihteerin toimesta.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta nimeää keskuudestaan pöytäkirjanpitäjän.

Päätös

Lautakunta valitsi keskuudestaan sihteeriksi Aira Hyttisen.

Tarkastuslautakunta sihteerille maksetaan kokouspalkkio 50 %:lla korotettuna, koska sihteerin tehtävä poikkeaa lautakunnan jäsenen normaalista tehtävästä.

Tarkastuslautakunta

§ 45

24.10.2022

Vastuullisen tilintarkastajan vaihdos

Tarkastuslautakunta 24.10.2022 § 45
10/00.02.02/2022

Kuntalain 14 §:n mukaisesti kunnanvaltuuston tehtävänä on päättää tilintarkastajien valitsemisesta. Edelleen kuntalain 122 §:n mukaisesti valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Tilintarkastaja toimii tehtävässään virkavastuulla.

Polvijärven kunnanvaltuusto on valinnut KPMG Oy Ab:n Polvijärven kunnan tilintarkastusyhteisöksi tilikausille 2021–2024. KPMG Oy Ab:n nimeämänä vastuunalaisena tilintarkastajana on toiminut JHT Kaisa Lappalainen. KPMG Oy Ab:n on ilmoittanut, että kunnan vastuunalainen tilintarkastaja vaihtuu ja vastuunalaisena tilintarkastajana 7.9.2022 lukien toimii JHT Aki Saari.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. Hyväksyä vastuulliseksi tilintarkastajaksi 7.9.2022 lukien JHT Aki Saaren
2. lähettää muutoksen tiedoksi Polvijärven kunnanvaltuustolle.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Arviointisuunnitelma kaudelle 2021 - 2024 ja työohjelma vuodelle 2022

Tarkastuslautakunta 24.10.2022 § 46
10/00.02.02/2022

KuntaL 121 §:

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

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

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään tulokset.

Hallintosääntö 10 §:

Sen lisäksi, mitä kuntalain 121 §:ssä säädetään, tarkastuslautakunnan tehtävänä on

1. seurata tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista ja tilintarkastajan tehtävien suorittamista sekä tehdä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi,
2. huolehtia, että tilintarkastusta varten on olemassa tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa,
3. huolehtia sidonnaisuusilmoitusten käsittelystä ja tiedoksi antamisesta valtuustolle vuosittain sekä
4. tehdä aloitteita ja esityksiä tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittamisesta.

Arvioinnin tulokset raportoidaan vuosittain valtuustolle annettavassa arviointikertomuksessa. Ennen arviointikertomuksen valmistumista tarkastuslautakunta voi antaa valtuustolle tarpeelliseksi katsomiaan selvityksiä.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman vuosille 2021 - 2024 sekä työohjelman vuodelle 2022.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta

§ 47

24.10.2022

Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma kaudelle 2021-2024 ja työohjelma vuodelle 2022

Tarkastuslautakunta 24.10.2022 § 47
10/00.02.02/2022

Kuntakonsernin tilintarkastusyhteisöksi on valittu KPMG Oy. Kunnan päävastuullisena tilintarkastajana toimii JHT, HT Aki Saari. Tilintarkastaja esittelee tilintarkastuksen tarkastussuunnitelman kaudelle 2021-2024 ja työohjelman tilivuoden 2022 kunnan tilintarkastuksen osalta.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastajan tarkastussuunnitelman 2021 - 2024 ja työohjelman 2022 tiedoksi.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta

§ 48

24.10.2022

Tarkastuslautakunnan kokousaikataulu loppuvuodelle 2022

Tarkastuslautakunta 24.10.2022 § 48
10/00.02.02/2022

Tarkastuslautakunnan on perusteltua sopia lautakunnan kokouksien ajankohdat loppuvuodelle 2022.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää lautakunnan kokouksien ajankohdat loppuvuodelle 2022.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti seuraavat kokouspäivät:
22.11.2022 klo 14:00
21.12.2022 klo 14:00
8.2.2023 klo 14:00

Kokouspäiviä on mahdollista muuttaa tai lisätä tarpeen mukaan.

Tarkastuslautakunta § 49

24.10.2022

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 24.10.2022 § 49

Päätös Todettiin, että muita asioita ei ollut.

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 42, § 43, § 44, § 45, § 46, § 47, § 48, § 49

Muutoksenhakukielto

Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.