

Tarkastuslautakunta

Kokousaika 29.09.2023 klo 10:00 - 12:05

Kokouspaikka Valtuustosali

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Laasonen Pasi	10:00 - 12:05	puheenjohtaja	
	Tikka Pertti	10:00 - 12:05	varapuheenjohtaja	
	Laakkonen Aune	10:00 - 12:05	jäsen	
	Asikainen Kerttu	10:00 - 11:50	varajäsen	Tarja Musikan varajäsen
Poissa	Pitko Kati		jäsen	
Muut	Törrönen Taina	10:00 - 12:05	tilintarkastaja	
	Nykänen Virve	10:00 - 12:05	pöytäkirjanpitäjä	
	Rautiainen Esko	10:00 - 10:25	kunnanjohtaja	§ 40

Käsitellyt asiat 38 - 47

Allekirjoitukset

Pasi Laasonen
puheenjohtaja

Virve Nykänen
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirjan tarkastus 29.9.2023

Aune Laakkonen
pöytäkirjantarkastaja

Pertti Tikka
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja on yleisesti nähtävänä 2.10.2023 alkaen kunnan verkkosivuilla.

Virve Nykänen
toimistosihteeri

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 38	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 39	Pöytäkirjan tarkastus	4
§ 40	Kunnanjohtajan ajankohtaiskatsaus	5
§ 41	Tarkastuslautakunnan varapuheenjohtajan vaali	6
§ 42	Tilintarkastajan työohjelma vuodelle 2023	8
§ 43	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma 2021 - 2024 ja työohjelma 2023	9
§ 44	Tarkastuslautakunnan talouden toteutuminen 1.1. – 31.7.2023	10
§ 45	Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2024	11
§ 46	Sidonnaisuusilmoitusten muutokset	13
§ 47	Muut asiat	15

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 29.09.2023 § 38

Hallintosäännön 95 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan esittelijä tai varapuheenjohtaja.

Esityslista toimii kokouskutsuna. Esityslistassa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat ja selostus käsiteltävistä asioista ja ehdotukset toimielimen päätöksiksi.

Esityslista lähetetään jäsenille ja muille, joilla on kokouksessa läsnäolo-oikeus tai –velvollisuus, toimielimen päättämällä tavalla.

Kokouskutsu/esityslista on lähetettävä vähintään neljä (4) päivää ennen kokousta.

Esityslista on lähetetty kirjeitse ja sähköpostilla lautakunnan jäsenille keskiviikkona 20.9.2023.

Kuntalain (410/2015) 103 §:n 2 momentin mukaan muu toimielin kuin valtuusto on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Tarkastuslautakunnan kokouksen päätösvaltaisuus edellyttää kolmen (3) jäsenen läsnäoloa.

Päätösehdotus

Puheenjohtaja toteaa kokouksen laillisesti kokoon kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin laillisesti kokoon kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 39

29.09.2023

Pöytäkirjan tarkastus

Tarkastuslautakunta 29.09.2023 § 39

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta valitsee kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Pöytäkirjan tarkastus suoritetaan lautakunnan päättämällä tavalla.

Päätös

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Aune Laakkonen ja Pertti Tikka. Pöytäkirja tarkastetaan kokouksen päätyttyä.

Tarkastuslautakunta

§ 40

29.09.2023

Kunnanjohtajan ajankohtaiskatsaus

Tarkastuslautakunta 29.09.2023 § 40
151/00.03.00.02/2023

Kunnanjohtaja Esko Rautiainen on kutsuttu kokoukseen pitämään lautakunnalle ajankohtaiskatsaus kunnan ajankohtaisista asioista.

Valmistelija: toimistosihteeri Virve Nykänen, 040 105 3003

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi kunnanjohtajan ajankohtaiskatsauksen.

Päätös

Kunnanjohtajan katsaus merkittiin tiedoksi.

Kunnanhallitus	§ 79	05.06.2023
Kunnanvaltuusto	§ 21	19.06.2023
Tarkastuslautakunta	§ 41	29.09.2023

Tarkastuslautakunnan varapuheenjohtajan vaali

Kunnanhallitus 05.06.2023 § 79

Kunnanvaltuusto on kokouksessaan 24.4.2023 §:ssä 3 myöntänyt eron kaikista luottamustehtävistä Matti Hännikäiselle. Hänen tilalleen 24.4.2023 §:ssä 3 (kohta 4) tarkastuslautakunnan varapuheenjohtajaksi valittu Seppo Turunen ei täytä kuntalain (410/2015) 121 §:n vaatimuksia. Lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja.

Kuntalain 75 §:n mukaan vaalikelpoinen tarkastuslautakuntaan ei ole:

1. kunnanhallituksen jäsen;
2. pormestari tai apulaispormestari
3. henkilö, joka on kunnanhallituksen jäsenen tai kunnanjohtajan hallintolain esteellisyysperusteita koskevan 28 §:ssä tarkoitettu läheinen;
4. henkilö, joka on kunnan tai kunnan määräysvallassa olevan yhteisön tai säätiön palveluksessa;
5. henkilö, joka ei ole vaalikelpoinen kunnanhallitukseen.

Tarkastuslautakunnan kokoonpano:

Pasi Laasonen, puheenjohtaja	varajäsen Hannu Ilonen
(Matti Hännikäinen), varapuheenjohtaja	varajäsen Markku Pulkkinen
Tarja Musikka	varajäsen Kerttu Asikainen
Aune Laakkonen	varajäsen Uuna Kainulainen
Kati Pitko	varajäsen Jarmo Rätty

Valmistelija: hallintosihteeri Heidi Karttunen, 040 105 3002

Päätösehdotus

Kunnanhallitus esittää valtuustolle, että se toteaa 24.4.2023 § 3 toimitetun tarkastuslautakunnan varapuheenjohtajan vaalin olleen kuntalain 121 §:n vastainen, ja että se toimittaa uudelleen kyseisen vaalin.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kunnanvaltuusto 19.06.2023 § 21

Päätös

Kunnanvaltuusto totesi 24.4.2023 §:ssä 3 toimitetun tarkastuslautakunnan varapuheenjohtajan vaalin kuntalain 121 §:n vastaiseksi ja päätti valita tarkastuslautakunnan varapuheenjohtajaksi Pertti Tikan.

Tarkastuslautakunta 29.09.2023 § 41
194/00.00.01.00.06/2021

Kunnanvaltuusto on valinnut 19.6.2023 kokouksessaan uudeksi tarkastuslautakunnan varapuheenjohtajaksi Pertti Tikan.

Kunnanhallitus	§ 79	05.06.2023
Kunnanvaltuusto	§ 21	19.06.2023
Tarkastuslautakunta	§ 41	29.09.2023

Päätösehdotus Kunnanvaltuuston päätös merkitään tiedoksi.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Tarkastuslautakunta

§ 42

29.09.2023

Tilintarkastajan työohjelma vuodelle 2023

Tarkastuslautakunta 29.09.2023 § 42
149/00.03.01.00/2023

Tarkastuslautakunnalla on vastuu valtuuston toimikautta vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä.

Tilintarkastajalla on vuosittain käytettävissä 7-8 tarkastuspäivää kunnan hallinnon ja talouden tarkastustehtävään. Lisäksi kuntakonserniin kuuluvan tytäryhteisön tarkastukseen on varattu 2-3 päivää.

Vastuunalainen tilintarkastaja Taina Törrönen antaa selostuksen tilintarkastajan työohjelmasta tilivuodelle 2023.

Työohjelma on viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain 24 § 1 mom. 15 kohdassa tarkoitettu salassa pidettävä asiakirja.

Valmistelija: toimistos sihteeri Virve Nykänen, 040 105 3003

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastajan työohjelman vuodelle 2023.

Päätös

Tilintarkastajan työohjelma ja esittely merkittiin tiedoksi.

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma 2021 - 2024 ja työohjelma 2023

Tarkastuslautakunta 29.09.2023 § 43
150/00.03.00.00/2023

Tarkastuslautakunnan arviointityön suorittamiseksi on laadittu arviointisuunnitelma, jota täsmennetään vuosittain työohjelmalla. Arviointisuunnitelmaan otetaan ne tehtäväalueet, jotka kunakin vuonna ovat syvällisemmän tarkastelun (arviointin) kohteena. Suunnitelmassa painotetaan osa-alueita, joiden osalta on suurin riski, että tavoitteet jäävät saavuttamatta tai muutoin toiminta ei ole tuloksellista. Suunnitelma täsmennetään työohjelmaksi vuosittain sekä painotusten että menetelmien osalta.

Tarkastuslautakunnan työsuunnitelma on perusteltua sovittaa yhteen tilintarkastajan työohjelman kanssa. Yhteensovittamisen avulla voidaan samanaikaisesti hyödyntää tilintarkastajan tarkastushavaintoja ja lautakunnan saamaa informaatiota kunnan toiminnasta.

Oheismateriaalina on arviointisuunnitelma vuosille 2021 - 2024 sekä työohjelmaluonnospohja vuodelle 2023.

Valmistelija: toimistos sihteeri Virve Nykänen, 040 105 3003

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päivittää arviointisuunnitelmaa 2021 – 2024 ja laatii arvioinnin työohjelman vuodelle 2023 sekä hyväksyy kokouksessa päivitetyn suunnitelman ja työohjelman. Työohjelmaa täydennetään seuraavissa lautakunnan kokouksissa.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi arviointisuunnitelman päivityksen ja työohjelman vuodelle 2023.

Suunnitelmaa ja työohjelmaa tarkennetaan tulevilla kokouksilla.

Tarkastuslautakunta

§ 44

29.09.2023

Tarkastuslautakunnan talouden toteutuminen 1.1. – 31.7.2023

Tarkastuslautakunta 29.09.2023 § 44
63/02.02.01/2023

Oheismateriaalina lautakunnan tuloslaskelma ja tiliraportti ajalta 1.1.-31.7.2023.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta tarkastelee talousarvion 2023 toteutumia tarkastuslautakunnan osalta ja merkitsee toteutumat tiedokseen.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2024

Tarkastuslautakunta 29.09.2023 § 45
144/02.02.00.00/2023

Kuntalain (410/2015) 110 §:n mukaan talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan.

Kuntalain 121 ja 125 § mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

- valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat
- arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset 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
- huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta
- valvoa kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi
- valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi
- valmisteltava tilintarkastuskertomuksen käsittely valtuustolle
- hankittava asianomaisen selvitys ja kunnanhallituksen lausunto tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta

Hallintosäännössä valtuusto on kuntalain mukaisten tehtävien lisäksi sisällyttänyt lautakunnan tehtäviin:

- seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi
- huolehdittava siitä, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa, sekä
- tehtävä aloitteita ja esityksiä lautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

Kunnanhallituksen antaman vuoden 2024 talousarvion laadintaohjeen mukaan talousarvion laatimisen pohjana käytetään vuoden 2022 tilinpäätöksen toteumalukuja ja hallintokuntien tulee käsitellä talousarvioehdotuksensa lautakunnissa 5.10.2023 mennessä.

Oheismateriaalina lautakunnan talousarvioehdotus vuodelle 2024.

Valmistelija: toimistosiihteeri Virve Nykänen, 040 105 3003

Tarkastuslautakunta

§ 45

29.09.2023

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta hyväksyy vuoden 2024 talousarvioesityksen.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Sidonnaisuusilmoitusten muutokset

Tarkastuslautakunta 29.09.2023 § 46
101/00.00.01.04/2023

Kuntalain (410/2015) mukaan tiettyjen kunnan luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden on ilmoitettava julkisesti sidonnaisuuksistaan. 84 §:n mukaan kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Sidonnaisuuksien ilmoittamisella ja rekisterin julkaisemisella internetissä pyritään edistämään päätöksenteon avoimuutta ja läpinäkyvyyttä sekä turvaamaan kunnan asukkaiden luottamusta hallinnon riippumattomuuteen ja puolueettomuuteen.

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee:

- kunnanhallituksen ja maankäyttö- ja rakennuslaissa (132/1999) tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäseniä ja varajäseniä
- valtuuston ja lautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajaa
- kunnanjohtajaa
- kunnanhallituksen ja lautakunnan sekä jaostojen esittelijöitä
- kunnanhallituksen ja maankäyttö- ja rakennuslaissa (132/1999) tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jaoston jäseniä ja varajäseniä
- muiden lautakuntien jaostojen puheenjohtajia ja varapuheenjohtajia.

Ilmoitettavat sidonnaisuudet:

- johtotehtävät sekä luottamustoimet elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä
- merkittävä varallisuus sekä
- muut sidonnaisuudet, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on tehtäväänsä valittu. Henkilön on myös ilmoitettava viivytyksettä sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset.

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi.

Tarkastuslautakunnalle on saapunut tarkastettavaksi edellisen kokouksen jälkeen kuusi päivitettyä sidonnaisuusilmoitusta.

Valmistelija: toimistos sihteeri Virve Nykänen, 040 105 3003

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta tarkastaa ja hyväksyy sidonnaisuusrekisteriin osoitetut sidonnaisuusilmoitusten muutokset. Lisäksi lautakunta päättää julkaista päivitetty ilmoitukset sidonnaisuusrekisterissä kunnan verkkosivuilla.

Päätös

Tarkastuslautakunta tarkasti ja hyväksyi kuusi päivitettyä sidonnaisuusilmoitusta. Yhden ilmoituksen muista sidonnaisuuksista

Tarkastuslautakunta

§ 46

29.09.2023

lautakunta pyytää poistamaan tiedon puolison yrityksestä. Lisäksi lautakunta julkaisee päivitettyt ilmoitukset sidonnaisuusrekisterissä kunnan verkkosivuilla.

Tarkastuslautakunta

§ 47

29.09.2023

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 29.09.2023 § 47

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta keskustelee muista ajankohtaisista asioista ja merkitsee ne tietoonsa saatetuksi. Lisäksi lautakunta päättää seuraavan kokouksen ajankohdan.

Päätös

Lautakunnalle on tarjolla Tarkastuslautakunnan perehdytys kuntaorganisaation arjen näkökulmasta -webinaari, johon jäsenet voivat osallistua tarpeen mukaan.

Lautakunnan seuraava kokous päätettiin pitää marraskuussa 2023 myöhemmin sovittavana ajankohtana.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 38, § 39, § 40, § 41, § 42, § 43, § 44, § 45, § 46, § 47

Muutoksenhakukielto

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