

Tarkastuslautakunta

Aika 08.09.2021 klo 09:00 - 12:55

Paikka Kunnanvirasto, valtuustosali

Käsitellyt asiat

| § | Otsikko | Sivu |
|------|--|------|
| § 48 | Tarkastuslautakunnan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus | 4 |
| § 49 | Pöytäkirjanpitäjän valinta | 5 |
| § 50 | Tarkastuslautakunnan pöytäkirjan tarkastajien valinta | 6 |
| § 51 | Tilintarkastuspalveluiden kilpailuttaminen kaudelle 2022 - 2025 | 7 |
| § 52 | Tarkastuslautakunnan pöytäkirjojen tarkastaminen | 9 |
| § 53 | Tarkastuslautakunnan kokouspöytäkirjojen nähtävillä pitäminen | 10 |
| § 54 | Tarkastuslautakunta 2021 - 2025, vaalin toteaminen | 11 |
| § 55 | Kokouskutsun ja esityslistan lähettäminen | 15 |
| § 56 | Tarkastuslautakunnan työn avustaminen | 16 |
| § 57 | Esteellisyydet | 17 |
| § 58 | Lautakunnan tietojensaantioikeus ja jäsenille säännönmukaisesti toimitettavat asiakirjat | 18 |
| § 59 | Tilintarkastajan työohjelma vuodelle 2021 | 19 |
| § 60 | Arviointisuunnitelma 2021 - 2024 | 20 |
| § 61 | Tarkastuslautakunnan kouluttautuminen ja käyttöön tilattava materiaali | 21 |
| § 62 | Tarkastuslautakunnan palkkiot | 22 |
| § 63 | Sidonnaisuusilmoitukset, 1.8.2021 alkanut valtuustokausi | 23 |
| § 64 | Kunnan myyntisaatavien tilanne 30.06.2021 | 24 |
| § 65 | Seuraavien kokousten ajankohdat | 26 |

Osallistujat

| | Nimi | Klo | Tehtävä | Lisätiedot |
|--------|-------------------|-------------------|------------------------------------|--|
| Läsnä | Hakkarainen Pauli | 09:00 - 12:55 | puheenjohtaja | |
| | Simonen Ritva | 09:00 - 12:55 | varapuheenjohtaja | |
| | Ollikainen Markku | 09:00 - 12:55 | varajäsen | Jukka Ignatiuksen henkilökohtainen varajäsen |
| | Perälä Matti | 09:00 - 12:55 | jäsen | |
| | Törrönen Taina | 09:00 - 12:55 | tilintarkastaja, pöytäkirjanpitäjä | |
| Muu | Pitkänen Heidi | hallintopäällikkö | §:n 51 ja 64 aikana | |
| | Pieviläinen Tuula | taluspäällikkö | §:n 51 ja 64 aikana | |
| Poissa | Ignatius Jukka | 09:00 - 12:55 | jäsen | |
| | Kauppinen Eila | 09:00 - 12:55 | jäsen | |

Allekirjoitukset

 PAULI HAKKARAINEN
 puheenjohtaja

 TAINA TÖRRÖNEN
 pöytäkirjanpitäjä

TUULA PIEVILÄINEN § 51

Käsitellyt asiat

48 - 65

Pöytäkirjan tarkastus Tohmajärvellä ___ / ___ 2021

RITVA SIMONEN

MARKKU OLLIKAINEN

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja on asetettu yleisesti nähtäväksi Tohmajärven kunnan tietoverkossa

Todistaa

 Ptk
 tark

PIRJO MIETTINEN

Esittelijä

PAULI HAKKARAINEN

Päätösten täytäntöönpano:

| | |
|---------------------|--|
| Otteet otettu | |
| Ptk:n julkaisu | |
| Päätösten lainvoima | |



| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 48 | 08.09.2021 |
|---------------------|------|------------|

Tarkastuslautakunnan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 08.09.2021 § 48

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.

Hallintosäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 49 | 08.09.2021 |
|---------------------|------|------------|

Pöytäkirjanpitäjän valinta

Tarkastuslautakunta 08.09.2021 § 49

343/00.01.01.00/2021 [Tarkastuslautakunnan järjestäytyminen kaudelle 2021 - 2025]

Toimielimen pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Tarkastuslautakunta valitsee pöytäkirjanpitäjän joko keskuudestaan tai lautakunnan ulkopuolelta.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta nimeää pöytäkirjanpitäjän.

Päätös

Valittiin pöytäkirjanpitäjäksi Taina Törrönen.

| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 50 | 08.09.2021 |
|---------------------|------|------------|

Tarkastuslautakunnan pöytäkirjan tarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 08.09.2021 § 50

Hallintosäännön mukaan pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä.
Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

Päätösehdotus

Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Päätös

Valittiin pöytäkirjan tarkastajiksi Ritva Simonen ja Markku Ollikainen.

| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 51 | 08.09.2021 |
|---------------------|------|------------|

Tilintarkastuspalveluiden kilpailuttaminen kaudelle 2022 - 2025

Tarkastuslautakunta 08.09.2021 § 51

339/00.03.01/2021 [Tilintarkastuspalveluiden kilpailuttaminen kaudelle 2022 - 2025]

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee enintään kuudeksi tilikaudeksi eli kuudeksi vuodeksi hallinnon ja talouden tarkastamista varten yhden tai useamman tilintarkastajan, joka toimii tehtävässään virkavastuulla. Tilintarkastajan tulee olla julkishallinnon- ja talouden tilintarkastajalautakunnan hyväksymä henkilö (JHT-tilintarkastaja) tai yhteisö. Kuntalain 122 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Nykyinen tarkastuslautakunta valmistelee tilintarkastajan kilpailutuksen sekä Tohmajärven kunnalle että kunnan tytäryhteisöille. Ehdotuksen kunnan tilintarkastajasta tekee vuosiksi 2022 - 2025 valittu tarkastuslautakunta.

Kuntalain 122 §:n mukaan "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."

Tytäryhteisöjen tilintarkastus on perusteltua kilpailuttaa tarkastuslautakunnan toimesta samanaikaisesti kunnan tilintarkastuspalvelujen kilpailuttamisen yhteydessä vastaavaksi ajanjaksoksi eli vuosiksi 2022 - 2025. Tarkastuslautakunnan toiminta tarjouskilpailun järjestäjänä koko kuntakonsernin puolesta perustuu tarkastuslautakunnan tehtäväalueen laajentumiseen kuntalain muutoksessa (27.4.2005/519) käsittämään kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta huolehtimisen.

Valtuustokaudella 2018 - 2021 Tohmajärven kunnan tilintarkastajana toimii BDO Auditor Oy valtuuston päätöksen 14.5.2018 § 23 mukaisesti. Nykyisen tarkastusyhteisön toimikausi päättyy vuoden 2021 tilintarkastukseen.

Talouspäällikkö ja hallintopäällikkö on kutsuttu kokoukseen kuultavaksi asiantuntijoina.

Asian valmistelija

talouspäällikkö

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Päätetään toimeksiantaa Pohjois-Karjalan hankintatoimelle kunnan ja kunnan tytäryhteisöjen tilintarkastus kausille 2022-2025.

| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 51 | 08.09.2021 |
|---------------------|------|------------|

Merkitään, että kokoukseen saapuivat kutsuttuina asiantuntijoina hallintopäällikkö Heidi Pitkänen ja talouspäällikkö Tuula Pieviläinen tämän asian osalta.

Merkitään, että tilintarkastaja Taina Törrönen poistui kokouksesta klo 9.08 esteellisenä tämän asian käsittelyn ja päätöksenteon ajaksi ja pöytäkirjanpitäjänä tämän asian osalta toimi talouspäällikkö Tuula Pieviläinen.

Asiasta käytiin laaja keskustelu tarvittavista tarkastuspäivistä sekä tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävistä.

Päätös

Hyväksyttiin, että kunnan ja kunnan tytäryhteisöjen tilintarkastuksen kilpailutus kaudelle 2022 - 2025 toimeksiannetaan Pohjois-Karjalan hankintatoimelle.

Tarjous pyydetään seuraavin kriteerein kunnan tilintarkastuksen osalta:

- 9 tarkastuspäivää, mahdollisuus tehdä osittain etänä
- lisätarkastuspäivän hinta
- tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät, jotka toteutetaan lähipäivinä
- tarkastuslautakunnan avustavat työt
- matkakorvauksen hinta

Oheismateriaali

Tilintarkastussopimus kaudelle 2018-2021 allekirjoitettu

| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 52 | 08.09.2021 |
|---------------------|------|------------|

Tarkastuslautakunnan pöytäkirjojen tarkastaminen

Tarkastuslautakunta 08.09.2021 § 52

343/00.01.01.00/2021 [Tarkastuslautakunnan järjestäytyminen kaudelle 2021 - 2025]

Kunnan hallintosäännön 142 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Tarkastuslautakunnan toimintakautensa alussa tekemä päätös pöytäkirjojen tarkastustavasta on voimassa koko nelivuotiskauden.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Jokaisessa tarkastuslautakunnan kokouksessa valitaan kaksi pöytäkirjan tarkastajaa. Valmis pöytäkirja lähetetään sähköisesti allekirjoitettavaksi puheenjohtajalle ja pöytäkirjantarkastajille. Tarkastajat tarkastavat pöytäkirjan mahdollisimman pian sähköisen linkin kautta, joka on lähetetty tarkastajan sähköpostiosoitteeseen.

Päätös

Hyväksyttiin.

| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 53 | 08.09.2021 |
|---------------------|------|------------|

Tarkastuslautakunnan kokouspöytäkirjojen nähtävillä pitäminen

Tarkastuslautakunta 08.09.2021 § 53

343/00.01.01.00/2021 [Tarkastuslautakunnan järjestäytyminen kaudelle 2021 - 2025]

Kunnan hallintosäännön 143 §:n mukaan kunnanhallituksen ja lautakunnan pöytäkirja siihen liittyvine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä kunnan verkkosivuilla siten kuin kuntalain 140 §:ssä säädetään.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunnan pöytäkirja julkaistaan kunnan verkkosivuilla heti kun pöytäkirja on tarkastettu ja allekirjoitettu, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Päätös

Hyväksyttiin.

| | | |
|---------------------|-------|------------|
| Kunnanhallitus | § 284 | 09.08.2021 |
| Kunnanvaltuusto | § 72 | 16.08.2021 |
| Tarkastuslautakunta | § 54 | 08.09.2021 |

Tarkastuslautakunta 2021 - 2025, vaalin toteaminen

Kunnanhallitus 09.08.2021 § 284

Kuntalain 121 §:n mukaan valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä varten. Lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja.

Tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet.

Tarkastuslautakunnasta ja sen tehtävistä säädetään kuntalain 121 §:ssä. Pykälän 1 momentin mukaan valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä varten. Tarkastuslautakunnan kokoonpanoon vaikuttaa ensinnä se, että lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan on aina oltava valtuutettuja.

Vaalikelpoisuuden rajoituksista säädetään pykälän 3 momentissa. Samat rajoitukset koskevat myös varsinaista tilintarkastajaa. **Vaalikelpoinen ei ole:**

1. kunnanhallituksen jäsen;
2. pormestari ja apulaispormestari;
3. henkilö, joka on kunnanhallituksen jäsenen, kunnanjohtajan, pormestarin tai apulaispormestarin hallintolain 28 §:n 2 ja 3 momentissa tarkoitettu läheinen;
4. kuntaan tai kunnan määräämisvallassa olevaan yhteisöön tai säätiöön pysyväisluonteisessa palvelussuhteessa oleva henkilö; eikä
5. henkilö, joka ei ole vaalikelpoinen kunnanhallitukseen.

Tasa-arvolain soveltaminen

Kunnalliset toimielimet

Toimielimiä valittaessa on otettava huomioon tasa-arvolain 4 a §:n 1 momentti:

Valtion komiteoissa, neuvottelukunnissa ja muissa vastaavissa toimielimissä sekä kunnallisissa ja kuntien välisen yhteistoiminnan toimielimissä lukuun ottamatta kunnanvaltuustoja tulee olla sekä naisia että miehiä kumpiakin vähintään 40 prosenttia, jollei erityisistä syistä muuta johdu.



| | | |
|---------------------|-------|------------|
| Kunnanhallitus | § 284 | 09.08.2021 |
| Kunnanvaltuusto | § 72 | 16.08.2021 |
| Tarkastuslautakunta | § 54 | 08.09.2021 |

Sukupuolikiintiö koskee kaikkia kunnan toimielimiä lukuun ottamatta kuntien valtuustoja, jotka valitaan yleisillä vaaleilla. Kunnan toimielimiä ovat kuntalain 30 §:n mukaan valtuuston lisäksi

- kunnanhallitus ja sen jaostot
- lautakunnat tai valiokunnat ja niiden jaostot
- johtokunnat ja niiden jaostot sekä
- toimikunnat.

Myös valtuuston tilapäisen valiokunnan (kuntalain 35 §) kokoonpanossa on huomioitava tasa-arvolain kiintiösäännös. Tilapäisen valiokunnan jäsenten on oltava valtuutettuja ja varavaltuutettuja.

Lain mukaisen sukupuolikiintiön on toteuduttava sekä varsinaisten että varajäsenten kohdalla. Sen sijaan laki ei vaadi, että varsinaisen jäsenen ja hänen henkilökohtaisen varajäsenensä olisi oltava samaa sukupuolta. Myöskään puheenjohtajistoa vaatimus ei erikseen koske.

Sukupuolikiintiöstä voidaan poiketa erityisestä syystä. Erityinen syy voi olla esimerkiksi, että jollakin erityisalalla on vain joko nais- tai miespuolisia asiantuntijoita. Jos kiintiöstä poiketaan, syy on tarpeen kirjata valintapäätökseen. Erityiset syyt oikeuttanevat varsin harvoin poikkeamaan kiintiöstä kunnallisia toimielimiä valittaessa. Lähinnä poikkeaminen voinee tulla kysymykseen johtokunnassa ja toimikunnassa.

Valtuusto voi päättää, että kunnanhallitukseen ja lautakuntaan voidaan valita vain valtuutettuja ja varavaltuutettuja. Tarkoituksena on antaa vaaleilla valituille valtuutetuille ja varavaltuutetuille vastuuta myös kunnan muussa hallinnossa ja lisätä poliittista vastuuta. Jos valtuustoon ei ole vaaleissa valittu riittävästi kummankin sukupuolen edustajia, valtuutettujen ja varavaltuutettujen aseman korostaminen säännöksessä mainitulla tavalla on ilmeisesti erityinen syy poiketa tasa-arvolain mukaisesta kiintiöstä.

Hallintosäännön mukaan tarkastuslautakunnassa on 5 jäsentä, joista valtuusto valitsee puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan. Puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen.

Asian valmistelija

keskushallinnon sihteeri, hallintopäällikkö

Esittelijä

vs. kunnanjohtaja

Päätösehdotus

Kunnanhallitus esittää valtuustolle, että tarkastuslautakunnan jäseniksi ja henkilökohtaisiksi varajäseniksi sekä tarkastuslautakunnan puheenjohtajaksi ja varapuheenjohtajaksi kaudelle 2021 - 2025 valitaan seuraavat henkilöt:

| varsinainen jäsen | henkilökohtainen varajäsenj |
|-----------------------------|-----------------------------|
| Pauli Hakkarainen (SDP) pj. | Pekka Tolvanen (SDP) |
| (PS) vpj. | |
| Jukka Ignatius (Kok.) | Markku Ollikainen (Kok.) |

| | | |
|---------------------|-------|------------|
| Kunnanhallitus | § 284 | 09.08.2021 |
| Kunnanvaltuusto | § 72 | 16.08.2021 |
| Tarkastuslautakunta | § 54 | 08.09.2021 |

| | |
|----------------------|---------------------------|
| Matti Perälä (Kesk.) | Teuvo Karjalainen (Kesk.) |
| Eila Kauppinen (KD) | Päivi Silventoinen (KD) |

Puheenjohtaja Helena Pakarinen ilmoitti kokouksessa, että Ritva Simonen on kirjallisesti ilmoittanut, että perussuomaisten ryhmä esittää tarkastuslautakuntaan Ritva Simosta (varapj.) ja hänen henkilökohtaiseksi varajäseneksi Hanna Tulilahtea.

Kunnanhallitus esittää valtuustolle tarkastuslautakuntaan valittavaksi seuraavat henkilöt:

| varsinainen jäsen | henkilökohtainen varajäsen |
|-----------------------------|----------------------------|
| Pauli Hakkarainen (SDP) pj. | Pekka Tolvanen (SDP) |
| Ritva Simonen (PS) vpj. | Hanna Tulilahti (PS) |
| Jukka Ignatius (Kok.) | Markku Ollikainen (Kok.) |
| Matti Perälä (Kesk.) | Teuvo Karjalainen (Kesk.) |
| Eila Kauppinen (KD) | Päivi Silventoinen (KD) |

Päätös

Hyväksyttiin kunnanhallituksen päätösehdotus täydennettynä kokouksessa luottamushenkilöiden tekemillä henkilöesityksillä.

Kunnanvaltuusto 16.08.2021 § 72

Esityslistan asia n:o 8.

Päätös

Kunnanvaltuusto hyväksyi yksimielisesti kunnanhallituksen päätösehdotuksen.

Puheenjohtaja totesi, että kunnanvaltuusto on valinnut tarkastuslautakuntaan jäseniksi kaudelle 2021 - 2025 seuraavat henkilöt:

| varsinainen jäsen | henkilökohtainen varajäsen |
|-----------------------------|----------------------------|
| Pauli Hakkarainen (SDP) pj. | Pekka Tolvanen (SDP) |
| Ritva Simonen (PS) vpj. | Hanna Tulilahti (PS) |
| Jukka Ignatius (Kok.) | Markku Ollikainen (Kok.) |
| Matti Perälä (Kesk.) | Teuvo Karjalainen (Kesk.) |
| Eila Kauppinen (KD) | Päivi Silventoinen (KD) |

| | | |
|---------------------|-------|------------|
| Kunnanhallitus | § 284 | 09.08.2021 |
| Kunnanvaltuusto | § 72 | 16.08.2021 |
| Tarkastuslautakunta | § 54 | 08.09.2021 |

Tarkastuslautakunta 08.09.2021 § 54

242/00.00.01.01/2021 [Toimielinten jäsenten valitseminen valtuustokaudelle 2021 – 2025]

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta toteaa valtuuston päätöksen.

Päätös

Hyväksyttiin.

| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 55 | 08.09.2021 |
|---------------------|------|------------|

Kokouskutsun ja esityslistan lähettäminen

Tarkastuslautakunta 08.09.2021 § 55

343/00.01.01.00/2021 [Tarkastuslautakunnan järjestäytyminen kaudelle 2021 - 2025]

Kunnan hallintosäännön 122 §:n mukaan kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus, toimielimen päättämällä tavalla.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunnan kokouskutsut ja esityslistat lähetetään asianomaisille vähintään neljä vuorokautta ennen kokousta. Kokouskutsu, esityslista, liitteet ja oheismateriaali lähetetään sähköpostilla. Lisäksi esityslistat julkaistaan internetissä kunnan www-sivuilla.

Päätös

Hyväksyttiin.

| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 56 | 08.09.2021 |
|---------------------|------|------------|

Tarkastuslautakunnan työn avustaminen

Tarkastuslautakunta 08.09.2021 § 56

343/00.01.01.00/2021 [Tarkastuslautakunnan järjestäytyminen kaudelle 2021 - 2025]

Tarkastuslautakunta päätti edellä lautakunnan pöytäkirjanpitäjistä. Muusta mahdollisesti tarvittavasta lautakuntatyön avustamisesta on tarpeen päättää erikseen. Tilintarkastusyhteisö on tarjouksessaan ilmoittanut lautakunnan tukipalveluiden veloitusperusteet. Tarkastuslautakunnan avustamiseen liittyviä tehtäviä ovat mm. kokousten valmistelu, esityslistojen laatiminen, arviointikertomuksen valmistelu siinä laajuudessa kuin näistä tehtävistä lautakunnan kanssa sovitaan.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää siitä, miten tilintarkastaja osallistuu lautakuntatyön avustamiseen.

Päätös

Päätettiin, että tilintarkastaja Taina Törrönen valmistelee kokoukset, laatii esityslistat sekä valmistelee arviointikertomusluonnoksen.

| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 57 | 08.09.2021 |
|---------------------|------|------------|

Esteellisyydet

Tarkastuslautakunta 08.09.2021 § 57

343/00.01.01.00/2021 [Tarkastuslautakunnan järjestäytyminen kaudelle 2021 - 2025]

Tarkastuslautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan esteellisyydestä on voimassa, mitä hallintolain 27 ja 28 pykälissä säädetään.

Esteellisyydellä tarkoitetaan henkilön sellaista suhdetta asiaan tai asianosaisiin, että se vaarantaa hänen puolueettomuutensa yksittäisen asian käsittelyssä.

Yleisimmin esteellisyyden aiheuttaa lähisukulaisuus tai asianosaisuus.

Tarkastuslautakunnan jäsenen on perustelua ilmoittaa tiedossaan olevat ns. pysyvät esteellisyydet tässä vaiheessa. Mahdollisista asiakohtaisista esteellisyyksistä lautakunnan jäsenen tulee ilmoittaa välittömästi sellaisen ilmetessä.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Lautakunnan jäsenet ilmoittavat esteellisyytensä ja ne merkitään pöytäkirjaan. Esteellisyyksissä tapahtuvista muutoksista lautakunnan jäsenet ilmoittavat välittömästi.

Päätös

Todettiin, että läsnäolevilla jäsenillä ei ollut esteellisyyksiä.

Päätettiin, että asiaa käsitellään uudelleen seuraavissa kokouksissa.

| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 58 | 08.09.2021 |
|---------------------|------|------------|

Lautakunnan tietojensaantioikeus ja jäsenille säännönmukaisesti toimitettavat asiakirjat

Tarkastuslautakunta 08.09.2021 § 58

343/00.01.01.00/2021 [Tarkastuslautakunnan järjestäytyminen kaudelle 2021 - 2025]

Kuntalain 124 §:n mukaan tarkastuslautakunnalla on salassapitoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaisilta tiedot ja nähtävikseen asiakirjat, joita se pitää tarpeellisina arviointitehtävän hoitamiseksi.

Käytännössä salassa pidettävien asiakirjojen pyytäminen edellyttää lautakunnan päätöstä.

Tarkastuslautakunnan arviointitehtävän kannalta on perusteltua, että heille toimitetaan säännönmukaisesti tehtävän kannalta keskeisiä asiakirjoja.

Lautakunta pyytää, että sille toimitetaan säännönmukaisesti mm. seuraavat asiakirjat:

- talousarvio ja –suunnitelma
- osavuositarkastukset tai muut kunnan kokonaiskehitystä kuvaavat raportit
- hallintosääntö ja sen muutokset
- valtuuston pöytäkirjat
- hallituksen pöytäkirjat

Lautakunnan jäsenten on tarpeen tehdä tilikauden aikaisista havainnoistaan muistiinpanoja, jotka auttavat lautakunnan työskentelyä ja arviointikertomuksen laatimista.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Lautakunta päättää sille säännönmukaisesti toimitettavista asiakirjoista.

Päätös

Päätettiin, että lautakunnalle tuodaan tiedoksi vuosittain talousarvio- ja suunnitelma, osavuositarkastukset sekä tilinpäätös. Toimielinten pöytäkirjat ovat nähtävillä kunnan verkkosivuilla.

| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 59 | 08.09.2021 |
|---------------------|------|------------|

Tilintarkastajan työohjelma vuodelle 2021

Tarkastuslautakunta 08.09.2021 § 59

345/00.02.02/2021 [Tilintarkastajan työohjelma vuodelle 2021]

Tilintarkastaja valmistelee ja esittää kokouksessa lautakunnalle tiedoksi tilikautta 2021 koskevan työohjelman.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedokseen tilintarkastajan työohjelman vuodelle 2021.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tämän pykälän käsittelyn jälkeen pidettiin kokouksessa tauko kello 10.45-11.01.

Oheismateriaali

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma valtuustokaudelle 2021-2024

| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 60 | 08.09.2021 |
|---------------------|------|------------|

Arviointisuunnitelma 2021 - 2024

Tarkastuslautakunta 08.09.2021 § 60
 344/00.02.02/2021 [Arviointisuunnitelma 2021 - 2024]

Tarkastuslautakunta on asetettu hallinnon ja talouden hoidon tarkastuksen järjestämistä varten. Lautakunnan on arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla sekä arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Lautakunnan työn perustaksi on tarpeen valmistella ohjeellinen arviointisuunnitelma. Lautakunta käy periaatekeskustelun työskentelynsä käytännön järjestelyistä. Arviointisuunnitelma valmistellaan tässä kokouksessa tilintarkastajan valmistelun pohjalta.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä arviointisuunnitelman vuosille 2021 – 2024 ja työohjelman vuodelle 2021.

Päätös

Hyväksyttiin.

Päätettiin lisäksi viedä valtuustokauden arviointisuunnitelma valtuustolle tiedoksi.

Oheismateriaali

Tohmajärven Tarkastuslautakunnan arvioinnin vuosityöohjelma 2021
 Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma valtuustokaudelle

| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 61 | 08.09.2021 |
|---------------------|------|------------|

Tarkastuslautakunnan kouluttautuminen ja käyttöön tilattava materiaali

Tarkastuslautakunta 08.09.2021 § 61

343/00.01.01.00/2021 [Tarkastuslautakunnan järjestäytyminen kaudelle 2021 - 2025]

Lautakunnan työn onnistumisen kannalta on tärkeää, että lautakunta perehtyy ja kouluttautuu tehtäväänsä hyvin.

Esityslistan oheismateriaalina on viisi erilaista koulutusta tai seminaaria, jotka järjestetään syksyn aikana.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Lautakunta käy keskustelun ja päättää tarvittavasta perehtymissuunnitelmastaan, osallistumisesta koulutukseen ja mahdollisesti lautakunnan käyttöön hankittavasta kirjallisuudesta ja muusta materiaalista.

Päätös

Hyväksyttiin.

Päätettiin osallistua Helsingissä järjestettävään KPMG:n seminaariin 10.-11.11.2021. Myös varajäsenet voivat osallistua koulutukseen. Jatkokoulutuksista päätetään tarvittaessa erikseen.

Oheismateriaali

Arviointiseminaari KPMG
 Hallinnon ja tarkastustoimen seminaari FCG
 Tarkastuslautakunnan perehdytys Hallintoakatemia
 Tarkastuslautakuntien-koulutuspaiva Aluepro
 Tarkastuslautakuntien-koulutuspaiva FCG

| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 62 | 08.09.2021 |
|---------------------|------|------------|

Tarkastuslautakunnan palkkiot

Tarkastuslautakunta 08.09.2021 § 62

343/00.01.01.00/2021 [Tarkastuslautakunnan järjestäytyminen kaudelle 2021 - 2025]

Valtuusto on päättänyt luottamushenkilöille maksettavista palkkioista hallintosäännössä. Jäsenille jaetaan hallintosääntö. Tarkastuslautakunnan kokouspalkkio on 70 euroa kokoukselta.

Palkkiosäännössä on selvitetty luottamushenkilöiden ansionmenetysten korvauseriaatteen.

Asian valmistelija

tilinrkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Todetaan palkkiosäännön mukaiset palkkiot.

Päätös

Hyväksyttiin.

Liitteet

Liite[1]

Hallintosääntö (hyväksytty kunnanvaltuusto 21.6.2021 § 59)

| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 63 | 08.09.2021 |
|---------------------|------|------------|

Sidonnaisuusilmoitukset, 1.8.2021 alkanut valtuustokausi

Tarkastuslautakunta 08.09.2021 § 63

346/00.03.00/2021 [Sidonnaisuusilmoitukset 1.8.2021 alkava valtuustokausi]

Kunnanhallituksen ja maankäyttö- ja rakennuslaissa (132/1999) tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäsenten, valtuuston ja lautakunnan puheenjohtajien ja varapuheenjohtajien, kunnanjohtajan sekä kunnanhallituksen ja lautakunnan esittelijän on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudesta sekä muistakin sidonnaisuuksista, 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.** Tarkastuslautakunta voi tarvittaessa kehottaa ilmoitusvelvollista tekemään uuden ilmoituksen tai täydentämään jo tehtyä ilmoitusta. Saapuneet sidonnaisuusilmoitukset ja -muutokset on saatettu tähän saakka valtuustolle tiedoksi 2 kertaa vuodessa, kesäkuussa ja joulukuussa.

Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Ilmoitusvelvollisuuden piiriin kuuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä ja tietoverkosta.

Asian valmistelija

keskushallinnon sihteeri, tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta pyytää ko. luottamushenkilöiltä sidonnaisuusilmoitukset syyskuun 2021 loppuun mennessä ja käsittelee ne kokouksessaan syksyllä 2021 ja saattaa ne edelleen kunnanvaltuustolle tiedoksi entisen käytännön mukaisesti.

Päätös

Hyväksyttiin.

Oheismateriaali

Liite § 16 Sidonnaisuusilmoituksen ohje 2017

| | | |
|---------------------|-------|------------|
| Kunnanhallitus | § 276 | 09.08.2021 |
| Tarkastuslautakunta | § 64 | 08.09.2021 |

Kunnan myyntisaatavien tilanne 30.06.2021

Kunnanhallitus 09.08.2021 § 276

Kuntalain mukaan kunnanhallituksen tulee vastata kunnan hallinnosta ja taloudenhoidosta. Osa kunnan taloudenhoitoa on myyntisaatavien seuranta ja perintä. Kunnanhallitus on toukokuussa 2017 linjannut, että kunnan erääntyneitä saatavia tulee aktiivisesti seurata ja niiden kehityksestä tulee raportoida säännöllisesti kunnanhallitukselle. Lokakuussa 2019 kunnanhallitus on hyväksynyt uuden laskutus- ja perintäohjeen, joka on tullut voimaan vuoden 2020 alusta lukien.

Kunnan taloustoimisto on tehnyt yhteenvedon erääntyneiden saatavien kannasta kesäkuun 2021 lopussa. Yhteenvedo esitellään kunnanhallitukselle kokouksessa. Asiakaskohtaisten tietojen osalta liitteen sisältämät tiedot ovat salassa pidettäviä (Laki viranomaistoiminnan julkisuudesta 621/1999; § 24 kohta 23).

Asian valmistelija

talouspäällikkö, hallintopäällikkö

Esittelijä

vs. kunnanjohtaja

Päätösehdotus

Saatetaan kunnanhallitukselle tiedoksi kunnan myyntisaatavien tilanne.

Käytiin laaja yleiskeskustelu saatavien perinnän ja maksusuunnitelmien toimintaohjeistuksen päivittämisestä inhimilliseksi mutta tehokkaaksi. Asia jätetään seuraavan kunnanhallituksen valmisteltavaksi. Toimien suunta on kuitenkin ollut oikea.

Merkitään, että talouspäällikkö Tuula Pieviläinen oli kokouksessa kuultavana asiantuntijana tämän asian osalta klo 17:02-17:20 keskustelun aikana.

Päätös

Saatiin kunnanhallitukselle tiedoksi.

Tarkastuslautakunta 08.09.2021 § 64
 157/02.02.02/2021 [Kunnan myyntisaatavien tilanne 2021]

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

| | | |
|---------------------|-------|------------|
| Kunnanhallitus | § 276 | 09.08.2021 |
| Tarkastuslautakunta | § 64 | 08.09.2021 |

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta käy läpi saatavien tilanteen ja kunnanhallituksen vuoden 2021 päätökset saatavien seurantaan liittyen. Saatetaan tarkastuslautakunnalle tiedoksi.

Esityslistan liitteenä on myös toinen kunnanhallituksen päätös (kh 120421 § 140) asiaan liittyen.

Päätös

Hyväksyttiin.

Merkitään, että talouspäällikkö Tuula Pieviläinen ja hallintopäällikkö Heidi Pitkänen olivat kokouksessa kuultavana asiantuntijoina tämän asian osalta keskustelun aikana.

Merkitään, että tämä asia käsiteltiin heti pöytäkirjan pykälän 51 jälkeen.

Oheismateriaali

2021_Saatavat kesäkuu
 TOP 10
 Pöytäkirjan ote §140 kh 120421

| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 65 | 08.09.2021 |
|---------------------|------|------------|

Seuraavien kokousten ajankohdat

Tarkastuslautakunta 08.09.2021 § 65

343/00.01.01.00/2021 [Tarkastuslautakunnan järjestäytyminen kaudelle 2021 - 2025]

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää kokouksessa keskustelun pohjalta seuraavien kokoustensa ajankohdat.

Päätös

Seuraavien kokousten ajankohdiksi päätettiin

pe 22.10.2021 klo 9
ke 01.12.2021 klo 9
ke 09.02.2022 klo 9
to 03.03.2022 klo 9
ti 29.03.2022 klo 9
ke 27.04.2022 klo 9
ke 11.05.2022 klo 9
ke 25.05.2022 klo 9.



Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 48, § 50, § 51, § 52, § 53, § 54, § 55, § 57, § 58, § 60, § 63, § 64, § 65

Muutoksenhakukielto

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

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 49, § 56, § 59, § 61, § 62

Oikaisuvaatimusohje

Tähän päätökseen tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Päätökseen ei saa hakea muutosta valittamalla tuomioistuimeen. Oikaisuvaatimuksen saa tehdä se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen) sekä kunnan jäsen.

Oikaisuvaatimusviranomainen

Oikaisuvaatimus tehdään Tohmajärven kunnan tarkastuslautakunnalle.

Oikaisuvaatimusaika

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.

Tiedoksisaanti

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

Käytettäessä todisteellista tiedoksiantoa katsotaan asianosaisen saaneen päätöksen tiedoksi saantitodistuksen osoittamana aikana tai erilliseen tiedoksisaantitodistukseen merkittynä aikana.

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

Tiedoksisaantipäivää tai sitä päivää, jona päätös on asetettu nähtäväksi, ei oteta lukuun oikaisuvaatimusaikaa laskettaessa. Jos määräajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joului- tai juhannusaatto tai arkilauantai, oikaisuvaatimuksen saa tehdä ensimmäisenä arkipäivänä tämän jälkeen

Oikaisuvaatimuksen sisältö

- Oikaisuvaatimus on tehtävä kirjallisesti. Myös sähköinen asiakirja täyttää vaatimuksen kirjallisesta muodosta.
- Oikaisuvaatimuksessa, joka on osoitettava kunnanhallitukselle, on ilmoitettava päätös, johon haetaan oikaisua - miltä kohdin päätökseen haetaan oikaisua ja millaista oikaisua siihen vaaditaan
- perusteet, joilla oikaisua vaaditaan
- oikaisuvaatimuksen tekijän nimi, kotikunta, postiosoite ja puhelinnumero –

- jos oikaisuvaatimus päätös voidaan antaa tiedoksi sähköisenä viestinä, yhteystietona pyydetään ilmoittamaan myös sähköpostiosoite –
- jos oikaisuvaatimuksen tekijän puhevaltaa käyttää hänen laillinen edustajansa tai asiamiehensä tai jos oikaisuvaatimuksen laatijana on joku muu henkilö, oikaisuvaatimuksessa on ilmoitettava laatijan yhteystiedot

Oikaisuvaatimuksen toimittaminen

Oikaisuvaatimus on toimitettava jäljempänä olevaan osoitteeseen virka-aikana ennen oikaisuvaatimusajan päättymistä.

Postiin oikaisuvaatimus on jätettävä niin ajoissa, että se ehtii perille kunnan kirjaamoon oikaisuvaatimusajan viimeisenä päivänä ennen kirjaamon virka-ajan päättymistä. Oikaisuvaatimuksen voi toimittaa ennen oikaisuvaatimusajan päättymistä myös telekopiona tai sähköpostilla lähettäjän omalla vastuulla.

Yhteystiedot:

Tohmajärven kunta
Järnefeltintie 1
82600
Tohmajärvi

sähköposti: kirjaamo@tohmajarvi.fi

Oikaisuvaatimuksen käsittelystä ei peritä maksua.