

Tarkastuslautakunta

Aika 15.12.2022 klo 09:00 - 11:56

Paikka Kunnanvirasto, kunnanhallituksen kokoushuone

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 61	Tarkastuslautakunnan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 62	Tarkastuslautakunnan pöytäkirjan tarkastajien valinta	5
§ 63	Henkilöstön edustajien kuuleminen	6
§ 64	Lomituspalvelujen ajankohtaiset asiat	7
§ 65	Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2021	8
§ 66	Osallistuminen arviointikertomuskilpailuun	15
§ 67	Tilintarkastustoimeksiannon vahvistuskirje	16
§ 68	Tilivelvolliset 1.1.2023 alkaen	18
§ 69	Seuraavien kokousten ajankohdat	20

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Hakkarainen Pauli	09:00 - 11:56	puheenjohtaja	
	Simonen Ritva	09:00 - 11:56	varapuheenjohtaja	
	Ignatius Jukka	09:00 - 11:56	jäsen	
	Kauppinen Eila	09:00 - 11:56	jäsen	
	Karjalainen Teuvo	09:00 - 11:56	varajäsen	
	Törrönen Taina	09:00 - 11:56	tilintarkastaja, pöytäkirjanpitäjä	
	Leinonen Virpi	09:03 - 10:33	Superin	
	Purmonen Sami	09:03 - 10:17	pääluottamusmies	
	Päivinen Tarja	09:03 - 10:33	Jytyn	
	Pirhonen Arja	09:12 - 10:33	Tehyn	
			pääluottamusmies	
Poissa	Perälä Matti	09:00 - 11:56	jäsen	

Allekirjoitukset

 Pauli Hakkarainen
 puheenjohtaja

 Taina Törrönen
 pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

61 - 69

Pöytäkirjan tarkastus Tohmajärvellä ____ / ____ 2022

Ritva Simonen

Teuvo Karjalainen

Ptk
tark

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja on asetettu yleisesti nähtäväksi Tohmajärven kunnan tietoverkossa

Todistaa

Saara Leinonen

Päätösten täytäntöönpano:

Otteet otettu	
Ptk:n julkaisu	
Päätösten lainvoima	



Tarkastuslautakunta	§ 61	15.12.2022
---------------------	------	------------

Tarkastuslautakunnan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 15.12.2022 § 61

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.

Päätösehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta	§ 62	15.12.2022
---------------------	------	------------

Tarkastuslautakunnan pöytäkirjan tarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 15.12.2022 § 62

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

Pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla. Edellisen pöytäkirjan tarkastajina olivat Eila Kauppinen ja Jukka Ignatius.

Päätösehdotus

Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Päätös

Valittiin pöytäkirjan tarkastajiksi Ritva Simonen ja Teuvo Karjalainen.

Tarkastuslautakunta	§ 63	15.12.2022
---------------------	------	------------

Henkilöstön edustajien kuuleminen

Tarkastuslautakunta 15.12.2022 § 63
 371/01.00.02/2022 [Henkilöstön kuuleminen]

Tarkastuslautakunta kuulee arvioinnin työohjelman mukaisesti eri ammattiliittojen pääluottamusmiesten näkemyksiä Tohmajärven kunnan henkilöstöasioista.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta kuulee pääluottamusmiehiä, käy keskustelun esille nousevista asioista ja merkitsee kuulemisen tiedokseen.

Päätös

Hyväksyttiin. Tarkastuslautakunnassa kuultavina olivat Superin pääluottamusmies Virpi Leinonen, Jukon pääluottamusmies Sami Purmonen, Jytyn pääluottamusmies Tarja Päivinen sekä Tehyn pääluottamusmies Arja Pirhonen.

Keskustelussa ilmeni puutteita muun muassa työhyvinvoinnissa, työturvallisuudessa sekä työsuojelussa. Tarkastuslautakunta näkee tarpeellisena, että myös kunnanhallitus operatiivisena toimijana kuulisi henkilöstön edustajia.

Tarkastuslautakunta	§ 64	15.12.2022
---------------------	------	------------

Lomituspalvelujen ajankohtaiset asiat

Tarkastuslautakunta 15.12.2022 § 64

465/00.01.02.00/2020 [Toimielinten ajankohtaiset asiat tarkastuslautakunnalle]

Tarkastuslautakuntaan on kutsuttu arvioinnin työohjelman mukaisesti lomituspalvelujohtaja Salla Heinonen kertomaan lomituspalvelujen ajankohtaisista asioista.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta kuulee esityksen, käy keskustelun esille nousevista asioista ja merkitsee esityksen tiedokseen.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta	§ 22	29.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 27	27.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 34	11.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 39	01.06.2022
Kunnanvaltuusto	§ 46	20.06.2022
Kunnanhallitus	§ 312	26.09.2022
Kunnanvaltuusto	§ 71	10.10.2022
Tarkastuslautakunta	§ 65	15.12.2022

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2021

Tarkastuslautakunta 29.03.2022 § 22

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on Kuntalain 121 §:n mukaan arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Lautakunta laatii vuosittain valtuustolle arviointikertomuksen.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta aloittaa arviointikertomuksen 2021 valmistelun ja päättää jatkaa arviointikertomuksen laatimista seuraavassa kokouksessaan.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta 27.04.2022 § 27

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen 2021 valmistelua ja päättää jatkaa arviointikertomuksen laatimista seuraavassa kokouksessaan.

Tarkastuslautakunta	§ 22	29.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 27	27.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 34	11.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 39	01.06.2022
Kunnanvaltuusto	§ 46	20.06.2022
Kunnanhallitus	§ 312	26.09.2022
Kunnanvaltuusto	§ 71	10.10.2022
Tarkastuslautakunta	§ 65	15.12.2022

Päätös

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta 11.05.2022 § 34

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen 2021 valmistelua ja päättää jatkaa arviointikertomuksen laatimista seuraavassa kokouksessaan.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta 01.06.2022 § 39

Tarkastuslautakunta laatii arviointikertomuksen kokouksessa valmiiksi.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta allekirjoittaa vuoden 2021 arviointikertomuksen ja jättää sen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi ja esittää, että kunnanvaltuusto pyytää arviointikertomuksessa esitetyistä havainnoista kunnanhallituksen ja muiden toimielinten selvitykset siten, että ne voidaan käsitellä viimeistään lokakuussa 2022 pidettävässä valtuuston kokouksessa.

Tarkastuslautakunta	§ 22	29.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 27	27.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 34	11.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 39	01.06.2022
Kunnanvaltuusto	§ 46	20.06.2022
Kunnanhallitus	§ 312	26.09.2022
Kunnanvaltuusto	§ 71	10.10.2022
Tarkastuslautakunta	§ 65	15.12.2022

Päätös

Hyväksyttiin.

Kunnanvaltuusto 20.06.2022 § 46

Esityslistan asia n:o 3

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Pauli Hakkarainen kertoi tarkastuslautakunnan työskentelystä arviontikertomuksen valmistelussa.

Jukka Ignatius Seitsikko-valtuustoryhmän puheenvuoron ja ilmoitti puheenvuorossaan, että tarkastuslautakunnan yhteistyö on ollut hyvää arviontikertomuksen valmistelussa. Toiminta on mennyt hyvään suuntaan toimialoilla. Arviontikertomuksen tavoitteiden toteutuminen on osittain vaikeasti arvioitavaa. Sosiaali- ja terveystoimi epäonnistui tavoitteissaan ja tähän toivotaan ryhtiliikettä.

Merkitään, että kunnanvaltuusto kävi asiasta laajaa ja vilkasta keskustelua ja seuraavat valtuutetut käyttivät puheenvuoron asiassa: Ritva Simonen, Hannu Hämäläinen, Teuvo Karjalainen, Vuokko Väistö, Vesa Väistö, Pauli Hakkarainen, Helena Pakarinen, Reima Ehrukainen, Matti Ikonen sekä vanhusneuvoston edustaja Marja Sormunen.

Päätös

Kunnanvaltuusto käsitteli arviontikertomusta kokouksessa ja pyytää arviontikertomuksessa esitetyistä havainnoista kunnanhallituksen ja muiden toimielinten selvityksen, siten että asia käsitellään viimeistään lokakuussa 2022 pidettävässä kunnanvaltuuston kokouksessa.

Kunnanhallitus 26.09.2022 § 312

Kunnanvaltuusto on pyytänyt arviontikertomuksessa esitetyistä havainnoista kunnanhallituksen ja muiden toimielinten selvitykset siten, että ne voidaan käsitellä viimeistään lokakuussa 2022 pidettävässä valtuuston kokouksessa.

Tarkastuslautakunta	§ 22	29.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 27	27.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 34	11.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 39	01.06.2022
Kunnanvaltuusto	§ 46	20.06.2022
Kunnanhallitus	§ 312	26.09.2022
Kunnanvaltuusto	§ 71	10.10.2022
Tarkastuslautakunta	§ 65	15.12.2022

Tarkastuslautakunnan tehtävistä on säädetty [kuntalain 121 §:ssä](#). Kuntalain tausta ja tulkinnot nimisessä teoksessa tehtäviä edelleen tarkennetaan niin, että tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida jälkikäteen, ovatko valtuuston asettamat tavoitteet toteutuneet, ja että tarkastuslautakunnan ei ole syytä pyrkiä kertomaan kunnanhallitukselle, miten kunnan asioita on hoidettava. Toisaalta kunnanhallituksella ei ole toimivaltaa puuttua tarkastuslautakunnan päätöksiin. Kuntalain 121 §:n mukaan kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Sivistyslautakunta on käsitellyt arviointikertomuksen [30.08.2022 § 92](#), musiikkiopiston johtokunta [1.9.2022 § 38](#) ja ympäristölautakunta [20.09.2022 § 110](#). Sivistyslautakunta merkitsee arviointikertomuksen tiedoksi ja toteaa, että tarkastuslautakunnan ohjeistus otetaan huomioon laadittaessa seuraavan vuoden talousarviota. Musiikkiopiston johtokunta toteaa, että vuoden 2023 talousarvion laadinnassa tavoiteasettelua ja mittareita selkiytetään edelleen. Ympäristölautakunta päättää, että asuntojen käyttöaste ilmoitetaan tilinpäätösteksteissä numeraalisesti ja verrataan kunnanhallituksen asettamaan tavoitteeseen.

Tarkastuslautakunta toivoo edelleen (niin kuin aiempinakin vuosina), että talousarvion tavoiteasetteluun kiinnitetään huomiota prosentuaalisten, konkreettisten tavoitteiden asettamiseen, joita voi paremmin mitata. Tarkastuslautakunnan toive on syytä huomioida vuoden 2023 talousarvion laadinnassa, joten talousarviota 2023 valmistelevalla Tohmajärven kunnan henkilöstölle on syksyllä 2022 annettu ohjeeksi toiminnallisia tavoitteita asetettaessa laittaa talousarviokirjaluonnokseen erikseen näkyviin sekä tavoite, tavoitetaso että mittari.

Lisäksi tarkastuslautakunta esittää arviointikertomuksessa, että hallintokuntien (tarkoitettaneen toimialojen tai toimielinten) luottamushenkilöille ja esittelijöille järjestetään koulutuspäivä ennen budjetin laadintaa vuodelle 2023. Toisaalta eteenpäin on jo menty ja tarkastuslautakunta on huomionnut tämän itsekin mm. kirjasto- ja kulttuuripalvelujen sekä musiikkiopiston tavoitteiden osalta. Johtuen sekä tilintarkastusaikataulusta että arviointikertomuksen käsittelyaikataulusta edellisen tarkastetun toimintavuoden arviointikertomuksen käsittely on vielä kesken, kun jo ei vain seuraavan vaan myös sitä seuraavan vuoden talousarviovalmistelu on alkanut. Nyt siis käsitellään vielä vuoden 2021 arviointikertomuksen johdosta tarpeellisista toimenpiteistä, vaikka kuitenkin jo toteutetaan vuoden 2022 toiminnallisia tavoitteita sekä valmistellaan vuoden 2023 talousarviota. Tämä on syytä huomioida arvioitaessa niiden toimenpiteiden tarpeellisuutta, joihin arviointikertomuksen johdosta on tarpeen ryhtyä. Monet toimenpiteet on voitu jo toteuttaa mutta kuntalain määräys viittaa selkeästi (uusiin) toimenpiteisiin, joihin vielä tulee ryhtyä eli ei ole tarpeen selvittää enää tässä vaiheessa toimia, jotka on jo tehty, (mikä on tarkastuslautakunnan tehtävä).

Tarkastuslautakunta on kuitenkin kokouksessaan [9.9.2022 § 50](#) keskustellut talousarvion tavoiteasetantaan liittyvän koulutuksen tarpeellisuudesta. Tarkastuslautakunta voi suositella koulutuksia huomatessaan osaamisen kehittämistarpeita. Päätökset koulutuksen hankinnasta tehdään kuitenkin

Tarkastuslautakunta	§ 22	29.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 27	27.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 34	11.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 39	01.06.2022
Kunnanvaltuusto	§ 46	20.06.2022
Kunnanhallitus	§ 312	26.09.2022
Kunnanvaltuusto	§ 71	10.10.2022
Tarkastuslautakunta	§ 65	15.12.2022

mm. henkilöstön koulutussuunnitelman [HeJa 16.12.2021 § 5](#) mukaisesti sekä kunkin vuoden talousarvion puitteissa. Vuodelle 2022 ei ole varattu määrärahoja talousarvionlaadintakoulutusta varten eikä koulutuksen järjestäminen ole aikataulullisestikaan enää mahdollista ennen vuoden 2023 talousarvion laadinnan aloittamista.

Kuntalain 110 §:n mukaan talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Valtuusto johtaa kunnan toimintaa talousarvion toiminnallisten tavoitteiden kautta ja onkin syytä huomata myös, että valtuusto ei tavoitteita asettaessaan vain mieti tavoitteiden mittaamista vaan kuntastrategian toteuttamista ja kunnan tehtävien hoitamisen edellytysten turvaamista. Mikä muuttuvassa tilanteessa johtaa myös kunnianhimoisten tavoitteiden asettamisen tarpeellisuuteen eli välttämättä aina esimerkiksi asetetun tavoitteen aikataulu ei ole inhorealinen vaan suorastaan kunnianhimoinen. Tämä tarkoittaa sitä, että väljemmällä tavoitteen asettelulla voitaisiin ehkä päästä joidenkin tavoitteiden osalta todennäköisemmin toteutuviin ja tarkemmin mitattaviin tavoitteisiin, mikä ei ole kuitenkaan strategisesti järkevää. Tämä jääköön kuitenkin valtuuston itsensä arvioitavaksi mm. vuoden 2023 talousarvion tavoitteita hyväksyessä.

Tarkastuslautakunta toivoo arviointikertomuksessaan myös, että tytäryhtiöiden toiminnasta, taloudesta ja asetettujen tavoitteiden toteutumisesta vaadittaisiin raportointia osavuosisiraporttien yhteydessä. Tarkastuslautakunta huomauttaa myös, että jatkossa talouden tasapainoon tulee kiinnittää huomiota myös konsernin osalta. Vuoden 2023 osavuosisiraportoinnin yhteydessä tullaan pyytämään tytäryhtiöiden osavuosisiraportit vastaavalta ajalta. Talousarvion laadinnassa vuodelle 2022 on jo otettu kantaa kuntakonsernin talouden tasapainon arviointimenettelyn kriteereihin ja tunnuslukuihin. Vastaavasti tulevien vuosien talousarvion laadinnassa kiinnitetään kyseisiin kriteereihin ja tunnuslukuihin huomio.

Tarkastuslautakunta on arviointikertomuksessaan kiinnittänyt huomiota vuonna 2021 kunnanvaltuustolle annettujen aloitteiden pitkittyneisiin käsittelyaikatauluihin. Edelleen on vuodesta 2019 saakka olevia aloitteita keskeneräisenä. Tohmajärven kunnan [hallintosäännön](#) 114 §:ssä on määräykset valtuustoaloitteiden käsittelyn etenemisen raportoinnista. Hallintoasian valmistelussa selvitetään päätöksentekoa varten tarvittavat asiat. Yleissäännökset asian käsittelystä ovat [hallintolain 5 ja 6 luvuissa](#). Kunnan toimielinten asioiden valmistelusta on säädetty kuntalaissa. Viranomaisen on huolehdittava asian riittävästä ja asianmukaisesta selvittämisestä hankkimalla asian ratkaisemiseksi tarpeelliset tiedot ja selvitykset. Asianosaiselle on varattava tilaisuus lausua mielipiteensä asiasta ja antaa selityksensä sellaisista vaatimuksista, jotka saattavat vaikuttaa asian ratkaisuun. Jos asian ratkaisulla voi olla huomattava vaikutus muiden kuin asianosaisten elinympäristöön, työntekoon tai muihin oloihin, viranomaisen tulee lähtökohtaisesti varata näille henkilöille mahdollisuus saada tietoja asian käsittelyn lähtökohdista ja tavoitteista sekä lausua mielipiteensä asiasta. Tämä prosessi ottaa erimittaisen ajan riippuen tehdyn aloitteen laajuudesta ja kulloinkin käytössä olevista resursseista. Joka tapauksessa myös aloitteiden valmistelun etenemisen seuranta on mm. johtoryhmätyöskentelyssä tehostettu niin, että sama valtuustoaloitealoiteluettelo, joka valtuustossa käsitellään vuosittain, käsitellään johtoryhmässä pari kertaa vuodessa. Tällä valtuustokaudella asioita valmistellaan laajassa

Tarkastuslautakunta	§ 22	29.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 27	27.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 34	11.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 39	01.06.2022
Kunnanvaltuusto	§ 46	20.06.2022
Kunnanhallitus	§ 312	26.09.2022
Kunnanvaltuusto	§ 71	10.10.2022
Tarkastuslautakunta	§ 65	15.12.2022

poliittisessa yhteistyössä jo varhaisessa vaiheessa (esim. työryhmät ja säännölliset puheenjohtajistopalaverit). Laajan evästyskeskustelun uskotaan, jatkossa myös mahdollistavan asioiden valmisteluun päätyksen tehokkaasti muitakin kanavia pitkin kuin valtuustoaloitteina. Tämä osaltaan parhaiten nopeuttaa valtuustoaloitteiden käsittelyä.

Asian valmistelija

toimielimet, hallintopäällikkö, talouspäällikkö, kunnanjohtaja

Esittelijä

kunnanjohtaja

Päätösehdotus

Kunnanhallitus antaa seuraavan lausunnon toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan arviointikertomus antaa aihetta:

Tarkastuslautakunnan toive tavoiteasetteluun huomion kiinnittämisestä vuoden 2023 talousarviota valmistellessa huomioidaan ohjeistuksessa niin, että tavoitteelle, tavoitetasolle ja mittarille on kaikille kolmelle jokaisen asetetun toiminnallisen tavoitteen osalta oma otsikkorivinsä. Aiemmin talousarviokirjan mallipohjassa on ollut vain tavoite ja mittari.

Vuoden 2023 osavuosisiraportoinnin yhteydessä tullaan pyytämään tytäryhtiöiden osavuosisiraportit vastaavalta ajalta.

Päätös

Kunnanhallitus antoi seuraavan lausunnon toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan arviointikertomus antaa aihetta:

Tarkastuslautakunnan toive tavoiteasetteluun huomion kiinnittämisestä vuoden 2023 talousarviota valmistellessa huomioidaan ohjeistuksessa niin, että tavoitteelle, tavoitetasolle ja mittarille on kaikille kolmelle jokaisen asetetun toiminnallisen tavoitteen osalta oma otsikkorivinsä. Aiemmin talousarviokirjan mallipohjassa on ollut vain tavoite ja mittari.

Vuoden 2023 osavuosisiraportoinnin yhteydessä tullaan pyytämään tytäryhtiöiden osavuosisiraportit vastaavalta ajalta.

Tarkastuslautakunta	§ 22	29.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 27	27.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 34	11.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 39	01.06.2022
Kunnanvaltuusto	§ 46	20.06.2022
Kunnanhallitus	§ 312	26.09.2022
Kunnanvaltuusto	§ 71	10.10.2022
Tarkastuslautakunta	§ 65	15.12.2022

Kunnanvaltuusto 10.10.2022 § 71

Esityslistan asia n:o 5.

Merkitään, että asiassa käytiin laajaa keskustelua.

Päätös

Hyväksyttiin kunnanhallituksen päätösehdotus.

Tarkastuslautakunta 15.12.2022 § 65

24/02.06.01.03/2022 [Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2021]

Tarkastuslautakunta käy kokouksessa läpi saadut vastaukset ja lausunnon.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee saadut vastaukset ja lausunnon tiedokseen.

Päätös

Hyväksyttiin.

Liitteet

Liite

Arviointikertomus 2021 Tohmajärvi lopullinen

Tarkastuslautakunta	§ 66	15.12.2022
---------------------	------	------------

Osallistuminen arviointikertomuskilpailuun

Tarkastuslautakunta 15.12.2022 § 66

372/02.06.01.03/2022 [Osallistuminen arviointikertomuskilpailuun]

KPMG on järjestänyt vuosittain arviointikertomuskilpailun kunnille ja kuntayhtymille. Siinä palkitaan parhaat arviointikertomukset yli 20.000 sekä alle 20.000 asukkaan kunnissa sekä erikseen myös kuntayhtymissä. Tarkastuslautakunnan kokouksessa keskustellaan kilpailuun osallistumisesta vuoden 2022 arviointikertomuksen osalta.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta käy keskustelun asiasta ja päättää arviointikertomuskilpailuun osallistumisesta.

Päätös

Hyväksyttiin. Tarkastuslautakunta päätti osallistua arviointikertomuskilpailuun vuoden 2022 arviointikertomuksen osalta, mutta päätti, ettei pyydetä arviointikertomuksesta maksullista palautetta.

Kunnanhallitus	§ 325	26.09.2022
Kunnanvaltuusto	§ 79	10.10.2022
Tarkastuslautakunta	§ 67	15.12.2022

Tilintarkastustoimeksiannon vahvistuskirje

Kunnanhallitus 26.09.2022 § 325

Kunnanvaltuusto on valinnut BDO Audiator Oy:n kuntalain mukaisesti tilintarkastamaan kunnan hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikausina 2022-2025.

Tilintarkastusyhtiö BDO Audiator Oy antaa suoritettun tilintarkastuksen perusteella lausunnon siitä,

1. onko kunnan hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti;
2. antavatko kunnan tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikeat ja riittävät tiedot kunnan tilikauden tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta;
3. ovatko valtionosuuksien perusteista annetut tiedot oikeita; sekä
4. ovatko kunnan sisäinen valvonta, riskienhallinta ja konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Vahvistuskirjeessä on lueteltu

- tilintarkastajan velvollisuudet
- tilintarkastettavan kunnan kunnanhallituksen ja muiden tilivelvollisten velvollisuudet
- raportointi
- palkkiot
- muut palvelut kuin lakisääteinen tilintarkastus
- tietosuoja
- voimassaolo

Kunnan tilintarkastusyhteisö BDO Audiator Oy / tilintarkastaja Taina Törrönen on pyytänyt vahvistamaan ja hyväksymään hyvän tilintarkastustavan mukaisen tilintarkastustoimeksiannon vahvistuskirjeen. Vahvistuskirje on voimassa myös tulevia lakisääteisiä tilintarkastuksia ja muita palveluja koskevien toimeksiannon osalta, kunnes se korvataan uudella.

Vahvistuskirjeellä tilintarkastaja hankkii kirjallisen vahvistuksen siitä, että johto on täyttänyt lakisääteiset velvollisuutensa, jotka koskevat tilinpäätöksen laatimista ja sitä, että tilintarkastajalle annetaan täydelliset tiedot. Kirjeen tarkoituksena ei siis ole määritellä ko. vastuuta ja velvollisuuksia eikä lisätä johdon vastuuta yli lain säännösten.

Asian valmistelija

hallintosihteeri, hallintopäällikkö

Kunnanhallitus	§ 325	26.09.2022
Kunnanvaltuusto	§ 79	10.10.2022
Tarkastuslautakunta	§ 67	15.12.2022

Esittelijä

kunnanjohtaja

Päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää valtuuttaa kunnanhallituksen puheenjohtajan ja kunnanjohtajan allekirjoittamaan tilintarkastustoimeksiannon vahvistusilmoituskirjeen.

Saatetaan edelleen valtuustolle tiedoksi.

Päätös

Hyväksyttiin päätösehdotuksen mukaisesti.

Kunnanvaltuusto 10.10.2022 § 79

Esityslistan asia n:o 13.

Päätös

Saatettiin kunnanvaltuustolle tiedoksi.

Tarkastuslautakunta 15.12.2022 § 67
20/02.06.01.03/2022 [Tilinpäätös 2021]

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen tilintarkastustoimeksiannon vahvistuskirjeen.

Päätös

Hyväksyttiin.

Liitteet

Liite

Tilintarkastustoimeksiannon vahvistuskirja, allekirjoitettu

Tarkastuslautakunta	§ 68	15.12.2022
---------------------	------	------------

Tilivelvolliset 1.1.2023 alkaen

Tarkastuslautakunta 15.12.2022 § 68

55/02.02.02/2021 [Tilivelvolliset 1.1.2021 lukien]

Tilivelvollisuuden käsite määritellään hallituksen esityksessä kuntalaiksi (410 /2015). Tilivelvollisia ovat tämän mukaan kunnan toimielimen jäsenet sekä asianomaisten toimielimen tehtäväalueen johtavat viranhaltijat, joita olisivat toimielimen esittelijät ja itsenäisestä tehtäväkokonaisuudesta vastaavat viranhaltijat ainakin silloin, kun he ovat suoraan toimielimen alaisia. Tilivelvollisuuden määrittäminen on osa kunnan hallinnon järjestämistehtävää ja siitä päättää valtuusto.

Kuntalain 125 §:ssä Tilintarkastuskertomus ja sen käsittely todetaan, että tilintarkastajien on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus.

Edelleen 125 § 1 momentin mukaan tilivelvolliset on määriteltävä muun muassa sen vuoksi, että vastuuvapauslausunto kohdistetaan heihin henkilökohtaisesti viranhaltijoina. Kuntalain mukaan tilivelvollisia ovat kunnan toimielimen jäsenet sekä asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavat viranhaltijat.

Tilivelvollisuus ei tuo viranhaltijalle mitään sellaista vastuuta, joka ei kuuluisi hänelle hänen asemansa perusteella muutoinkin - esimiehenä, laskujen hyväksyjänä tai määrärahojen käytöstä päättävänä viranhaltijana. Tilivelvollisuus merkitsee sitä, että viranhaltijan toiminta tulee valtuuston arvioitavaksi, viranhaltijaan voidaan kohdistaa tilintarkastuskertomuksessa muistutus ja viranhaltijalle voidaan myöntää vastuuvapaus.

Viranhaltijoista tilivelvollisina voidaan pitää toimielimen esittelijöitä ja toimielimen tehtäväalueella itsenäisestä tehtäväkokonaisuudesta vastaavia viranhaltijoita ainakin silloin, kun he ovat suoraan toimielimen alaisia. Kuntalaki ei vaadi tilivelvollisten viranhaltijoiden määrittelemistä ennakolta, mutta tilivelvollisten ja vastuullisten kannalta on selkeämpää tietää, keitä vastuuvapauslausuma koskee.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta esittää valtuustolle nimettäväksi seuraavat viranhaltijat kunnan tilivelvollisiksi 1.1.2023 lukien:

kunnanjohtaja
 hallintopäällikkö
 lomituspalvelujohtaja
 sivistys- ja hyvinvointijohtaja
 kirjasto- ja kulttuuritoimenjohtaja
 varhaiskasvatuksen päällikkö
 musiikkiopiston rehtori

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta	§ 69	15.12.2022
---------------------	------	------------

Seuraavien kokousten ajankohdat

Tarkastuslautakunta 15.12.2022 § 69

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

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä**Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää kokouksessa keskustelun pohjalta seuraavien kokoustensa ajankohdat.

Päätös

Seuraavien kokouksien ajankohdiksi päätettiin:

8.2.2023 kello 9

3.3.2023 kello 9

5.4.2023 kello 9

2.5.2023 kello 9

17.5.2023 kello 9

31.5.2023 kello 9

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 61, § 62, § 63, § 64, § 65, § 67, § 68, § 69

Muutoksenhakukielto

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

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 66**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 oikaisuvaatuspäätös 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.