

Tarkastuslautakunta

Aika 02.05.2024 klo 09:00 - 15:00

Paikka Kunnanvirasto, kunnanhallituksen kokoushuone

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 25	Tarkastuslautakunnan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 26	Tarkastuslautakunnan pöytäkirjan tarkastajien valinta	5
§ 27	Sidonnaisuusilmoitusten muutokset	6
§ 28	Riskienhallinnan raportti vuodelta 2023	7
§ 29	Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2023	10
§ 30	Seuraavien kokousten ajankohdat	11

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Laakko Marjo	09:00 - 12:25 13:26 - 15:00	puheenjohtaja	
	Simonen Ritva	09:00 - 12:25 13:26 - 15:00	varapuheenjohtaja	
	Ignatius Jukka	09:00 - 12:25 13:26 - 15:00	jäsen	
	Kauppinen Eila	09:01 - 12:25 13:26 - 15:00	jäsen	
	Karjalainen Teuvo	09:00 - 12:25 13:26 - 15:00	varajäsen	
	Törrönen Taina	09:00 - 12:25 13:26 - 15:00	tilintarkastaja, pöytäkirjanpitäjä	
Poissa	Forsblom Juha	09:00 - 15:00	jäsen	

Allekirjoitukset

 MARJO LAAKKO
 puheenjohtaja

 TAINA TÖRRÖNEN
 pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

25 - 30

Pöytäkirjan tarkastus Tohmajärvellä ____ / ____ 2024

RITVA SIMONEN

JUKKA IGNATIUS

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja on asetettu yleisesti nähtäväksi Tohmajärven kunnan tietoverkossa

Todistaa

SAARA LEINONEN

Ptk
tark

Päätösten täytäntöönpano:

Otteet otettu	
Ptk:n julkaisu	
Päätösten lainvoima	

Tarkastuslautakunta	§ 25	02.05.2024
---------------------	------	------------

Tarkastuslautakunnan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 02.05.2024 § 25

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 laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta	§ 26	02.05.2024
---------------------	------	------------

Tarkastuslautakunnan pöytäkirjan tarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 02.05.2024 § 26

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 Teuvo Karjalainen.

Päätösehdotus

Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Päätös

Valittiin pöytäkirjan tarkastajiksi Ritva Simonen ja Jukka Ignatius.

Tarkastuslautakunta	§ 27	02.05.2024
---------------------	------	------------

Sidonnaisuusilmoitusten muutokset

Tarkastuslautakunta 02.05.2024 § 27

346/00.03.00/2021 Sidonnaisuusilmoitukset 1.8.2021 alkava valtuustokausi

Tarkastuslautakunnalle on tullut päivitettyjä sidonnaisuusilmoituksia. Sidonnaisuusilmoitukset käydään läpi kokouksessa.

Asian valmistelija

tilintarkastaja Taina Törrönen, taina.torronen@bdo.fi, puh. 040 834 4990

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta

- hyväksyy saadut sidonnaisuusilmoitukset
- pyytää tarvittaessa ilmoitusvelvollisia täydentämään ilmoitustaan
- päättää julkaista hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset kunnan kotisivuilla.

Päätös

Hyväksyttiin.

Eila Kauppinen saapui kokoukseen tämän pykälän käsittelyn aikana kello 9.01.

Liitteet

-
- Liite1 Sidonnaisuusilmoitus, Ertolahti-Mertanen Susanna
 Liite2 Sidonnaisuusilmoitus, Hämäläinen Hannu

Kunnanhallitus	§ 117	11.04.2023
Kunnanhallitus	§ 41	05.02.2024
Tarkastuslautakunta	§ 28	02.05.2024

Riskienhallinnan raportti vuodelta 2023

Kunnanhallitus 11.04.2023 § 117

[Kuntalain 14](#) §:n mukaisesti Tohmajärven kunnanvaltuusto on 24.2.2020 [§ 4](#) hyväksynyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet. [Hallintosäännön 73](#) §:n mukaisesti kunnanhallitus hyväksyy toimintaohjeen kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi. Toimintaohje päivitetään vuosittain.

Toimintaohje koskee kaikkia kunnan toimielimiä, kunnan johtoa eri organisaatiotasolla ja kaikkia esimiesasemassa olevia. Toimintaohjeen tarkoituksena on varmistaa, että yhteisesti sovittuja ja hyväksyttyjä toimintatapoja ja ohjeita noudatetaan kaikessa toiminnassa. Toimintaohje täydentää hallintosääntöä, konserniohjetta, valtuuston hyväksymiä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteita sekä lainsäädäntöä.

Toimintaohje kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi **on esityslistan liitteenä.**

Asian valmistelija

hallintopäällikkö Heidi Pitkänen, heidi.pitkanen@tohmajarvi.fi, puh. 040 105 4002

Esittelijä

kunnanjohtaja Mikko Löppönen, mikko.lopponen@tohmajarvi.fi, puh. 040 105 4001

Päätösehdotus

Kunnanhallitus hyväksyy liitteen mukaisen toimintaohjeen kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi. Ohje tulee voimaan 1.5.2023.

Kunnanhallitus pyytää kunnan toimielimiä laatimaan toimielintasaisen toimintaohjeen kesäkuun 2023 aikana.

Kunnanhallitus pyytää kunnan toimielimiltä ohjeen mukaiset raportit vuoden 2023 loppuun mennessä.

Kunnanhallitus merkitsee tietoonsa toimielintasaisena toimintajohjeena lisäksi, että Lomituspalvelut tunnistavat ja arvioivat riskit lisäksi laajemmin erikseen myös MELA:n ja AVI:n erillisohjeiden mukaisesti.

Päätös

Hyväksyttiin päätösehdotuksen mukaisesti.

Kunnanhallitus 05.02.2024 § 41

Kunnanhallitus	§ 117	11.04.2023
Kunnanhallitus	§ 41	05.02.2024
Tarkastuslautakunta	§ 28	02.05.2024

Kunnanhallitus on pyytänyt toimielimiä raportoimaan vuoden 2023 sisäisen valvonnan keskeiset havainnot käyttäen kunnanhallituksen hyväksymää riskienhallintatyökalua sekä laatimaan toimielintasaisen toimintaohjeen kesäkuun aikana. Sivistyslautakunta on [15.08.2023 § 67](#) hyväksynyt kunnanhallituksen hyväksymän toimintaohjeen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi 2023 käytettäväksi sivistystoimessa. Ympäristölautakunta [20.06.2023 § 78](#) on merkinnyt tietoon saatetuksi kunnanhallituksen hyväksymän toimintaohjeen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi 2023 sekä sisällyttänyt toimialakohtaisena sisäisenä ohjeistuksena ohjeistuskokonaisuuteen varautumissuunnitelman ja riskienhallinnan liitteet vesihuollon riskianalyysi 12, riskianalyysin tulokset 12A ja hallintatoimet 12B. Varautumissuunnitelman ja riskienhallinnan liitteet 12, 12A ja 12B eivät ole julkisia. Lomituksen, yleishallinnon toimialan ja Keski-Karjalan musiikkiopiston raportit käsitellään kunnanhallituksessa 5.2.2024.

Ympäristölautakunta on [12.12.2023 § 152](#) merkinnyt ympäristölautakunnalle ja kunnanhallitukselle tiedoksi, ettei riskienhallintaprosessin mukaisia riskejä realisoitunut vuoden 2023 aikana sekä todennut, että henkilöstökapasiteettiin liittyvä riskimatriisi on päivitettävä riskin ja riskin kuvauksen osalta vuodelle 2024. Sivistyslautakunta on [21.11.2023 § 101](#) merkinnyt tiedoksi sisäisen ja riskienhallinnan arvioinnin vuodelta 2023 ja toimittanut raportin kunnanhallitukselle.

Toimialakohtaisten raporttien pohjata on koostettu Tohmajärven kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan raportti vuodelta 2023. Tilivelvollisilta saamiemme tietojen ja omien selvitystemme pohjalta toteamme, että sisäisessä valvonnassa ei ole vuonna 2023 tullut esille sellaista sääntöjen vastaista toimintaa tai väärinkäytöksiä, jotka tulisi vielä erikseen käsitellä kunnanhallituksessa.

Toimielinkohtaiset raportit ja sisäisen valvonnan raportti **ovat esityslistan liitteenä.**

Esityslistan liitteenä olevan sisäisen valvonnan raportin sisältö on salassa pidettävä asiakirja (Laki viranoamisen toiminnan julkisuudesta 24 §; kohdat 7, 15, 17).

Asian valmistelija

hallintopäällikkö Heidi Pitkänen, heidi.pitkanen@tohmajarvi.fi, puh. 040 105 4002
 talouspäällikkö Tuula Pieviläinen, tuula.pievilainen@tohmajarvi.fi, puh. 040 105 4033

Esittelijä

kunnanjohtaja Mikko Löppönen, mikko.lopponen@tohmajarvi.fi, puh. 040 105 4001

Päätösehdotus

Saatetaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan raportti vuodelta 2023 kunnanhallitukselle tiedoksi. Kunnanhallitus saattaa raportin edelleen tiedoksi tilintarkastajalle.

Päätös

Saatettiin kunnanhallitukselle tiedoksi. Saatettiin raportti edelleen tiedoksi tilintarkastajalle.



Kunnanhallitus	§ 117	11.04.2023
Kunnanhallitus	§ 41	05.02.2024
Tarkastuslautakunta	§ 28	02.05.2024

Tarkastuslautakunta merkitsee sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan raportin vuodelta 2023 tiedoksi.

Asian valmistelija

tilintarkastaja Taina Törrönen, taina.torronen@bdo.fi, puh. 040 834 4990

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee riskienhallinnan raportin vuodelta 2023 tiedokseen.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta	§ 23	05.04.2024
Tarkastuslautakunta	§ 29	02.05.2024

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2023

Tarkastuslautakunta 05.04.2024 § 23

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 Taina Törrönen, taina.torronen@bdo.fi, puh. 040 834 4990

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta aloittaa arviointikertomuksen 2023 valmistelun ja päättää jatkaa arviointikertomuksen laatimista seuraavassa kokouksessaan.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta 02.05.2024 § 29

90/02.06.01.03/2024 Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2023

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa kokouksessaan.

Asian valmistelija

tilintarkastaja Taina Törrönen, taina.torronen@bdo.fi, puh. 040 834 4990

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen 2023 laadintaa ja päättää jatkaa arviointikertomuksen laatimista seuraavassa kokouksessaan.

Päätös

Hyväksyttiin.

Kokouksessa pidettiin ruokatauko tämän pykälän käsittelyn aikana kello 12.25-13.26.

Tarkastuslautakunta	§ 30	02.05.2024
---------------------	------	------------

Seuraavien kokousten ajankohdat

Tarkastuslautakunta 02.05.2024 § 30

Asian valmistelija

tilintarkastaja Taina Törrönen, taina.torronen@bdo.fi, puh. 040 834 4990

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää kokouksessa keskustelun pohjalta seuraavien kokoustensa ajankohdat.

Päätös

Seuraavien kokousten ajankohdiksi päätettiin:

16.5.2024 kello 9

28.5.2024 kello 9.



Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 25, § 26, § 28, § 29, § 30

Muutoksenhakukielto

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

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 27**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.