

Tarkastuslautakunta

---

Aika 14.03.2025 klo 09:00 - 12:46

Paikka Kunnanvirasto, kunnanhallituksen kokoushuone

## Käsitellyt asiat

| §    | Otsikko                                                       | Sivu |
|------|---------------------------------------------------------------|------|
| § 7  | Tarkastuslautakunnan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus | 4    |
| § 8  | Tarkastuslautakunnan pöytäkirjan tarkastajien valinta         | 5    |
| § 9  | Tutustumiskäynti terveyskeskukseen                            | 6    |
| § 10 | Ympäristölautakunnan tilinpäätös 2024                         | 7    |
| § 11 | Keski-Karjalan musiikkiopiston tilinpäätös 2024               | 8    |
| § 12 | Riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan raportti 2024          | 9    |
| § 13 | Seuraavien kokousten ajankohdat                               | 13   |

---

## Osallistujat

|        | Nimi                       | Klo           | Tehtävä                                        | Lisätiedot |
|--------|----------------------------|---------------|------------------------------------------------|------------|
| Läsnä  | Laakko Marjo               | 09:00 - 12:46 | puheenjohtaja                                  |            |
|        | Ignatius Jukka             | 09:00 - 12:46 | jäsen                                          |            |
|        | Chadenius-Laasonen Maria   | 09:01 - 12:46 | varajäsen                                      |            |
|        | Karjalainen Teuvo          | 09:00 - 12:46 | varajäsen                                      |            |
|        | Tulilahti Hanna            | 09:00 - 12:46 | varajäsen                                      |            |
|        | Törrönen Taina             | 09:00 - 12:46 | tilintarkastaja,<br>pöytäkirjanpitäjä          |            |
|        | Ilvonen Mika               | 09:00 - 10:03 | kiinteistöpäällikkö                            |            |
|        | Sairanen Juha-Matti        | 09:00 - 09:56 | P-K:n<br>hyvinvointialueen<br>osastonhoitaja   |            |
|        | Partanen Lea               | 09:00 - 09:54 | P-K:n<br>hyvinvointialueen<br>terveydenhoitaja |            |
|        | Berg Jorma                 | 10:15 - 10:58 | tekninen johtaja                               |            |
| Poissa | Ertolahti-Mertanen Susanna | 11:52 - 12:46 | Keski-Karjalan<br>musiikkiopiston<br>rehtori   |            |
|        | Simonen Ritva              | 09:00 - 12:46 | varapuheenjohtaja                              |            |
|        | Kauppinen Eila             | 09:00 - 12:46 | jäsen                                          |            |
|        | Forsblom Juha              | 09:00 - 12:46 | jäsen                                          |            |

## Allekirjoitukset

MARJO LAAKKO  
puheenjohtaja

TAINA TÖRRÖNEN  
pöytäkirjanpitäjä

## Käsitellyt asiat

7 - 13 §:t

## Pöytäkirjan tarkastus

TEUVO KARJALAINEN

HANNA TULILAHTI

## Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja on asetettu yleisesti nähtäväksi Tohmajärven kunnan tietoverkossa

Todistaa

SAARA LEINONEN

|                     |     |            |
|---------------------|-----|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 7 | 14.03.2025 |
|---------------------|-----|------------|

### **Tarkastuslautakunnan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Tarkastuslautakunta 14.03.2025 § 7

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 | § 8 | 14.03.2025 |
|---------------------|-----|------------|

**Tarkastuslautakunnan pöytäkirjan tarkastajien valinta**

Tarkastuslautakunta 14.03.2025 § 8

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

Pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla. Edellisen pöytäkirjan tarkastajina olivat Jukka Ignatius ja Ritva Simonen.

**Päätösehdotus**

Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

**Päätös**

Valittiin pöytäkirjan tarkastajiksi Teuvo Karjalainen ja Hanna Tulilahti.

|                     |     |            |
|---------------------|-----|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 9 | 14.03.2025 |
|---------------------|-----|------------|

### Tutustumiskäynti terveyskeskukseen

Tarkastuslautakunta 14.03.2025 § 9  
 65/00.04.02/2023

Tarkastuslautakunta tekee arvioinnin työohjelman mukaisesti tutustumiskäynnin terveyskeskukseen. Tutustumiskäynnillä ovat mukana kiinteistöpäällikkö Mika Ilvonen ja Pohjois-Karjalan hyvinvointialueen osastonhoitaja Juha-Matti Sairanen.

### Asian valmistelija

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

### Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta tekee tutustumiskäynnin, käy keskustelun esille nousevista asioista ja merkitsee tutustumiskäynnin tiedokseen.

### Päätös

Hyväksyttiin. Tutustumiskäynnillä olivat mukana kiinteistöpäällikkö Mika Ilvonen ja Pohjois-Karjalan hyvinvointialueen osastonhoitaja Juha-Matti Sairanen ja terveydenhoitaja Lea Partanen.

Maria Chadenius-Laasonen saapui kokoukseen tämän pykälän käsittelyn aikana kello 9.01.

|                     |      |            |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 10 | 14.03.2025 |
|---------------------|------|------------|

**Ympäristölautakunnan tilinpäätös 2024**

Tarkastuslautakunta 14.03.2025 § 10

62/02.06.01.03/2025

Tarkastuslautakuntaan on kutsuttu lautakunnan arvioinnin työohjelman mukaisesti tekninen johtaja Jorma Berg esittelemään ympäristölautakunnan tilinpäätöstä 2024.

**Asian valmistelija**

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

**Päätösehdotus**

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

**Päätös**

Hyväksyttiin.

---

|                     |      |            |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 11 | 14.03.2025 |
|---------------------|------|------------|

### Keski-Karjalan musiikkiopiston tilinpäätös 2024

Tarkastuslautakunta 14.03.2025 § 11

62/02.06.01.03/2025

Tarkastuslautakuntaan on kutsuttu lautakunnan arvioinnin työohjelman musiikkiopiston rehtori Susanna Ertolahti-Mertanen esittelemään Keski-Karjalan musiikkiopiston tilinpäätöstä 2024.

#### Asian valmistelija

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

#### Päätösehdotus

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

#### Päätös

Hyväksyttiin.

Tämä pykälä käsiteltiin pykälän 13 jälkeen.

---



|                     |       |            |
|---------------------|-------|------------|
| Kunnanhallitus      | § 61  | 11.03.2024 |
| Kunnanhallitus      | § 148 | 24.06.2024 |
| Kunnanhallitus      | § 45  | 10.02.2025 |
| Tarkastuslautakunta | § 12  | 14.03.2025 |

## Riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan raportti 2024

Kunnanhallitus 11.03.2024 § 61

[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 organisaatiotasoilla ja kaikkia esihenkilöasemassa 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.

Kunnanhallitus pyytää kunnan toimielimiä laatimaan toimielintasoisen toimintaohjeen kesäkuun 2024 aikana. Sama koskee tytäryhtiöitä.

Kunnanhallitus pyytää kunnan toimielimiltä ohjeen mukaiset raportit vuoden 2024 loppuun mennessä. Sama koskee tytäryhtiöitä.

### Päätös

Hyväksyttiin päätösehdotuksen mukaisesti.

Tämän asian käsittelyn jälkeen kokouksessa pidettiin TAUKO klo 16:00 – 16:10.

---

Kunnanhallitus 24.06.2024 § 148

|                     |       |            |
|---------------------|-------|------------|
| Kunnanhallitus      | § 61  | 11.03.2024 |
| Kunnanhallitus      | § 148 | 24.06.2024 |
| Kunnanhallitus      | § 45  | 10.02.2025 |
| Tarkastuslautakunta | § 12  | 14.03.2025 |

Kunnanhallituksen 11.3.2024 § 61 mukaisesti kunnanhallitus laati oman toimielintasoisen toimintasuunnitelma ja käsittelee tytäryhtiöiden toimintasuunnitelmat. Kunnanhallituksen hyväksymän toimintaohjeen mukaisesti riskienhallinnanraportin tulee sisältää kuvaus toimialan riskienhallintaprosessista ja tämä suunnitelma tehdään ennalta kuluvalle vuodelle ja sen toteutuminen ja sen mukaiset havainnot raportoidaan vuoden 2024 loppuun mennessä. Yleishallinnon, Lomituspalveluiden, Keski-Karjalan musiikkiopiston sekä Koy Tikankontin että Tohmajärven Yrityspalvelut Oy:n suunnitelmat **ovat esityslistan liitteinä**.

Keski-Karjalan musiikkiopiston suunnitelma ei ole saapunut eityslistan lähettämiseen mennessä.

#### Asian valmistelija

toimialajohtajat, toimitusjohtajat

#### Esittelijä

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

#### Päätösehdotus

Kunnanhallitus hyväksyy Yleishallinnon, Lomituspalveluiden, Keski-Karjalan musiikkiopiston sekä Koy Tikankontin että Tohmajärven Yrityspalvelut Oy:n riskienhallinnan suunnitelmat.

Merkitään, että Keski-Karjalan musiikkiopisto toimitti oman suunnitelmansa 24.6.2024 (kokouksen aikana). Suunnitelma on **pöytäkirjan liitteenä**.

#### Päätös

Hyväksyttiin päätösehdotuksen mukaisesti.

---

Kunnanhallitus 10.02.2025 § 45

Kunnanhallitus on pyytänyt toimielimiä ja tytäryhtiöitä raportoimaan vuoden 2024 sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan keskeiset havainnot käyttäen kunnanhallituksen hyväksymää riskienhallinnan työkalua tai vastaava muuta raportointitapaa (tyttaret) sekä laatimaan toimielintasoisen toimintaohjeen kesäkuun aikana.

Sivistyslautakunta on 11.06.2024 § 61 merkinnyt tietoon saatetuksi kunnanhallituksen hyväksymän toimintaohjeen sekä erillisen kirjallisen kuvauksen sivistystoiminnan riskienhallinnasta. Ympäristölautakunta 4.6.2024 § 63 on merkinnyt tietoon saatetuksi kunnanhallituksen hyväksymän toimintaohjeen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi 2024 sekä sisällyttänyt toimialakohtaisena sisäisenä ohjeistuksena ohjeistuskokonaisuuteen varautumissuunnitelman ja riskienhallinnan liitteet vesihuollon riskianalyysi 12, riskianalyysin tulokset 12A ja hallintatoimet 12B.

|                     |       |            |
|---------------------|-------|------------|
| Kunnanhallitus      | § 61  | 11.03.2024 |
| Kunnanhallitus      | § 148 | 24.06.2024 |
| Kunnanhallitus      | § 45  | 10.02.2025 |
| Tarkastuslautakunta | § 12  | 14.03.2025 |

Varautumissuunnitelman ja riskienhallinnan liitteet 12, 12A ja 12B eivät ole julkisia. Kunnanhallitus on 24.6.2024 § 148 hyväksynyt Yleishallinnon, Lomituspalveluiden, Keski-Karjalan musiikkiopiston sekä Koy Tohmajärven Tikankontin ja Tohmajärven Yrityspalvelut Oy:n riskienhallintasuunnitelmat.

Ympäristölautakunta on 17.12.2024 § 146 on merkinnyt ympäristölautakunnalle ja kunnanhallitukselle tiedoksi, ettei riskienhallintaprosessin mukaisia riskejä realisoitunut vuoden 2024 aikana sekä todennut, että toimintaympäristössä ei ole edellisen riskinarvioinnin jälkeen tapahtunut sellaisia muutoksia, joiden johdosta riskinarviointia olisi tarpeellista merkittävästi muuttaa vuodelle 2025. Sivistyslautakunta on 11.12.2024 § 116 merkinnyt tiedoksi sisäisen ja riskienhallinnan arvioinnin vuodelta 2024 ja toimittanut raportin kunnanhallitukselle. Lomituksen, yleishallinnon toimialan ja Keski-Karjalan musiikkiopiston raportit käsitellään kunnanhallituksessa 10.2.2025.

Toimielinkohtaisten raporttien pohjalta on koostettu Tohmajärven kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan raportti vuodelta 2024. Tilivelvollisilta saatujen tietojen ja muiden selvitysten pohjalta voidaan todeta, että sisäisessä valvonnassa ei ole vuonna 2024 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 viranomaisen 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 2024 kunnanhallitukselle tiedoksi. Kunnanhallitus saattaa raportin edelleen tiedoksi tilintarkastajalle.

#### Päätös

Hyväksyttiin päätösehdotuksen mukaisesti.

Tämän asian käsittelyn jälkeen pidettiin kokouksessa TAUKO klo 18:56 – 19:05.

|                     |       |            |
|---------------------|-------|------------|
| Kunnanhallitus      | § 61  | 11.03.2024 |
| Kunnanhallitus      | § 148 | 24.06.2024 |
| Kunnanhallitus      | § 45  | 10.02.2025 |
| Tarkastuslautakunta | § 12  | 14.03.2025 |

95/00.03.01/2020

Tarkastuslautakunta merkitsee sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan raportin vuodelta 2024 tiedokseen.

#### Asian valmistelija

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

#### Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan raportin vuodelta 2024 tiedokseen.

#### Päätös

Hyväksyttiin.

Tämä pykälä käsiteltiin pykälän 10 jälkeen ennen pykälää 13.

#### Liitteet

- 
- Riskiarviointi lomitus 2024
  - Riskiarviointi\_2024\_Tekninen\_hallinto
  - Riskiarviointi\_2024\_Tekninen\_Toimitilapalvelut
  - Riskiarviointi\_2024\_Vesihuoltolaitos
  - Riskiarviointi\_2024 sivistys
  - Riskiarviointi Koy Tikankontti
  - Tohmajärven Yrityspalvelut Oy, riskienhallinnan\_raportti\_vuodelta\_2024
  - Riskiarviointi yleishallinto 2024
  - Riskienhallinta pp sivistys 2024 11.12.2024\_
  - Riskiarviointiraportti2024\_KKMO\_tark0206\_2025
  - Sisäisen valvonnan raportti vuodelta 2024, allekirjoitettu

#### Oheismateriaali

Toimintaohje kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi 2024

|                     |      |            |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 13 | 14.03.2025 |
|---------------------|------|------------|

**Seuraavien kokousten ajankohdat**

Tarkastuslautakunta 14.03.2025 § 13

**Asian valmistelija**

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

**Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää kokouksessa keskustelun pohjalta seuraavien kokoustensa ajankohdat.

**Päätös**

Seuraavan kokouksen ajankohdaksi päätettiin:

10.4.2025 kello 9

6.5.2025 kello 9

23.5.2025 kello 9

Tämä pykälä käsiteltiin pykälän 12 jälkeen ennen pykälää 10.

---

**Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 7, § 8, § 9, § 10, § 11, § 12, § 13**

#### **Muutoksenhakukielto**

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