

Tarkastuslautakunta

06.10.2021

AIKA 12:45 - 14:40**PAIKKA** Kunnanhallituksen kokoushuone (uusi)**KÄSITELLYT ASIAT**

§	Otsikko	Sivu
43	Laillisuus ja päätösvaltaisuus	66
44	Pöytäkirjan tarkastustapa	67
45	Pöytäkirjanpitäjän nimeäminen	68
46	Kokousmenettely sekä kokousten aika ja paikka	69
47	Kokouksen koolle kutsuminen ja kokousmateriaalin toimittaminen	70
48	Varajäsenen kutsuminen	71
49	Esittely lautakunnan kokouksessa	72
50	Eriävä mielipide	73
51	Esityslistojen ja liitteiden julkaisu kunnan verkkosivuilla	74
52	Läsnäolo kokouksessa	75
53	Pöytäkirjojen nähtävilläolo	76
54	Tilintarkastussuunnitelma 2021-2024 sekä tilintarkastuksen toteutus	77
55	Tilintarkastuksen vuosisuunnitelma 2021	78
56	Tarkastuslautakunnan työohjelma	79
57	Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2022 ja taloussuunnitelma vuosille 2023-2024	80
58	Sidonnaisuusrekisteri	81
59	Ilmoitusasiat	82
60	Muut kokouksessa esille tulevat asiat	83

OSALLISTUJAT

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
LÄSNÄ	Säkkinen Timo	12:45 - 14:40	pj	
	Kemppainen Markus	12:45 - 14:40	jäsen	
	Koivumäki Markku	12:45 - 14:40	jäsen	
	Manninen Kirsi	12:45 - 14:40	jäsen	
	Schroderus Eero	12:45 - 14:40	varajäsen	Kyllönen Merja
POISSA	Kyllönen Merja		vpj	
MUUT OSALLISTUJAT	Kääriäinen Antti	12:45 - 14:35	tilintarkastaja	
	Mäkeläinen Pirjo	12:45 - 14:40	toimistosihteeri	

ALLEKIRJOITUKSET

Timo Säkkinen
Puheenjohtaja

Pirjo Mäkeläinen
Pöytäkirjanpitäjä

KÄSITELLYT ASIAT

43 - 60

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Suomussalmi ____/____ 20____

Suomussalmi ____/____ 20____

Markus Kemppainen

Markku Koivumäki

PÖYTÄKIRJA YLEISESTI NÄHTÄVILLÄ

Sähköisesti yleisessä tietoverkossa

Pirjo Mäkeläinen, toimistosihteeri

Laillisuus ja päätösvaltaisuus**TARK5 § 43**

Muu toimielin kuin valtuusto on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä. Läsnä oleviksi katsotaan myös toimielimen jäsenet, jotka osallistuvat kokoukseen sähköisesti (Kuntalaki 103 §).

Avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnä olevat sekä kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden (Hallintosääntö 136 §).

Kokouskutsu/esityslista toimitetaan, mikäli mahdollista, vähintään viisi kalenteripäivää ennen kokousta (Hallintosääntö 128 §).

Puheenjohtajan esitys:

Kokous todetaan laillisesti koollekutsutuksi sekä päätösvaltaiseksi.

Päätös:

Ehdotus hyväksyttiin.

Pöytäkirjan tarkastustapa**TARK5 § 44**

Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla (Hallintosääntö 148 §).

Tarkastuslautakunta valitsee keskuudestaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Pöytäkirja tarkastetaan ja allekirjoitetaan seuraavassa pidettävässä ko koksessa.

Pöytäkirja voidaan tarkastaa myös sähköisesti.

Puheenjohtajan esitys:

Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Päätös:

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Markus Kemppainen ja Markku Kouvumäki.

Pöytäkirjanpitäjän nimeäminen

TARK5 § 45

Kunnan hallintosäännössä ei toimitilimelle ole nimetty pöytäkirjanpitäjää.

Puheenjohtajan esitys:

Tarkastuslautakunta nimeää pöytäkirjanpitäjän.

Päätös:

Tarkastuslautakunnan pöytäkirjanpitäjäksi nimetään Pirjo Mäkeläinen.

Kokousmenettely sekä kokousten aika ja paikka**TARK5 § 46**

Kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön 15. luvun määräyksiä. Kokousten siirtymisestä sähköiseen toimintaympäristöön päätetään myöhemmin. Toimielin päättää kokousajasta ja -paikasta.

Kokous pidetään myös, milloin puheenjohtaja katsoo kokouksen tarpeelliseksi tai enemmistö toimielimen jäsenleistä tekee puheenjohtajalle esityksen kokouksen pitämisestä ilmoittamansa asian käsittelyä varten. Tällöin puheenjohtaja määrää kokousajankohdan.

Puheenjohtaja voi perustellusta syystä peruuttaa kokouksen (Hallintosääntö 127 §).

Puheenjohtajan esitys:

Kokousmenettelyssä toimitaan hallintosäännön mukaisesti.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Kokouksen koolle kutsuminen ja kokousmateriaalin toimittaminen

TARK5 § 47

Kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessa varapuheenjohtaja.

Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Kokouskutsussa on mainittava, mitä toimielimen päätöksentekotapaa noudatetaan kunkin asian kohdalla. Jos asia käsitellään sähköisessä päätöksentekomenettelyssä, tulee kutsussa ilmaista, mihin mennessä asia on käsiteltävä sähköisesti. Esityslista, joka sisältää selostuksen käsiteltävistä asioista ja ehdotukset toimielimen päätöksiksi, lähetetään kokouskutsun yhteydessä, jolleivät erityiset syyt ole esteenä. Jos esityslistalla, liitteissä tai oheismateriaalissa on salassa pidettäviä tietoja, asiakirjaan tehdään merkintä salassapidosta.

Kokouskutsu on toimitettava toimielimen päättämällä tavalla jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus. Kokouskutsu toimitetaan, mikäli mahdollista, vähintään viisi kalenteripäivää ennen kokousta.

Kokouskutsu, esityslista, liitteet ja oheismateriaali voidaan lähettää sähköisesti. Tällöin kunnanhallitus tai sen nimeämä viranhaltija vastaa siitä, että tähän tarvittavat tekniset laitteet, järjestelmät ja tietoliikenneyhteydet ovat käytettävissä (Hallintosääntö 128 §, 129 §).

Puheenjohtajan esitys:

Tarkastuslautakunnan kutsuu koolle puheenjohtaja tai hänen poissaollessaan varapuheenjohtaja.

Esityslista toimii myös kokouskutsuna. Se toimitetaan ensisijaisesti sähköisenä ja vain pyydettyä kirjallisena vähintään viisi päivää ennen kokousta.

Talousarvio/taloussuunnitelma ja tilinpäätös/toimintakertomus toimitetaan sähköisenä ja kirjallisena.

Salassa pidettävät tiedot toimitetaan kirjallisena.

Kunnanhallituksen ja lautakuntien esityslistoja sekä pöytäkirjoja ei toimiteta jäsenille, vaan ne ovat luettavissa kunnan verkkosivuilla.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Varajäsenen kutsuminen

TARK5 § 48

Toimielimen jäsenen on kutsuttava varajäsen sijaansa, mikäli hän ei pääse kokoukseen. Kun jäsen on esteellinen jossakin kokousasiassa tai esteen vuoksi ei voi osallistua jonkin asian käsittelyyn, hän voi kutsua varajäsenen yksittäiseen asian käsittelyyn.

Myös puheenjohtaja, esittelijä tai toimielimen pöytäkirjanpitäjä voi toimittaa kutsun varajäsenelle (Hallintosääntö 132 §).

Puheenjohtajan esitys:

Toimitaan hallintosäännön mukaisesti. Lisäksi poissaolosta ilmoitetaan puheenjohtajalle.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Esittely lautakunnan kokouksessa

TARK5 § 49

Tarkastuslautakunnan päätökset tehdään ilman viranhaltijaesittelyä puheenjohtajan selostuksen pohjalta. Kokousmenettelyssä noudatetaan muutoin hallintosäännön 15. luvun määräyksiä (Hallintosääntö 70 §).

Puheenjohtajan esitys:

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja esittelee kokousasiat.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Eriävä mielipide**TARK5 § 50**

Päätöksentekoon osallistuneella, jos hän on tehnyt vastaehdotuksen tai äänestänyt päätöstä vastaan, sekä asian esittelijällä, jos päätös poikkeaa päätösehdotuksesta, on oikeus ilmoittaa päätöksestä eriävä mielipide. Ilmoitus on tehtävä heti, kun päätös on tehty.

Ennen pöytäkirjan tarkastamista esitetyt kirjalliset perustelut liitetään pöytäkirjaan.

Päätöstä vastaan äänestänyt tai eriävän mielipiteen ilmoittanut ei ole vastuussa päätöksestä. Esittelijä on vastuussa hänen esittelystään tehdystä päätöksestä, jollei hän ole ilmoittanut eriävää mielipidettä (Kuntalaki 106 §).

Puheenjohtajan esitys:

Toimitaan kuntalain mukaisesti.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Esityslistojen ja liitteiden julkaisu kunnan verkkosivuilla

TARK5 § 51

Esityslistat julkaistaan kunnan verkkosivuilla.

Ennen julkaisemista esityslistalta poistetaan salassa pidettävät tiedot sekä henkilötiedot, joihin ei liity tiedottamisintressiä. Verkossa julkaistavalta esityslistalta voidaan poistaa yksittäisiä kokousasioita, joihin ei liity erityistä tiedottamisintressiä tai mikäli erityisistä syistä asian valmistelua ei julkisteta ennen päätöksentekoa. Esityslistan liitteitä julkaistaan verkossa harkinnan mukaan ottaen huomioon kunnan asukkaiden tiedonsaanti-intressit (Hallintosääntö 130 §).

Puheenjohtajan esitys:

Toimitaan hallintosäännön mukaisesti.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Läsnäolo kokouksessa**TARK5 § 52**

Toimielimen jäsenten, esittelijän, pöytäkirjanpitäjän ja tilintarkastajan lisäksi toimielin päättää henkilöiden läsnäolo- ja puheoikeudesta. Tilintarkastajalla ja lautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on läsnäolovelvollisuus lautakunnan kokouksissa lautakunnan niin päättäessä (Hallintosääntö 70 §, 133 §).

Puheenjohtajan esitys:

Toimitaan hallintosäännön mukaisesti.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Pöytäkirjojen nähtävilläolo

TARK5 § 53

Valtuuston, kunnanhallituksen ja lautakunnan sekä kuntayhtymän 58 §:n 1 momentissa tarkoitetun toimielimen pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Jos asia on kokonaan salassa pidettävä, pöytäkirjassa julkaistaan ainoastaan maininta salassa pidettävän asian käsittelystä.

Pöytäkirjassa julkaistaan ainoastaan tiedonsaannin kannalta välttämättömät henkilötiedot. Pöytäkirjan sisältämät henkilötiedot on poistettava tietoverkosta oikaisuvaatimus- tai valitusajan päättyessä (Kuntalaki 140 §).

Puheenjohtajan esitys:

Toimitaan kuntalain mukaisesti.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Tilintarkastussuunnitelma 2021-2024 sekä tilintarkastuksen toteutus**TARK5 § 54**

Tilintarkastajien on toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös.

Tilintarkastajien on tarkastettava:

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

Tilintarkastajan tulee noudattaa valtuuston ja tarkastuslautakunnan antamia ohjeita, jolleivät ne ole ristiriidassa lain, hallintosäännön tai julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan kanssa. Havaitsemistaan olennaisista epäkohdista tilintarkastajan on ilmoitettava viipymättä kunnanhallitukselle annettavassa tilintarkastuspöytäkirjassa. Tilintarkastuspöytäkirja annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle (Kuntalaki 123 §).

Oheismateriaalina KPMG:n laatima Tilintarkastajan ja tarkastuslautakunnan tehtävät. KPMG Oy:n laatima tilintarkastussuunnitelma vuosille 2021 - 2022 esitellään kokouksessa.

Puheenjohtajan esitys:

Merkitään tiedoksi.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Tilintarkastuksen vuosisuunnitelma 2021

TARK5 § 55

KHT, JHT Antti Kääriäinen KPMG Oy:stä esittelee hallinnon ja talouden tarkastuksen työohjelman loppuvuodelle 2021.

Puheenjohtajan esitys:

Merkitään tiedoksi.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunnan työohjelma

TARK5 § 56

Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

- 1) valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- 2) arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- 3) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
- 4) huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
- 5) valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi;
- 6) valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi. Kunnanhallitus voi poiketa tarkastuslautakunnan esityksestä lautakuntaa koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi ja talousarvioksi kunnan hallintosäännön ja talousarvioesityksen yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisena pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista. Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta (Kuntalaki 121 §).

Puheenjohtajan esitys:

Tarkastuslautakunta suunnittelee loppuvuoden 2021 kokoukset.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti, että vuoden 2021 tarkastuksen painopisteenä on elivoimapalvelut ja siihen liittyen lautakunnan seuraavat kokoukset päätettiin pitää 4.11.2021 klo 13.00 ja 2.12.2021 klo 13.00.

Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2022 ja taloussuunnitelma vuosille 2023-2024**TARK5 § 57**

Kunnanhallitus on hyväksynyt 21.9.2021 vuoden 2022 talousarvion ja taloussuunnitelman vuosille 2023 - 2024 laadintaohjeet. Taloussuunnitelmaesitykset tulee palauttaa kunnanhallituksen käsittelyä varten viimeistään 15.10.2021.

Oheismateriaalina talousraami v. 2022 - 2023, talousarvion 2022 laadintaohje ja tarkastuslautakunnan talousarvion toteutuma- ja taloussuunnittelulomake.

Puheenjohtajan esitys:

Tarkastuslautakunta tekee vuoden 2022 talousarvion ja taloussuunnitelman vuosille 2023- 2024 ja esittää ne edelleen kunnanhallitukselle ja kunnanvaltuustolle hyväksyttäväksi.

Päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi kokouksessa esitetyn vuoden 2022 talousarvioesityksen ja taloussuunnitelman vuosille 2023-2024 ja päätti esittää ne edelleen kunnanhallituksen ja kunnanvaltuuston hyväksyttäväksi.

Sidonnaisuusrekisteri

TARK5 § 58

1.6.2017 alkaen kunnan luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden on ilmoitettava sidonnaisuuksistaan tarkastuslautakunnalle, joka saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi. Ilmoitusvelvollisuus on rajattu koskemaan kunnan keskeisiä luottamushenkilöitä ja johtavia viranhaltijoita. Näiden lisäksi myös sellaiset luottamustoimet, joissa toiminnan avoimuudella on keskeinen merkitys, ovat ilmoitusvelvollisuuden piirissä.

Kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuus-ilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muistakin sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee kunnanhallituksen ja maan käyttö- ja rakennuslaissa (132/1999) tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäseniä, valtuuston ja lautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajia, kunnanjohtajaa ja sekä kunnanhallituksen ja lautakunnan esittelijää. Velvollisuus koskee myös toimielinten varajäseniä. 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.

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 (Kuntalaki 84 §). Hallintopalvelut on hankkinut sähköisen sovelluksen sidonnaisuus ilmoitusten ilmoittamiseen ja se vastaa sidonnaisuusrekisterin ylläpidosta sekä sen julkaisemisesta ja ylläpidosta tietoverkossa.

Oheismateriaalina sidonnaisuusilmoitukset.

Puheenjohtajan esitys:

Tarkastuslautakunta tarkastaa saapuneet sidonnaisuusilmoitukset ja vie ne valtuustolle tiedoksi säännöllisesti 2 kertaa vuodessa, syksyllä ja keväällä. Ilmoitukset julkaistaan yleisessä tietoverkossa ennen valtuustolle tiedoksi viemistä rekisterin ajantasaisuuden.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Ilmoitusasiat**TARK5 § 59**

Tarkastuslautakunnalle saatetaan tiedoksi seuraavat ilmoitusasiat ja saapuneet kirjeet:

1. FCG Koulutuspalvelut, Tarkastuslautakuntien koulutuspäivä 30.10., 21.10. ja 2.11.

2. FCG Koulutuspalvelut, Tietoa, taitoa ja näkemystä tarkastuslautakunnan toimintaan 7.-8.10.2021.

3. KPMG:n kutsu Arviointiseminaariin 10.-11.11.2021.
Ilmoittautumiset viimeistään 2.11.2021

Puheenjohtajan esitys:

Merkitään tiedoksi.

Muut kokouksessa esille tulevat asiat

TARK5 § 60

Kokouksessa esille tulevat asiat:

Muita kokouksessa esille tulevia asioita ei ollut.

OIKAISUVAATIMUSOHJEET**MUUTOKSENHAKUKIELLOT**

Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua ja täytäntöönpanoa:

Pykälät: 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60