

## SISÄLLYSLUETTELO

### ASIAT

1 §	KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS	3
2 §	PÖYTÄKIRJAN LAATIMINEN JA TARKASTAMINEN	3
3 §	SIDONNAISUUSREKISTERI JA SIDONNAISUUSILMOITUKSET	4
4 §	TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖSKENTELY	5
5 §	ARVIOINTISUUNNITELMA JA ARVIOINNIN TYÖOHJELMA	7
6 §	TILINTARKASTUKSEN TYÖOHJELMA	8
7 §	MUUT ASIAT	8
8 §	PÖYTÄKIRJOJEN NÄHTÄVÄNÄ PITÄMINEN	8
9 §	OIKAISUVAATIMUS JA VALITUSOSOITUS	9

**TARKASTUSLAUTAKUNTA 2021–2025****28.9.2021**

Kokousaika	Tiistai 28.9.2021 klo 18.00 – 20.27
Kokouspaikka	Kunnanvirasto, kunnanjohtajan kokoushuone Lapinjärvi
LÄSNÄ	Anne Rönkkö, puheenjohtaja Linda Frank, varapuheenjohtaja Kalevi Hoffström, jäsen Marina Silfvast, jäsen Markku Lautamäki, jäsen Maarit Hietala, jäsen Juha Westerlund, jäsen
Muut osallistujat	Antti Kärkkäinen, tilintarkastaja, pöytäkirjanpitäjä Helge Vuoti, vastuullinen tilintarkastaja, Teams-etäyhteys, 18.00-18.31
Käsiteltävät asiat	§:t 1 – 9, päätöksenteko kokouksessa

Anne Rönkkö  
puheenjohtaja

**1 § KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS**

Kuntalain mukaan lautakunta on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Hallintosäännön mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsu lähetetään lautakunnan päättämällä tavalla vähintään kolme päivää ennen kokousta. Lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puhe-oikeus. Tilintarkastajalla ja tarkastuslautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on läsnäolovelvollisuus lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä. Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Kokouskutsu on lähetetty jäsenille 17.9.2021.

Valtuusto on valinnut 25.8.2021 § 25 tarkastuslautakuntaan vuosiksi 2021–2025 tilikausien 2021–2024 arviointia varten seuraavat henkilöt:

Anne Rönkkö, puheenjohtaja	Anni Simola, varajäsen
Linda Frank, varapuheenjohtaja	Lari Väisänen, varajäsen
Kalevi Hoffström, jäsen	Kenneth Levin, varajäsen
Marina Silfvast, jäsen	Annika Lindfors, varajäsen
Markku Lautamäki, jäsen	Kari Hirvonen, varajäsen
Maarit Hietala, jäsen	Tanja Kaukonen, varajäsen
Juha Westerlund, jäsen	Arno Holopainen, varajäsen

*Ehdotus pj: Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.*

*Päätös: Todettiin.*

**2 § PÖYTÄKIRJAN LAATIMINEN JA TARKASTAMINEN**

Hallintosäännön mukaan pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa puheenjohtaja. Pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Edellinen tarkastuslautakunta piti käytäntönä, että pöytäkirjat tarkastetaan sähköisin sähköpostikuittauksin.

*Ehdotus pj.: Päätetään pöytäkirjan tarkastamisesta.*

*Päätös: Pöytäkirja tarkastetaan sähköisesti.*

**3 § SIDONNAISUUSREKISTERI JA SIDONNAISUUSILMOITUKSET**

Kuntalain 84 §:ssä (**Sidonnaisuuksien ilmoittaminen**) määrätään seuraavasti:

”Tämän pykälän 2 momentissa tarkoitetun kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus 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 maankäyttö- ja rakennuslaissa (132/1999) tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäseniä, valtuuston ja lautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajia, kunnanjohtajaa, pormestaria ja apulaispormestaria sekä kunnanhallituksen ja lautakunnan esittelijää. 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.”

*Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta*

- *merkitsee tiedoksi saadut sidonnaisuusilmoitukset*
- *hyväksyy asianmukaiset sidonnaisuusilmoitukset*
- *pyytää tarvittaessa ilmoitusvelvollisia täydentämään ilmoitustaan*
- *saattaa hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi*
- *päittää julkaista hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset kunnan kotisivuilla*

*Päätös: Asia jätettiin pöydälle.*

**4 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖSKENTELY**

Kuntalain 121 §:ssä tarkastuslautakunnalle on määrätty seuraavat tehtävät:

- 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 riittävyyttä, 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.

Lisäksi 121 §:ssä määrätään, että

”Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisia pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.”

Hallintosäännön 77 §:ssä on määrätty tarkastuslautakunnan tehtävistä seuraavasti:

”Sen lisäksi mitä kuntalain 121 §:ssä säädetään, tarkastuslautakunnan on

1. seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi,
2. huolehdittava, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa sekä
3. tehtävä aloitteita ja esityksiä tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen tarkastuksen tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

Arvioinnin tulokset raportoidaan vuosittain valtuustolle annettavassa arviointikertomuksessa. Ennen arviointikertomuksen valmistumista tarkastuslautakunta voi antaa valtuustolle tarpeelliseksi katsomiaan selvityksiä. Tarkastuslautakunta voi raportoida tilikauden aikana valtuustolle myös muista merkittävistä havainnoista.”

Lisäksi hallintosäännössä (78 §) säädetään, että tarkastuslautakunta valvoo kuntalain 84 §:ssä tarkoitetun sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja huolehtii sidonnaisuusrekisterin julkisten tietojen julkaisemisesta kunnan verkkosivuilla, ja että tarkastuslautakunta on sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjä ja tarkastuslautakunnan on saatettava sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi kerran vuodessa.

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

## TARKASTUSLAUTAKUNTA 2021–2025

28.9.2021

Tarkastuslautakunnalla tietojensaantioikeus on toimielimenä. Oikeutta käytetään lautakunnan tekemän päätöksen perusteella. Päätöksen on oltava riittävän yksilöity. Tarkastuslautakunnan jäsenet toimivat virkavastuulla ja jäsenet ovat salassapitovelvollisia, jotka eivät saa paljastaa ulkopuolisille sellaista asiakirjaa tai tietoa, joka julkisuuslain tai muun lain mukaan on salassa pidettävä tai jota ei lain mukaan saa ilmaista (julkisuuslain 23 § ja rikoslain 40:5 §).

Tarkastuslautakunnan arviointitehtävän kannalta on perusteltua, että sille toimitetaan säännönmukaisesti tehtävän kannalta keskeisiä asiakirjoja kuten esimerkiksi talousarvio ja -suunnitelma, osavuosikatsaukset tai muut kunnan kokonaiskehitystä kuvaavat raportit, hallintosääntö ja sen muutokset, valtuuston pöytäkirjat sekä hallituksen pöytäkirjat. Lautakunnan jäsenten on tarpeen tehdä tilikauden aikaisista havainnoistaan muistiinpanoja, jotka auttavat lautakunnan työskentelyä ja arviointikertomuksen laatimista.

Tarkastuslautakunnan kokousmenettelyistä on säädetty hallintosäännön 9 ja 15 luvuissa. Hallintosäännön 9 luvussa säädetään, että

”Tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus lautakunnan kokouksissa. Tilintarkastajalla ja lautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on läsnäolovelvollisuus lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä. Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa tarkastuslautakunnan kokouksiin. Tarkastuslautakunnan päätökset tehdään ilman viranhaltijaesittelyä puheenjohtajan selostuksen pohjalta. Kokousmenettelyssä noudatetaan muutoin 15 luvun määräyksiä.”

Tarkastuslautakunnan jäsenten 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.

Lautakunnan työn onnistumisen kannalta on tärkeää, että lautakunta perehtyy ja koulutautuu tehtävänsä hyvin. Lautakunta käy keskustelun asiasta.

*Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää, että*

- tarkastuslautakunnan kokousmenettelyt ja pöytäkirja noudattavat hallintosäännön 9 ja 15 lukujen säännöksiä
- tarkastuslautakunnan sihteerinä ja pöytäkirjanpitäjänä toimii pääsääntöisesti tilintarkastaja Antti Kärkkäinen
- lautakunnan jäsenet ilmoittavat esteellisyytensä ja ne merkitään pöytäkirjaan
- lautakunta päättää sille säännönmukaisesti toimitettavista asiakirjoista, sekä

- *tarvittavasta perehtymissuunnitelmastaan, osallistumisesta koulutukseen ja mahdollisesti lautakunnan käyttöön hankittavasta kirjallisuudesta ja muusta materiaalista.*

*Päätös: Tarkastuslautakunta päätti:*

- *tarkastuslautakunnan kokousmenettelyt ja pöytäkirja noudattavat hallintosäännön 9 ja 15 lukujen säännöksiä*
- *tarkastuslautakunnan sihteerinä ja pöytäkirjanpitäjänä toimii pääsääntöisesti tilintarkastaja Antti Kärkkäinen*

*Tarkastuslautakunta päätti, että sille toimitetaan säännönmukaisesti:*

- *talousarviot*
- *tilinpäätökset ja muut taloutta koskevat osavuosisiraportit*

*Tarkastuslautakunnan jäsenet ilmoittivat seuraavat pysyvät esteellisyydet:*

*Linda Frank toimii teknisessä lautakunnassa jäsenenä.*

*Tarkastuslautakunta päätti seurantavastuista seuraavasti;*

*Yleishallinto: kaikki jäsenet*

*Sivistystoimi: Juha ja Linda*

*Perusturva: Marina ja Maarit*

*Tekninen toimi: Kalevi ja Markku*

*Tarkastuslautakunta päätti osallistua seuraaviin koulutukseen:*

- *Anne, Maarit ja Kalevi osallistuvat Aluekoulutuksen tarkastuslautakuntien koulutuspäivään 5.10.2021.*
- *Marina (2.11), Linda (21.10), Kalevi (21.10) ja Markku (21.10). osallistuvat FCG:n tarkastuslautakuntien koulutuspäivään.*

## TARKASTUSLAUTAKUNTA 2021–2025

28.9.2021

Tarkastuslautakunta on asetettu hallinnon ja talouden hoidon tarkastuksen järjestämistä varten. Lautakunnan on arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet.

Lautakunnan työn perustaksi on tarpeen valmistella ohjeellinen arviointisuunnitelma. Lautakunta käy periaatekeskustelun työskentelynsä käytännön järjestelyistä.

*Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä arviointisuunnitelman vuosille 2021 - 2025 ja työohjelman vuodelle 2021.*

*Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin.*

**6 § TILINTARKASTUKSEN TYÖOHJELMA**

Tilintarkastaja esittelee tilintarkastuksen työohjelman 2021.

*Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää merkitä työohjelman tiedoksi.*

*Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin.*

**7 § MUUT ASIAT**

Hallintosäännön 140 §:n mukaan toimielin voi esittelijän tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistöpäätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

*Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää muista käsiteltävistä asioista.*

*Päätös: Muita asioita ei ollut.*

**8 § PÖYTÄKIRJOJEN NÄHTÄVÄNÄ PITÄMINEN**

Kuntalain 140 §:ssä määrätään, että

”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.”

Hallintosäännön 150 §:ssä säädetään, että



”Kunnanhallituksen ja lautakunnan pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä kunnan verkkosivuilla siten kuin kuntalain 140 §:ssä tarkemmin säädetään.”

*Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää, että lautakunnan pöytäkirjat pidetään nähtävänä kuntalain 140 §:n ja hallintosäännön 150 §:n mukaisesti.*

*Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin.*

## 9 §

### OIKAISUVAATIMUS JA VALITUSOSOITUS

Pöytäkirjaan liitettävässä oikaisuvaatimusohjeessa annetaan tarpeelliset ohjeet oikaisuvaatimuksen tekemiseksi. Pöytäkirjaan liitettävässä valitusosoituksessa on mainittava valitusviranomainen, valitusaika ja mitä valituskirjaan on liitettävä. Päätökseen, josta ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä valitusta, on liitettävä tästä ilmoitus ja samalla mainittava, mihin lain tai asetuksen kohtaan kielto perustuu.

*Ehdotus pj.: Ohjeet oikaisuvaatimuksesta, valitusosoitus sekä muutoksenhakukielto liitetään pöytäkirjaan.*

*Todetaan, että kaikki tämän kokouksen päätökset koskevat vain valmistelua tai täytäntöönpanoa eikä niistä saa tehdä kuntalain mukaista oikaisuvaatimusta tai valitusta (kuntalaki 136 §).*

*Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin.*