

Tarkastuslautakunta

---

**AIKA** 13.10.2022 klo 17:00 - 19:15**PAIKKA** Kunnantalo, kunnanhallituksen kokoushuone**KÄSITELLYT ASIAT**

<b>§</b>	<b>Otsikko</b>	<b>Sivu</b>
§ 56	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 57	Pöytäkirjan tarkastaminen	5
§ 58	Tilintarkastajan tilintarkastuksen työohjelma tilikaudelle 2022	7
§ 59	Tarkastuslautakunnan arvioinnin arviointisuunnitelma/työohjelma vuoden 2022 tilien tarkastuksessa	8
§ 60	Tarkastuslautakunnan työnjako vuoden 2022 tarkastuksessa ja esteellisyydet	11
§ 61	Tilintarkastuksen tarkastuspalvelut	12
§ 62	Sidonnaisuudet 13.10.2022	14
§ 63	Selvitys arviointikertomuksen 2021 havainnoista	15
§ 64	Konserniohjeen edellyttämät tytäryhteisöjen raportit	16
§ 65	Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2023	17
§ 66	Ilmoitusasiat	18

Tarkastuslautakunta

---

## OSALLISTUJAT

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
LÄSNÄ	Klemetti Arto	17:00 - 19:15	Puheenjohtaja	
	Hälinen Hannu	17:00 - 19:15	Varapuheenjohtaja	
	Haapamäki Marja	17:00 - 19:15	Jäsen	
	Leinonen Taina	17:00 - 19:15	Jäsen	
	Mikkonen-Brännkärr Tiina	17:00 - 17:25	Tilintarkastaja	
	Lukkari Lea	17:00 - 19:15	Pöytäkirjanpitäjä	
POISSA	Halkola Aune	17:00 - 19:15	Varajäsen	

---

## ALLEKIRJOITUKSET

Arto Klemetti  
Puheenjohtaja

Lea Lukkari  
Pöytäkirjanpitäjä

---

## KÄSITELLYT ASIAT

§:t 56 - 66

---

## PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Ristijärvellä 19.1.2023

Hannu Hälinen  
varapj.

Marja Haapamäki  
jäsen

Leinonen Taina  
jäsen

---

Pöytäkirjan nähtävilläpito

20.1.2023 [www.ristijarvi.fi](http://www.ristijarvi.fi)

---

## Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

### Tark.ltk § 56

Tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön 15 luvun; *Päätöksenteko ja hallintomenettely*, määräyksiä.

Hallintosäännön 120 §:n mukaan toimitellaan päätetään kokouksensa ajan ja paikan. Kokous pidetään myös, milloin puheenjohtaja katsoo sen tarpeelliseksi tai enemmistö toimielimen jäsenistä tekee puheenjohtajalle esityksen kokouksen pitämisestä ilmoittamansa asian käsittelyä varten. Tällöin puheenjohtaja määrää kokousajan.

Lautakunta on päätösvaltainen, kun kokouksessa on läsnä enemmän kuin puolet jäsenistä.

Esityslistat postitetaan vähintään neljä päivää ennen kokousta. Tämän kokouksen esityslista on postitettu 30.9.2022.

#### Puheenjohtajan ehdotus:

Kokous todetaan lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

#### Päätös:

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

---

**Pöytäkirjan tarkastaminen**

Tark.ltk § 57

Pöytäkirja tarkastetaan tarkastuslautakunnan päättämällä tavalla.

Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirja tarkastetaan joko välittömästi kokouksen jälkeen tai seuraavassa kokouksessa .

Puheenjohtajan ehdotus:

Kokouksen osanottajat tarkastavat ja allekirjoittavat pöytäkirjan seuraavassa tarkastuslautakunnan kokouksessa.

Päätös:

Hyväksyttiin puheenjohtajan ehdotus:

---

**Tilintarkastajan tilintarkastuksen työohjelma tilikaudelle 2022**

Tark.ltk § 58  
199/00.02.02/2022

BDO Audiator Oy:n nimeämä vastuullinen tilintarkastaja Tiina Mikkonen-Brännkärr esittelee tilintarkastajan tilintarkastuksen työohjelman tilikaudelle 2022.

Päätösehdotus:

Kuullaan ja merkitään tiedoksi tilintarkastajan tilintarkastuksen työohjelma tilikaudelle 2022.

Työohjelma jaetaan jäsenille kokouksessa.  
Työohjelma on salassa pidettävä asiakirja (Julkl 24.1 § 15. kohta).

Päätös:

Tilintarkastaja esitteli Ristijärven kunnan tilintarkastuksen työohjelman vuodelle 2022. Työohjelma vuodelle 2022 hyväksyttiin. Asiakirja jaettiin jäsenille kokouksessa.

Tilintarkastaja poistui kokouksesta klo 17.25. esiteltyään työohjelman.

---

Tilintarkastaja esitteli Ristijärven kunnan tilintarkastuksen työohjelman vuodelle 2022. Työohjelma vuodelle 2022 hyväksyttiin. Asiakirja jaettiin jäsenille kokouksessa.

Tilintarkastaja poistui kokouksesta klo 17.25. esiteltyään työohjelman.

---

**Tarkastuslautakunnan arvioinnin arviointisuunnitelma/työohjelma vuoden 2022 tilien tarkastuksessa**

Tark.ltk § 59  
200/00.02.02/2022

Tarkastuslautakunnan tehtävistä säädetään kuntalain 121 §:ssä

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

- valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat
- arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla
- arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taaseessa on kattamatonta alijäämää
- huolehtia kunnan ja sen tytäryhtiöiden tarkastuksen yhteen sovitamisesta
- valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi
- valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteuttamisen seuranta varten voidaan käydä läpi kunnan kunkin tulos- ja vastualueen osalta erilaisia asioita:

- toiminnoista vastaavien johtavien ja tilivelvollisten viranhaltijoiden haastattelut
- selvittää asetetut toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet
- tutustutaan keskeisiin toimintoihin
- selvitetään kehittämistoiminnat ja investointisuunnitelmat sekä niiden toteutuminen ja rahoitus
- tarkastetaan kunnanhallituksen toimintakertomukseen sisältyvä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta
- selvitetään, mitä on tehty edellisten vuosien tarkastusten perusteella
- yhteenvetona tarkastuksista laaditaan vuosittain kunnanvaltuustolle arviointikertomus
- pöytäkirjojen seuranta

Lautakunnan on myös huolehdittava, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen hyvän tilintarkastustavan mukaisesti.

Hallintosäännön 67 §:ssä mainitaan seuraavaa: *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.

Kunnanvaltuuston päätöksen 17.3.2021 § 4 mukaan tilintarkastuspalvelut vuosille 2021-2022 on päätetty hankkia BDO Oy:ltä.

Tilintarkastaja esittää erikseen tässä kokouksessa oman työohjelman vuodelle 2022.

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma/työohjelma on asiakirjalain julkisuudesta annetun lain 5 §:n tarkoitettuja tarkastustoimen sisäisiä työ- ja valmistelumuistioita eivätkä ole julkisia asiakirjoja

#### Puheenjohtajan ehdotus:

Laaditaan tarkastuslautakunnan arvioinnin arviointisuunnitelma / työohjelma vuoden 2022 tarkastuksessa.

#### Päätös:

Laadittiin tarkastuslautakunnalle arvioinnin arviointisuunnitelma/työohjelma vuoden 2022 tarkastuksessa. Ohjelmaa täydennetään tarpeen mukaan.

---

**Tarkastuslautakunnan työnjako vuoden 2022 tarkastuksessa ja esteellisyydet**

Tark.ltk § 60  
201/00.02.02/2022

Tarkastuslautakunnan jäsenten tulee sopia keskenään työnjaosta ja asioiden seuraamisesta.  
Sovitaan myös kunnanvaltuuston ja kunnanhallituksen sekä lupa- ja valvontalautakunnan seuraamisesta.

Toimielinten pöytäkirjat ovat luettavissa kunnan nettisivulla [www.ristijarvi.fi](http://www.ristijarvi.fi) sekä kunnantalolla.

Työnjaon yhteydessä tarkastetaan mahdolliset esteellisyydet. Esteellisyydellä tarkoitetaan henkilön sellaista suhdetta asiaan tai asianosaisiin, että se vaarantaa hänen puolueettomuutensa yksittäisen asian käsittelyssä.

Kuntalain 97.5 §:n mukaan esteellisen henkilön on ilmoitettava esteellisyydestään. Henkilön on lisäksi toimielimen pyynnöstä esitettävä selvitys seikoista, joilla voi olla merkitystä hänen esteellisyytensä arvioinnissa.

**Päätösehdotus:**

Tarkastuslautakunta päättää tilikauden 2022 tarkastuksen työnjaosta sekä työnjaon pituudesta. Tarkastetaan myös jäsenten esteellisyydet asioiden käsittelyssä.

**Päätös:**

Päätettiin että vastuujakoa ei suoriteta. Lautakunnan kaikki jäsenet ovat seurantavastuussa vuoden 2022 tarkastuksessa.

Tarkistettiin esteellisyydet. Todettiin puheenjohtaja Arto Klemetin jääviys varhaiskasvatuksen osalta sekä jäsen Hannu Hälisen jääviys opetustoimen sekä Ristijärven Vuokratalot Oy:n osalta.

---



## Tilintarkastuksen tarkastuspalvelut

Tark.ltk § 61  
203/00.02.02/2022

Nykyisen tilintarkastusyhteisön BDO Oy:n kanssa solmittu sopimus kunnan ja tytäryhteisöiden tilintarkastuspalveluista päättyy tilikauden 2022 tarkastukseen.

Kuntalain § 121 mukaan tilintarkastusyhteisön valinnan valmistelu on osa tarkastuslautakunnan vastuulle kuuluvaa hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on järjestää tilintarkastusyhteisön valintaa koskeva tarjouskilpailu ja tehdä kunnanvaltuustolle ehdotus valittavasta yhteisöstä sekä vastata tilintarkastussopimuksen noudattamisen valvonnasta.

Valtuuston valitsema tilintarkastusyhteisö on valittava myös kuntakonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen tilintarkastajaksi, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastukseen liittyvää syytä.

Tilintarkastusyhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT -tilintarkastaja. Tilintarkastaja toimii tehtävässään virkavastuulla. Tilintarkastusyhteisön toimikausi ei ole sidottu tarkastuslautakunnan ja valtuuston toimikauteen, vaan tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden ajaksi.

Tilintarkastuspalvelujen hankinnassa noudatetaan lakia julkisista hankinnoista. Hankintalain mukaan kunnan tulee kilpailuttaa ns. kynnysarvot ylittävien tilintarkastuspalvelujen hankinta. Kyseessä olevan hankinnan ennakoidun arvon perusteella palveluhankinnan kansallinen kynnysarvo (60 000 euroa ilman alv) ei tule ylittymään.

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkistamista varten tilintarkastusyhteisön.

### Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta keskustelee hallinnon ja talouden tarkastuspalveluista sekä tilintarkastusyhteisön toimikaudesta sekä päättää jatkotoimenpiteistä.

### Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti pyytää hintatarjouksen BDO Auditor Oy:ltä Ristijärven kunnan sekä kuntakonserniin kuuluvien

Tarkastuslautakunta

§ 61

13.10.2022

tytäryhtiöiden ja Ristijärven Vanhaintukisäätiön hallinnon sekä talouden tarkastuspalveluiden tuottamisesta vuosille 2023-2024. Hintatarjouksen jälkeen päätetään hyväksytäänkö tarjous, vai kilpailutetaanko palvelu.

Liite Tarjouspyyntö 13.10.2022

---

**Sidonnaisuudet 13.10.2022**

Tark.ltk § 62  
202/00.02.02/2022

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on valvoa kuntalain 84 §:ssä tarkoitetun sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamisesta ja huolehtia sidonnaisuusrekisterin julkisten tietojen julkaisemisesta kunnan verkkosivulla.

Tarkastuslautakunta on sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjä.

Tarkastuslautakunnan on saatettava sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi kerran vuodessa.

Ristijärvellä ilmoitusvelvollisia ovat:

- valtuuston puheenjohtaja ja varapuheenjohtajat
- kunnanhallituksen jäsenet ja varajäsenet
- MRL 1332/1999 mukaisen lupa- ja valvontalautakunnan jäsenet ja varajäsenet
- tarkastuslautakunnan puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja
- keskusvaalilautakunnan puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja
- kunnanjohtaja
- kunnanhallituksen ja lautakuntien esittelijöinä toimivat viranhaltijat

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta tarkastaa 13.10.2022 mennessä saapuneiden ilmoitusvelvollisten sidonnaisuusilmoitukset ja antaa ilmoitukset tiedoksi kunnanvaltuustolle.

Sidonnaisuusrekisteri julkaistaan kunnan kotisivulla [www.ristijarvi.fi](http://www.ristijarvi.fi).

Päätös:

Tarkastettiin 13.10.2022 mennessä saapuneet sidonnaisuusilmoitukset .

Sidonnaisuusrekisteri lähetetään kunnanvaltuustolle tiedoksi ja julkaistaan kunnan kotisivulla.

Liite: Sidonnaisuusrekisteri 13.10.2022.

---

Kunnanhallitus § 118  
Tarkastuslautakunta § 63

20.09.2022  
13.10.2022

## Selvitys arviointikertomuksen 2021 havainnoista

Khall § 118

Tarkastuslautakunta on esittänyt kunnanvaltuustolle kokouksessa 14.6.2022 § 18, että valtuusto pyytää tarkastuslautakunnan arviointikertomuksessa esitetyistä havainnoista ja esityksistä kunnanhallituksen selvitykset niistä toimenpiteistä ja aikatauluista, mihin esitysten johdosta ryhdytään. Selvitysten tulee olla valmiina niin, että ne voidaan käsitellä kunnanvaltuustossa ennen talousarviokäsittelyä syksyllä 2022.

Liitteenä selvitys vuoden 2021 arviointikertomuksen havainnoista.

### Päätösehdotus:

Kunnanhallitus antaa kunnanvaltuustolle arviointikertomuksen havainnoista liitteenä olevan selvityksen ja lähettää selvityksen tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

### Päätös:

Hyväksyi.

Tark.ltk § 63  
194/00.03.00/2022

### Puhteenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta käy läpi kunnanhallituksen vastineen arviointikertomuksen 2021 havantoihin.

Liite Vastine arviointikertomukseen 2021.

### Päätös:

Käytiin läpi kunnanhallituksen selvitykset arviointikertomuksen 2021 havantoihin. Merkittiin tiedoksi.

---

Kunnanhallitus  
Tarkastuslautakunta

§ 120  
§ 64

20.09.2022  
13.10.2022

## Konserniohjeen edellyttämät tytäryhteisöjen raportit

Khall § 120

Konserniohjeen mukaan tytäryhteisöjen on annettava kunnanhallitukselle kaksi kertaa vuodessa raportti sille asetettujen tavoitteiden toteutumisesta, talouden ja toiminnan kehittymisestä ja niihin liittyvistä riskeistä.

Ristijärven kunnan tytäryhteisöjä ovat Ristijärven Vuokratalot Oy (omistus 100 %), Senioripolis Oy (omistus 100 %), Kiinteistö Oy Saukkohaka (omistus 100 %) ja Osuuskunta Seniorisilta (suora omistus 58,8 %).

Senioripolis Oy:llä ja Kiinteistö Oy Saukkohakalla ei ole ollut toimintaa.

Oheismateriaalina Ristijärven Vuokratalot Oy:n ja Osuuskunta Seniorisillan katsaukset toiminnastana sekä tulosteet ajalta 1.1.-30.6.2022.

Lisätiedot Kehittämispäällikkö, puh. 044 7159 311

### Päätösehdotus:

Kunnanhallitus merkitsee raportit tiedokseen saatetuiksi ja esittää ne edelleen valtuustolle tiedoksi.

### Päätös:

Hyväksyi.

\_\_\_\_\_

Tark.ltk § 64

### Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tytäryhteisöjen raportit ajalta 1.1.-30.6.2022.

Oheisaineisto: Tytäryhteisöjen raportit.

### Päätös:

Merkittiin tiedoksi.

\_\_\_\_\_

Tarkastuslautakunta

§ 65

13.10.2022

**Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2023**

Tark.ltk § 65  
204/00.02.02/2022

Kunnanhallitus on hyväksynyt kokouksessaan talousarvion vuoden 2023 laadintaohjeet.

Tarkastuslautakunta kokoontuu vuoden 2023 aikana arvion mukaan 4-6 kertaa, mitä varten on varattu määräraha asiantuntijapalveluihin, kokouspalkkioihin, matkakorvauksiin, ansionmenetyksiin sosiaalikuluihin sekä koulutukseen.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta laatii tarkastuslautakunnan talousarvioehdotuksen vuodelle 2023 sekä esittää ehdotuksen hyväksyttäväksi kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle.

Päätös:

Laadittiin ja hyväksyttiin liitteen mukainen talousarvioehdotus vuodelle 2023.

Oheisliitteenä talousarvioehdotus.

---

Tarkastuslautakunta

§ 66

13.10.2022

**Ilmoitusasiat**

Tark.ltk § 66

Tarkastuslautakunnalle tiedoksi:

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee ilmoitusasiat tiedoksi.

1. Talouden toteuma 1.1.-31.8.2022. Liite, kh 20.9.2022.

2. Tarkastuslautakunnan koulutustilaisuuksia

Päätös:

Merkittiin ilmoitusasiat tiedoksi.

Koska muita asioita ei ollut, puheenjohtaja päätti kokouksen klo 19.15.

---

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 56, § 57, § 58, § 59, § 60, § 61, § 62, § 63, § 64, § 65, § 66**

### **Muutoksenhakukielto**

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