

Tarkastuslautakunta

AIKA 22.11.2023 klo 16:00 - 17:55**PAIKKA** Kunnantalo, kunnanhallituksen kokoushuone**KÄSITELLYT ASIAT**

§	Otsikko	Sivu
§ 24	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 25	Pöytäkirjan tarkastaminen	4
§ 26	Tilintarkastajan tilintarkastuksen työohjelma tilikaudelle 2023	6
§ 27	Tarkastuslautakunnan arvioinnin arviointisuunnitelma/työohjelma vuoden 2023 tilien tarkastuksessa	6
§ 28	Tarkastuslautakunnan työnjako vuoden 2023 tarkastuksessa ja esteellisyydet	9
§ 29	Selvitys arviointikertomuksen 2022 havainnoista	10
§ 30	Sidonnaisuudet 22.11.2023	12
§ 31	Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2024	13
§ 32	Ilmoitusasiat. Tarkastuslautakunta	14

Tarkastuslautakunta

OSALLISTUJAT

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
LÄSNÄ	Klemetti Arto	16:00 - 17:55	Puheenjohtaja	
	Haapamäki Marja	16:00 - 17:55	Jäsen	
	Leinonen Taina	16:00 - 17:55	Jäsen	
	Ylijukuri Mikko	16:00 - 17:55	Jäsen	
	Tolonen ArtoO	16:00 - 17:55	Varapuheenjohtaja	
	Mikkonen-Brännkärr Tiina	16:00 - 16:25	Tilintarkastaja	Etäyhteys
	Lukkari Lea	16:00 - 17:55	Pöytäkirjanpitäjä	
	Alaluusua Johanna	16:00 - 17:55	Asiantuntija	

ALLEKIRJOITUKSET

Arto Klemetti
Puheenjohtaja

Lea Lukkari
Pöytäkirjanpitäjä

KÄSITELLYT ASIAT

§:t 24 - 32

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Ristijärvellä xx.xx.xxxx

Taina Leinonen

Marja Haapamäki

Arto Tolonen

Mikko Ylijukuri

Pöytäkirjan nähtävilläpito

www.ristijarvi.fi

Tarkastuslautakunta

§ 24

22.11.2023

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tark.ltk § 24

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

Hallintosäännön 121 §:n mukaan toimitellaan päätää 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 10.11..2023.

Puheenjohtajan esitys:

Kokous todetaan lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös:

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjan tarkastaminen

Tark.ltk § 25 Pöytäkirja tarkastetaan tarkastuslautakunnan päättämällä tavalla.

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

Puheenjohtajan esitys:

Kokouksen osanottajat tarkastavat ja allekirjoittavat pöytäkirjan seuraavassa tarkastuslautakunnan kokouksessa.

Päätös:

Hyväksyttiin puheenjohtajan esitys.

Tilintarkastajan tilintarkastuksen työohjelma tilikaudelle 2023

Tark.ltk § 26
229/00.02.02/2023

BDO Audiator Oy:n nimeämä vastuullinen tilintarkastaja Tiina Mikkonen-Brännkärr esittelee tilintarkastajan tilintarkastuksen työohjelman tilikaudelle 2023.

Päätösehdotus:

Kuullaan ja merkitään tiedoksi tilintarkastajan tilintarkastuksen työohjelma tilikaudelle 2023.

Työohjelma jaetaan jäsenille kokouksessa.

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

Päätös:

Tilintarkastaja esitteli Ristijärven kunnan tilintarkastuksen työohjelman tilikaudelle 2023. Työohjelma hyväksyttiin. Asiakirja jaettiin jäsenille kokouksessa.

Tilintarkastaja poistui kokouksesta klo 16:25.

Tarkastuslautakunta

§ 27

22.11.2023

Tarkastuslautakunnan arvioinnin arviointisuunnitelma/työohjelma vuoden 2023 tilien tarkastuksessa

Tark.ltk § 27
230/00.02.02/2023

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 vastuualueen 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 kunnanvaltuustolle arviointikertomus
- pöytäkirjojen seuranta

Tarkastuslautakunta

§ 27

22.11.2023

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 22.03.2023 § 3 mukaan tilintarkastuspalvelut vuosille 2023-2024 on päätetty hankkia BDO Oy:ltä.

Tilintarkastaja esittää erikseen tässä kokouksessa oman työohjelman vuodelle 2023.

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 2023 tarkastuksessa.

Päätös:

Laadittiin tarkastuslautakunnalle arvioinnin arviointisuunnitelma/työohjelma vuoden 2023 tarkastuksessa. Ohjelmaa täydennetään tarpeen mukaan.

Tarkastuslautakunnan työnjako vuoden 2023 tarkastuksessa ja esteellisyydet

Tark.ltk § 28
231/00.02.02/2023

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 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 2023 tarkastuksen työnjaosta sekä työnjaon pituudesta. Tarkastetaan myös jäsenten esteellisyydet asioiden käsittelyssä.

Päätös:

Päätettiin että vastuunjako ei suoriteta. Lautakunnan kaikki jäsenet ovat seurantavastuussa vuoden 2023 tarkastuksessa.

Tarkistettiin esteellisyydet. Arto Klemetti ilmoitti esteellisyytensä varhaiskasvatuksen osalta. Taina Leinonen ilmoitti olevansa esteellinen ELY-keskuksen johtavana asiantuntijana työvoimapolitiisiin koulutuksiin ja muihin yhteishankintoihin liittyvissä asioissa. Marja Haapamäki ilmoitti olevansa jäsen Oulun vaalipiirilautakunnassa.

Kunnanhallitus	§ 101	28.08.2023
Kunnanvaltuusto	§ 30	20.09.2023
Tarkastuslautakunta	§ 29	22.11.2023

Selvitys arviointikertomuksen 2022 havainnoista

Khall § 101

Tarkastuslautakunta on esittänyt kunnanvaltuustolle kokouksessaan 5.6.2022 § 22, 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 2023.

Liitteenä selvitys vuoden 2022 arviointikertomuksen havainnoista.

Päätösehdotus:

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

Päätös:

Hyväksyi.

Kv § 30

Päätösehdotus:

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

Päätös:

Merkitsi tiedoksi.

Tark.ltk § 29 162/00.03.01/2023

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta käy läpi kunnanhallituksen vastineen arviointikertomuksen 2022 havaintoihin.

Liite: Kunnanhallituksen vastine

Päätös:

Hyväksyttiin puheenjohtajan ehdotus. Käytiin läpi kunnanhallituksen selvitykset arviointikertomuksen 2022 havaintoihin. Merkittiin tiedoksi.

Tarkastuslautakunta

§ 30

22.11.2023

Sidonnaisuudet 22.11.2023

Tark.ltk § 30
232/00.02.02/2023

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 22.11.2023 mennessä saapuneiden ilmoitusvelvollisten sidonnaisuusilmoitukset ja antaa ilmoitukset tiedoksi kunnanvaltuustolle.
Sidonnaisuusrekisteri julkaistaan kunnan kotisivulla www.ristijarvi.fi.

Päätös:

Tarkistettiin sidonnaisuudet. Rekisteri laitetaan vielä ilmoitusvelvollisille tarkastettavaksi, jonka jälkeen rekisteri annetaan tiedoksi kunnanvaltuustolle ja julkaistaan kunnan kotisivulla.

Tarkastuslautakunta

§ 31

22.11.2023

Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2024

Tark.ltk § 31
226/00.02.02/2023

Kunnanhallitus on hyväksynyt kokouksessaan talousarvion vuoden 2024 laadintaohjeet.

Tarkastuslautakunta kokoontuu vuoden 2024 aikana arvion mukaan 4-5 kertaa, mitä varten on varattu määräraha asiantuntijapalveluihin, kokouspalkkioihin, matkakorvauksiin, ansionmenetyksiin sosiaalikuluihin sekä koulutukseen.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta laatii tarkastuslautakunnan talousarvioehdotuksen vuodelle 2024 sekä esittää ehdotuksen hyväksyttäväksi kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle.

Päätös:

Hyväksyttiin tarkastuslautakunnan talousarvioehdotus vuodelle 2024, ehdotus esitetään hyväksyttäväksi kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle.

Liite.

Tarkastuslautakunta

§ 32

22.11.2023

Ilmoitusasiat

Tark.ltk § 32

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee ilmoitusasiat tiedoksi.

1. Kunnan talouden toteuma 1.1.-31.8.2023. Liite.
2. Konserniohjeen edellyttämät tytäryhteisöjen raportit 1.1.-30.6.2023. Liite.
3. Tarkastuslautakunnan varapuheenjohtajalle, Hannu Häliselle, kunnanvaltuusto on myöntänyt eron 8.11.2023 tarkastuslautakunnan varapuheenjohtajan luottamustoimesta tultuaan valituksi kunnan elinkeinopäällikön toimeen 1.11.2023 lukien. Kunnanvaltuusto valitsi loppukaudeksi tarkastuslautakunnan jäseneksi ja varapuheenjohtajaksi Arto O Tolosen.
4. Tarkastuslautakuntien koulutuspäivä to 23.11.2023 Aluekoulutus, Aluepro Oy

Päätös:

Merkittiin ilmoitusasiat tiedoksi

Muutoksenhakuohje koskee pykälä: § 24, § 25, § 26, § 27, § 28, § 29, § 30, § 31, § 32

Muutoksenhakukielto

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