

TARKASTUSLAUTAKUNTA

SISÄLLYSLUETTELO

ASIAT

1 §	KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS	3
2 §	PÖYTÄKIRJANTARKASTAJIEN VALINTA	3
3 §	KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYS	4
4 §	PÖYTÄKIRJAN NÄHTÄVILLÄ PITÄMINEN	4
5 §	TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖSKENTELEY	4
6 §	SIDONNAISUUSILMOITUKSET	6
7 §	TARKASTUSLAUTAKUNNAN TALOUSARVIO JA MENOJEN HYVÄKSYMINEN	6
8 §	ARVIOINTISUUNNITELMA JA ARVIOINNIN TYÖOHJELMA	7
9 §	KUNTAYHTYMÄN ESITTELY JA TALOUSKATSAUS	7
10 §	MUUT ASIAT	7
11 §	OIKAISUVAATIMUS JA VALITUSOSOITUS	8

TARKASTUSLAUTAKUNTA

Kokousaika 15.12.2021 klo 15.10-16.52
Kokouspaikka Saksankatu 27

LÄSNÄ Lääveri Eeva pj.
Järvinen Tarja vpj.
Valve Ismo
Lintukangas Jukka

Muut osallistajat Rauhala Piia-Tuulia, sihteeri
Silvius Maaria, yhtymäjohtaja
Paassilta Tanja, elinvoimajohtaja
Jussila Minna, taloussihteeri

Käsitellyt asiat §:t 1 - 10

Pöytäkirjan allekirjoitus ja varmennus, Forssassa 15.12.2021

Eeva Lääveri
puheenjohtaja

Piia-Tuulia Rauhala
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirjan tarkastus, Forssassa 15.12.2021

Tarja Järvinen
Jäsen

Jukka Lintukangas
Jäsen

TARKASTUSLAUTAKUNTA**1 § KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS**

Avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnä olevat sekä, onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen. Hallintosäännön 120§:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan 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.

Hallintosäännön 64§ mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus. Tilintarkastajalla ja lautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on velvollisuus olla läsnä lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä.

Tarkastuslautakunta 15.12.2021 § 1

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

2 § PÖYTÄKIRJANTARKASTAJIEN VALINTA

Pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa toimielimen puheenjohtaja. Jos puheenjohtaja ja pöytäkirjanpitäjä ovat eri mieltä kokouksen kulusta, pöytäkirja laaditaan puheenjohtajan näemyksen mukaan.

Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Pöytäkirja voidaan allekirjoittaa ja tarkastaa sähköisesti. Sähköisessä päätöksentekomenettelyssä tehtyjä päätöksiä koskeva pöytäkirja tai sen osa voidaan tarkastaa erikseen ennen kokousta.

Tarkastuslautakunta 15.12.2021 § 2

*Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta valitsee pöytäkirjantarkastajat tarkastamaan tästä kokouksesta laadittavan pöytäkirja.
Päätös: Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Tarja Järvinen ja Jukka Lintukangas.*

TARKASTUSLAUTAKUNTA**3 § KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYS****Tarkastuslautakunta 15.12.2021 § 3**

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää kokouksen työjärjestyksestä.

Päätös: Päätettiin edetä esityslistan mukaisessa järjestyksessä.

4 § PÖYTÄKIRJAN NÄHTÄVILLÄ PITÄMINEN

Kuntalain 140 §: ”Yhtymävaltuuston, yhtymähallituksen ja lautakunnan sekä kuntayhtymän 58 §:n 1 momentissa tarkoitettun toimielimen pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.”

Tarkastuslautakunta 15.12.2021 § 4

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää pöytäkirjan nähtävänä pidosta.

Päätös: Päätettiin, että tarkastuslautakunnan pöytäkirjat pidetään nähtävinä kuntayhtymän kotisivuilla niiden valmistuttua.

5 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖSKENTELY

Kuntalain 121 §:ssä tarkastuslautakunnalle on määrätty seuraavat tehtävät:

- 1) valmistella yhtymävaltuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- 2) arvioida, ovatko yhtymävaltuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kuntayhtymässä toteutuneet, ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- 3) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kuntayhtymän taseessa on kattamatonta alijäämää;
- 4) huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
- 5) valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset yhtymävaltuustolle tiedoksi;
- 6) valmistella yhtymähallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Lisäksi 121 §:ssä määrätään, että

”Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa yhtymävaltuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään yhtymävaltuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa yhtymävaltuustolle muidakin tarpeellisena pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.”

TARKASTUSLAUTAKUNTA

Hallintosäännön 64§,-66 § on määrätty tarkastuslautakunnan tehtävistä seuraavasti:

” Sen lisäksi, mitä kuntalaissa säädetään, lautakunnan on:

- seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurata tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi;
- huolehdittava siitä, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa;
- tehtävä aloitteita ja esityksiä lautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.
- Tarkastuslautakunta valvoo kuntalain 84 §:ssä tarkoitettujen sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuudennoudattamista ja huolehtii sidonnaisuusrekisterin julkisten tietojen julkaisemisesta kunnan verkkosivuilla.

Tarkastuslautakunnan on saatettava sidonnaisuusilmoitukset yhtymävaltuustolle tiedoksi kerran vuodessa.”

Kuntalain 124 §:n mukaisesti tarkastuslautakunnalla on salassapitoa koskevien säännösten esittävä oikeus saada kuntayhtymän viranhaltijoilta tiedot ja nähtävikseen asiakirjat, joita se pitää tarpeellisina arviointitehtävän hoitamiseksi. 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, osavuosisikatsaukset tai muut kuntayhtymän kokonaiskehitystä kuvaavat raportit, hallintosääntö ja sen muutokset, yhtymäyhtymävaltuuston pöytäkirjat sekä yhtymähallituksen pöytäkirjat. Lautakunnan jäsenten on tarpeen tehdä tilikauden aikaisista havainnoistaan muistiinpanoja, jotka auttavat lautakunnan työskentelyä ja arviointikertomuksen laatimista.

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 tehtäväänsä hyvin. Lautakunta käy keskustelun asiasta.

Tarkastuslautakunta 15.12.2021 § 5

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää, että

TARKASTUSLAUTAKUNTA

- tarkastuslautakunnan kokousmenettelyt ja pöytäkirja noudattavat hallintosäännön 12 luvun säännöksiä ja puheenjohtaja voi päättää tarvittaessa, mitä hallintosäännön antamaa mahdollisuutta kokousten valmistelussa käytetään
- tarkastuslautakunnan sihteerinä ja pöytäkirjanpitäjänä toimii pääsääntöisesti tilintarkastaja
- lautakunnan jäsenet ilmoittavat esteellisyytensä ja ne merkitään pöytäkirjaan
- lautakunta päättää sille säännönmukaisesti toimitettavista asiakirjoista, sekä
- tarvittavasta perehymissuunnitelmastaan, osallistumisesta koulutukseen ja mahdollisesti lautakunnan käyttöön hankittavasta kirjallisuudesta ja muusta materiaalista.

Päätös: Ehdotuksen mukaan.

6 § SIDONNAISUUSILMOITUKSET

Tarkastuslautakunta valvoo kuntalain 84 §:ssä ja hallintosäännön 66§:ssä tarkoitetun sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja huolehtii sidonnaisuusrekisterin julkisten tietojen julkaisemisesta kuntayhtymän verkkosivuilla. Tarkastuslautakunta on sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjä. Tarkastuslautakunnan on saatettava sidonnaisuusilmoitukset yhtymävaltuustolle tiedoksi kerran vuodessa.

Tarkastuslautakunta 15.12.2021 § 6

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää

- merkitä tiedoksi saadut sidonnaisuusilmoitukset
- hyväksyä asianmukaiset sidonnaisuusilmoitukset
- pyytää ilmoitusvelvollisia täydentämään puutteellista ilmoitustaan
- julkaista hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset kuntayhtymän kotisivuilla

Päätös: Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi saadut sidonnaisuusilmoitukset ja hyväksyi ne kokouksessa esitetyssä muodossa.

7 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN TALOUSARVIO JA MENOJEN HYVÄKSYMINEN

Tarkastuslautakunta esittää yhtymävaltuuston hyväksyttäväksi talousarvion vuodelle 2022.

Tarkastuslautakunta 15.12.2021 § 7

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää siitä, ketkä toimivat lautakunnan menojen hyväksyjinä sen toimikaudella. Tarkastuslautakunta esittää yhtymävaltuuston hyväksyttäväksi talousarvion vuodelle 2022.

Päätös:

TARKASTUSLAUTAKUNTA

Tarkastuslautakunta päätti esittää talousarvionsa yhtymävaltuustolle kokouksessa käsitellyn mukaisesti. Päätettiin, että tarkastuslautakunnan menojen hyväksyjänä toimii elinvoimajohtaja Tanja Paassilta.

8 § ARVIOINTISUUNNITELMA JA ARVIOINNIN TYÖOHJELMA

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

Lautakunnan työn perustaksi on tarpeen valmistella ohjeellinen arviointisuunnitelma. Lautakunta käy periaatekeskustelun työskentelynsä käytännön järjestelyistä. Arviointisuunnitelma ja työohjelma valmistellaan tässä kokouksessa sihteerin valmistelun pohjalta.

Tarkastuslautakunta 15.12.2021 § 8

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä arviointisuunnitelman vuosille 2021 - 2024 ja työohjelman vuodelle 2021.

Päätös: Ehdotuksen mukaan.

9 § KUNTAYHTYMÄN ESITTELY JA TALOUSKATSAUS**Tarkastuslautakunta 15.12.2021 § 9**

Tarkastuslautakunta on pyytänyt yhtymäjohtaja Maaria Silviuksen ja elinvoimajohtaja Tanja Paassillan kertomaan kuntayhtymästä ja sen taloudellisesta tilanteesta.

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta merkitsee saadun selvityksen tiedoksi.

Päätös: Ehdotuksen mukaan.

10 § MUUT ASIAT**Tarkastuslautakunta 15.12.2021 § 10**

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväksi lautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan mahdollisesti esille nostamat asiat.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti tilata erillisen tarjouksen mukaisesti tarkastuslautakuntatyöskentelyä koskevan koulutuksen.

TARKASTUSLAUTAKUNTA

11 § OIKAISUVAATIMUS JA VALITUSOSOITUS

Pöytäkirjaan liitettävässä oikaisuvaatimusohjeessa annetaan tarpeelliset ohjeet oikaisuvaatimuksen tekemiseksi. Pöytäkirjaan liitettävässä valitusosoituksessa on mainittava valitusviranomaisen, 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.

Tarkastuslautakunta 15.12.2021 § 11

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: Ehdotuksen mukaan.