

Tarkastuslautakunta

Aika 30.09.2021 klo 14:00 - 16:35**Paikka** Sote-keskus Tapala, Kankaanpää, hallinnon kokoushuone**Käsitellyt asiat**

§	Otsikko	Sivu
1	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
2	Pöytäkirjanpitäjän valinta	4
3	Pöytäkirjan tarkastaminen	5
4	Esittely lautakunnan kokouksessa	6
5	Esteellisyydet	7
6	Lautakunnan tietojensaantioikeus ja jäsenille säännönmukaisesti toimitettavat asiakirjat	8
7	Vuoden 2020 arviointikertomuksen havainnot	9
8	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma	10
9	Tilintarkastajan työohjelma	11
10	Tarkastuslautakunnan talousarvio tilikaudelle 2022	12
11	Sidonnaisuuksien ilmoittaminen	13
12	Viranhaltijoiden haastattelut	14
13	Muut asiat	15
14	Oikaisuvaatimus ja valitusosoitus	16

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Ylikoski Kauko Kangas Kaija Kovanen Jaana Lahdensivu Katri Luodetlahti Pentti Rauhala Tapio Keso Vesa	puheenjohtaja jäsen, varapj. jäsen jäsen jäsen varapuheenjohtaja tilintarkastaja JHT, pöytäkirjanpitäjä	
Poissa	Koivunen Leena	jäsen	
Muut osallistujat	Männikkö Jaana Länne Sirpa	kuntayhtymäjohtaja talousjohtaja	klo 15.35 - 16.30 klo 15.35 - 16.30

AllekirjoituksetKauko Ylikoski
puheenjohtajaVesa Keso
pöytäkirjanpitäjä**Käsitellyt asiat** §:t 1 - 14**Pöytäkirjan tarkastus**

30.09.2021

Kaija Kangas
varapuheenjohtajaJaana Kovanen
jäsenKatri Lahdensivu
jäsenPentti Luodetlahti
jäsenTapio Rauhala
jäsen**Pöytäkirja yleisesti nähtävänä**

Pöytäkirja on yleisesti nähtävänä yleisessä tietoverkossa Kuntalain 140 §:n mukaisesti.

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 30.09.2021 § 1

Tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Kutsun antaa puheenjohtaja ja siinä on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat.

Kokouskutsu lähetetään sähköisesti tai kirjallisesti jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus ja läsnäolovelvollisuus kokouksessa, vähintään neljä päivää ennen kokousta.

Mikäli kokouskutsu ja esityslista lähetään sähköisesti, vastaa yhtymähallitus siitä, että tähän tarvittavat tekniset laitteet, järjestelmät ja tietoliikenneyhteydet ovat käytettävissä.

Tarkastuslautakunnan kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla. Asiasta päätetään puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Hallintosäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Yhtymähallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Ehdotus: Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös: Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjanpitäjän valinta

Tarkastuslautakunta 30.09.2021 § 2

Toimielimen pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Tarkastuslautakunta valitsee pöytäkirjanpitäjän joko keskuudestaan tai lautakunnan ulkopuolelta.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta nimeää pöytäkirjanpitäjän.

Päätös: Tarkastuslautakunnan pöytäkirjanpitäjäksi valittiin tilintarkastaja.

Pöytäkirjan tarkastaminen

Tarkastuslautakunta 30.09.2021 § 3

Hallintosäännön mukaan pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

Pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla.

Ehdotus:

Tämän kokouksen pöytäkirja tarkastetaan siten, että kaikki läsnäolijat allekirjoittavat pöytäkirjan välittömästi kokouksen jälkeen.

Päätös:

Kokouksen pöytäkirja tarkastetaan siten, että kaikki läsnäolijat allekirjoittavat pöytäkirjan välittömästi kokouksen jälkeen.

Esittely lautakunnan kokouksessa

Tarkastuslautakunta 30.09.2021 § 4

Hallintosäännön mukaan esittelijästä päättää lautakunta. Hallintosäännön mukaan asiat päätetään viranhaltijan esittelystä. Jos lautakunnalla ei ole alaisuudessaan viranhaltijoita, päätöksenteko tarkastuslautakunnan kokouksessa tapahtuu puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää, että päätöksenteko tarkastuslautakunnassa tapahtuu puheenjohtajan esittelyn pohjalta.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti, että päätöksenteko tarkastuslautakunnassa tapahtuu puheenjohtajan esittelyn pohjalta.

Esteellisyydet

Tarkastuslautakunta 30.09.2021 § 5

Tarkastuslautakunnan jäsenten vaalikelpoisuudesta ja esteellisyydestä on voimassa, mitä kuntalain §:ssä 75 ja hallintolain §:ssä 27 ja 28 säädetään.

Esteellisyydellä tarkoitetaan henkilön sellaista suhdetta asiaan tai asianosaisiin, että se vaarantaa hänen puolueettomuutensa yksittäisen asian käsittelyssä.

Yleisimmin esteellisyyden aiheuttaa lähisukulaisuus tai asianosaisuus, kuten jäsenyys kunnan muussa toimielimessä tai konserniyhteisön hallituksessa.

Tarkastuslautakunnan jäsenen on tässä vaiheessa perusteltua ilmoittaa tiedossaan olevat ns. pysyvät esteellisyydet. Asiakohtaisista esteellisyyksistä lautakunnan jäsenen tulee ilmoittaa välittömästi sellaisen ilmetessä.

Ehdotus: Lautakunnan jäsenet ilmoittavat pysyvät esteellisyytensä ja ne merkitään pöytäkirjaan. Esteellisyyksissä tapahtuvista muutoksista lautakunnan jäsenet ilmoittavat välittömästi.

Päätös: Tarkastuslautakunnan varapuheenjohtaja Kaija Kangas ilmoitti, että hän on ollut yhtymähallituksen varapuheenjohtaja kevään 2021.

Lautakunnan tietojensaantioikeus ja jäsenille säännönmukaisesti toimitettavat asiakirjat

Tarkastuslautakunta 30.09.2021 § 6

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

Käytännössä salassa pidettävien asiakirjojen pyytäminen edellyttää lautakunnan päätöstä.

Tarkastuslautakunnan arviointitehtävän kannalta on perusteltua, että lautakunnalle toimitetaan säännönmukaisesti tehtävän kannalta keskeisiä asiakirjoja.

Lautakunta pyytää, että sille toimitetaan säännönmukaisesti mm. seuraavat asiakirjat:

- strategia
- talousarvio ja –suunnitelma
- osavuosikatsaukset tai muut kunnan kokonaiskehitystä kuvaavat raportit
- tilinpäätökset
- toimielinten pöytäkirjat liitteineen

Asiakirjat voidaan toimittaa sähköisesti, ellei muuta tapaa erikseen pyydetä. Asiakirjan lähettämisen sijaan voidaan lähettää myös linkki, josta kyseinen asiakirja on luettavissa. Oikaisuvaatimuslautakunnan pöytäkirjat toimitetaan nähtäväksi kokoukseen.

Lautakunnan jäsenten on tarpeen tehdä tilikauden aikaisista havainnoistaan muistiinpanoja, jotka auttavat lautakunnan työskentelyä ja arviointikertomuksen laatimista.

Ehdotus: Lautakunta päättää sille säännönmukaisesti toimitettavista asiakirjoista.

Päätös: Lautakunta pyytää, että sille toimitetaan säännönmukaisesti mm. seuraavat asiakirjat:

- strategia
- talousarvio ja –suunnitelma
- osavuosikatsaukset tai muut kunnan kokonaiskehitystä kuvaavat raportit
- tilinpäätökset
- toimielinten pöytäkirjat liitteineen

Asiakirjat voidaan toimittaa sähköisesti, ellei muuta tapaa erikseen pyydetä. Asiakirjan lähettämisen sijaan voidaan lähettää myös linkki, josta kyseinen asiakirja on luettavissa. Oikaisuvaatimuslautakunnan pöytäkirjat toimitetaan nähtäväksi kokoukseen.

Vuoden 2020 arviointikertomuksen havainnot

Tarkastuslautakunta 30.09.2021 § 7

Tarkastuslautakunnan tulee antaa kunnanvaltuustolle vuosittain arviointikertomus. PoSan tarkastuslautakunnan laatima vuoden 2020 arviointikertomus on käsitelty yhtymävaltuustossa 20.5.2021. Samalla arviointikertomus on annettu yhtymähallitukselle toimenpiteitä varten.

KuntaL 121§ mukaan kunnanhallituksen on annettava valtuustolle lausunto toimenpiteistä, joihin se on ryhtynyt arviointikertomuksen havaintojen perusteella. Tämän yhtymävaltuusto on pyytänyt 17.8.2021 mennessä.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta käy läpi vuoden 2020 arviointikertomuksen ja yhtymähallituksen toimenpiteet, joihin se on ryhtynyt arviointikertomuksen havaintojen perusteella.

Päätös: Tarkastuslautakunta kävi läpi vuoden 2020 arviointikertomuksen ja yhtymähallituksen toimenpiteet, joihin se on ryhtynyt arviointikertomuksen havaintojen perusteella.

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma

Tarkastuslautakunta 30.09.2021 § 8

Kuntalain §:n 121 mukaisesti tarkastuslautakunta laatii työnsä perustaksi arviointisuunnitelman tilikausille 2021 - 2024. Tarkastuslautakunta voi halutessaan saattaa arviointisuunnitelman valtuustolle tiedoksi. Arviointisuunnitelmaa voidaan valtuustokauden aikana päivittää, jos kunnan tilanne sitä vaatii.

Edellisen lisäksi tarkastuslautakunta laatii tilikaudelle 2021 sisäisen työohjelman.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä arviointisuunnitelman vuosille 2021 – 2024 sekä sisäisen työohjelman vuodelle 2021.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä arviointisuunnitelman vuosille 2021 – 2024 sekä sisäisen työohjelman vuodelle 2021.

Tilintarkastajan työohjelma

Tarkastuslautakunta 30.09.2021 § 9

Tarkastuslautakunta seuraa tilintarkastajan työohjelman toteutumista tilikaudella. Tilintarkastaja esittää lautakunnalle tiedoksi tilikautta koskevan työohjelmansa.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedokseen tilintarkastajan työohjelman vuodelle 2021.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedokseen tilintarkastajan työohjelman vuodelle 2021.

Tarkastuslautakunnan talousarvio tilikaudelle 2022

Tarkastuslautakunta 30.09.2021 § 10

Kuntalain §:n 121 mukaan tarkastuslautakunta valmistelee esityksen yhtymähallitukselle arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta toteaa vuoden 2021 talousarvion toteutumatilanteen.

Tarkastuslautakunta esittää yhtymähallitukselle ja edelleen yhtymävaltuustolle hyväksyttäväksi talousarvionsa vuodelle 2022.

Päätös: Tarkastuslautakunta esittää, että talousarvioon varataan riittävä määräraha nykyisen kaltaisen toiminnan toteuttamiseksi.

Sidonnaisuuksien ilmoittaminen

Tarkastuslautakunta 30.09.2021 § 11

Kuntalain 84 §:n mukaan kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muista 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 valittu tehtäväänsä.

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka kuntalain §:n 12 mukaisesti valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi.

Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta

- käsittelee saadut sidonnaisuusilmoitukset
- pyytää tarvittaessa ilmoittamisvelvollisia jättämään ilmoitus tai täydentämään ilmoitusta
- päättää julkaista hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset kunnan kotisivuilla.

Päätös:

Tarkastuslautakunnalle oli toimitettu 6 sidonnaisuusilmoitusta. Tarkastuslautakunta käsitteli saapuneet ilmoitukset ja päätti julkaista niiden tiedot kuntayhtymän kotisivuilla.

Viranhaltijoiden haastattelut

Tarkastuslautakunta 30.09.2021 § 12

Työohjelman mukaisesti tarkastuslautakunnan kokouksiin kutsutaan tarvittaessa kuntayhtymän/arvioitavan kohteen viranhaltijajohtoa, luottamushenkilöjohtoa, henkilökunnan edustajia, tytäryhtiöiden edustajia ja mahdollisia muita sidosryhmän edustajia selvittämään omasta näkökulmastaan arviointikohteen toimintaa, tavoitteita ja niiden toteutumista.

Tarvittaessa haastateltaville jaetaan ennakkoon täytettäväksi arviointilomake toimialan/vastuualueen toiminnasta ja taloudesta. Lomake ei ole julkinen eikä sitä liitetä pöytäkirjaan.

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta kuulee katsaukset ja käy keskustelun esiin nousevista asioista.

Haastateltava	Aika	Aihe
Kuntayhtymäjohtaja ja talousjohtaja	15.30	Kuntayhtymän ajankohtaiset toimintaan ja talouteen liittyvät asiat <ul style="list-style-type: none">– hyvinvointialueuudistus– koronapandemia– rakennusinvestointi– talouden talousarviototeutuma

Päätös:

Kuntayhtymäjohtaja selosti tarkastuslautakunnalle ajankohtaisia kuntayhtymän toimintaan ja talouteen liittyviä asioita. Esillä oli hyvinvointialueuudistukseen, koronapandemiaan ja rakennusinvestointiin liittyviä asioita.

Saadun selvityksen mukaan Tapalan peruspalvelukeskuksen peruskorjausinvestoinnin toinen vaihe on valmistunut ja otettu käyttöön 1.9.2021. Ennen kolmannen vaiheen aloittamista on tehty vielä lisäkartoitus toiminnan tulevista tarpeista. Kolmannen vaiheen toteuttaminen käsitellään vielä Kankaanpään kaupungin hallinnossa.

Tarkastuslautakunta keskusteli kuntayhtymän tiloissa olevista Kankaanpään kaupungin taidekokoelmaan kuuluvista teoksista. Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että taidekokoelman omistus huomioidaan hyvinvointialueuudistuksen ja irtaimiston siirtymisen yhteydessä.

Talousjohtaja selosti tarkastuslautakunnalle kuntayhtymän talousarvion taloudellisten tavoitteiden toteutumista ajalta 1-6 2021. Saadun selvityksen mukaan toimintakulut ovat olleet 0,7 M€ suuremmat kuin vuonna 2020. Talousarvioon verrattuna toimintakulujen toteutuma ajalta 1-6 2021 on 48,6%. Talousjohtajan antaman ennusteen mukaan vuosi 2021 voitaneen toteuttaa talousarvion mukaisten kuntamaksuosuuksien rajoissa.

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 30.09.2021 § 13

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

Päätös: Tarkastuslautakunnan seuraava kokous pidetään työohjelman mukaisesti 28.10.2021.

Tarkastuslautakunta keskusteli kouluttautumisesta. Tarkastuslautakunta totesi, että jäsenet voivat osallistua koulutukseen oman harkintansa mukaisesti.

Oikaisuvaatimus ja valitusosoitus

Tarkastuslautakunta 30.09.2021 § 14

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: Ohjeet oikaisuvaatimuksesta, valitusosoitus sekä muutoksenhakukielto liitetään pöytäkirjaan.

Päätös: Ohjeet oikaisuvaatimuksesta, valitusosoitus sekä muutoksenhakukielto liitetään pöytäkirjaan.
