

Tarkastuslautakunta

Aika 18.08.2022 klo 14:00 - 15:40**Paikka** Peruspalvelukeskus Tapala, Kankaanpää, hallinnon kokoushuone**Käsitellyt asiat**

§	Otsikko	Sivu
1	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
2	Pöytäkirjan tarkastaminen	4
3	Pöytäkirjan nähtävillä pitäminen	5
4	Tarkastuslautakunnan työohjelma vuodelle 2022	6
5	Viranhaltijoiden haastattelut	7
6	Vuoden 2021 arviointikertomuksen havainnot	8
7	Toimielinten päätösten seuranta	9
8	Tilintarkastustyön työohjelma vuodelle 2022	10
9	Sidonnaisuuksien ilmoittaminen	11
10	Muut asiat	12
11	Oikaisuvaatimus ja valitusosoitus	13

Osallistujat

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

AllekirjoituksetKauko Ylikoski
puheenjohtajaVesa Keso
pöytäkirjanpitäjä**Käsitellyt asiat** §:t 1 - 11**Pöytäkirjan tarkastus**

18.08.2022

Leena Koivunen
jäsenJaana Kovanen
jäsenTapio Rauhala
jäsen**Pöytäkirja yleisesti nähtävänä**

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

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 18.08.2022 § 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.

Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Ehdotus: Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös: Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Todettiin, että varapuheenjohtaja Kaija Kangas sekä jäsenet Katri Lahdensivu ja Pentti Luodetlahti olivat läsnä kokouksessa etäyhteydellä pöytäkirjan kansilehdellä esitetyn mukaisesti.

Pöytäkirjan tarkastaminen

Tarkastuslautakunta 18.08.2022 § 2

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 kokouksessa fyysisesti läsnä olevat allekirjoittavat pöytäkirjan välittömästi kokouksen jälkeen.

Pöytäkirjan nähtävillä pitäminen

Tarkastuslautakunta 18.08.2022 § 3

Kuntalain 140 §:

”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.”

Ehdotus:

Pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa Kuntalain 140 § mukaisesti.

Päätös:

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

Tarkastuslautakunnan työohjelma vuodelle 2022

Tarkastuslautakunta 18.08.2022 § 4

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 30.9.2021 hyväksynyt itselleen arviointisuunnitelman vuosille 2021–2024. Arviointisuunnitelmaa täsmennetään vuosittain hyväksymällä kyseiselle vuodelle työohjelma.

Kokouskutsun liitteenä on esitys arviointityön työohjelmaksi vuodelle 2022.

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta hyväksyy itselleen työohjelman arviointivuodelle 2022.

Päätös:

Tarkastuslautakunta käsitteli ja hyväksyi itselleen työohjelman arviointivuodelle 2022.

Viranhaltijoiden haastattelut

Tarkastuslautakunta 18.08.2022 § 5

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

Kuntayhtymäjohtaja
ja talousjohtaja

Aika

14.30

Aihe

Kuntayhtymän ajankohtaiset toimintaan ja talouteen liittyvät asiat.

Vuoden 2021 arviointikertomuksen
havaintojen johdosta tehdyt toimenpiteet

Päätös:

Kuntayhtymäjohtaja selosti tarkastuslautakunnalle ajankohtaisia kuntayhtymän toimintaan ja talouteen liittyviä asioita. Esillä oli mm. henkilöstöön ja sen saatavuuteen liittyviä asioita.

Talousjohtaja selosti tarkastuslautakunnalle talouden toteutumatietoja ajalta 1–6 2022. Saadun selvityksen mukaan toimintatuottojen talousarviototeutuma oli 48,5% ja toimintakulujen 48,8%. Toimintatuottojen muutos vuodesta 2021 oli +1,0% ja toimintakulujen +4,6%. Toimintakate oli 0,177 M€ joka on 1,032 M€ vähemmän kuin vuonna 2021. Toimintakatteen lasku johtuu suurelta osin kasvaneista palveluiden ostoista (+1,373 M€).

Tarkastuslautakunnalle esiteltiin talousarvion kunta- ja kustannuspaikkakohtaisia toteutumatietoja.

Tarkastuslautakunnan saaman tiedon mukaan vuoden 2021 arviointikertomuksen havaintojen johdosta tehdyistä toimenpiteistä annettava selvitys on yhtymähallituksessa 30.8.2022. Tarkastuslautakunta käsittelee selvityksen seuraavassa kokouksessa.

Vuoden 2021 arviointikertomuksen havainnot

Tarkastuslautakunta 18.08.2022 § 6

Tarkastuslautakunnan tulee antaa kunnanvaltuustolle vuosittain arviointikertomus. PoSan tarkastuslautakunnan laatima vuoden 2021 arviointikertomus on käsitelty yhtymävaltuustossa 24.5.2022. 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 15.8.2022 mennessä.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta käy läpi vuoden 2021 arviointikertomuksen ja yhtymähallituksen toimenpiteet, joihin se on ryhtynyt arviointikertomuksen havaintojen perusteella.

Päätös: Tarkastuslautakunta keskusteli vuoden 2021 arviointikertomuksen havainnoista.

Tarkastuslautakunnan saaman tiedon mukaan yhtymähallitus käsittelee vuoden 2021 arviointikertomuksen havaintojen johdosta tehtävät toimenpiteet seuraavassa kokouksessaan 30.8.2022.

Vuoden 2021 arviointikertomuksen havaintojen ja yhtymähallituksen antaman selvityksen käsittely päätettiin siirtää seuraavaan kokoukseen.

Toimielinten päätösten seuranta

Tarkastuslautakunta 18.08.2022 § 7

Arviointityönsä suorittamiseksi tarkastuslautakunta seuraa toimielinten ja viranhaltijoiden toimintaa. Tarkastuslautakunta on sopinut seuraavasta työnjaosta eri hallinnonalojen toiminnan seuraamisessa.

Toimielin	Tarkastuslautakunnan jäsen
Yhtymähallitus	Kaikki
Ympäristölautakunta	Kaikki
Oikaisuvaatimuslautakunta	Kaikki

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 30.9.2021 päättänyt, että jäsenille toimitetaan kaikkien toimielinten pöytäkirjat liitteineen tiedoksi. Oikaisuvaatimuslautakunnan pöytäkirjat toimitetaan nähtäväksi kokoukseen.

Ehdotus:

Seurannan perusteella käydään keskustelu siitä, ovatko toimielinten tekemät päätökset yhtymävaltuuston asettamien tavoitteiden mukaisia ja että onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Päätös:

Tarkastuslautakunta keskusteli toimielinten tekemistä päätöksistä.

Tilintarkastustyön työohjelma vuodelle 2022

Tarkastuslautakunta 18.08.2022 § 8

Tilintarkastaja esittelee kokouksessa tilintarkastusta koskevan vuoden 2022 työohjelman.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen tilintarkastustyötä koskevan vuoden 2022 työohjelman.

Päätös: Tarkastuslautakunta merkitsi tiedokseen tilintarkastustyötä koskevan vuoden 2022 työohjelman.

Sidonnaisuuksien ilmoittaminen

Tarkastuslautakunta 18.08.2022 § 9

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 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 ei ollut toimitettu uusia sidonnaisuusilmoituksia.

Tarkastuslautakunta

§ 10

18.08.2022

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 18.08.2022 § 10

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

Päätös: Tarkastuslautakunnan seuraava kokous pidetään työohjelman mukaisesti 15.9.2022.

Oikaisuvaatimus ja valitusosoitus

Tarkastuslautakunta 18.08.2022 § 11

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.
