

Tarkastuslautakunta

Aika 31.08.2021 klo 16:15 - 18:54

Paikka Käräjäsali

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 25	Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	3
§ 26	Pöytäkirjanpitäjän nimeäminen	4
§ 27	Pöytäkirjan tarkastus	5
§ 28	Esityslistan hyväksyminen	6
§ 29	Tarkastuslautakunnan kokousten menettelytavat 2021-2025	7
§ 30	Tilintarkastajan kuuleminen	8
§ 31	Tarkastuslautakunnan jäsenten työnjaosta päättäminen ja arviointisuunnitelman laatimisen käynnistäminen	9
§ 32	Sidonnaisuusilmoitukset ja -rekisteri	11
§ 33	Hallinnon ja talouden tarkastuspalvelujen hankinta	13
§ 34	Ilmoitusasiat	14
§ 35	Muut asiat	15

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Willman Kalle Peltoniemi Eero Järvinen Juha Kallioinen Marja Temisevä Liisa Nieminen Anna-Maija	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen jäsen	
Muu	Leena Hietala Mikkonen Mika	pöytäkirjanpitäjä tilintarkastaja	§:t 25-30

Allekirjoitukset

Kalle Willman
puheenjohtaja

Leena Hietala
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

25 - 35

Pöytäkirjan tarkastus Joutsan kunta 3.9.2021

Juha Järvinen
pöytäkirjantarkastaja

Marja Kallioinen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Joutsan kunnanvirastossa ja kunnan verkkosivuilla 03.09.2021

Tarkastuslautakunta

§ 25

31.08.2021

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 31.08.2021 § 25

Lautakunta ei tehdy selvityksen mukaan ole tehnyt päätöstä kokouskutsun lähettämisen ajankohdasta ennen kokousta, joten kokouskutsu on lähetettävä Kuntalain mukaan viimeistään neljä vrk (1+4) ennen kokousta.

Kokous on Kuntalain mukaan päätösvaltainen jos enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla.

Puheenjohtaja toteaa, onko kokous laillisesti kutsuttu kokoon ja päätösvaltainen (Hallintosääntö 127§). Päätöksestä ei voi äänestää.

Puheenjohtaja toteaa laillisuuden ja päätösvaltaisuuden.

Päätös

Puheenjohtaja totesi, että kokous on laillisesti koollekutsuttu ja päätösvaltainen.

Tarkastuslautakunta

§ 26

31.08.2021

Pöytäkirjanpitäjän nimeäminen

Tarkastuslautakunta 31.08.2021 § 26
211/00.00.01/2021

Lautakunnan tehokas toiminta edellyttää että, sillä on käytettävissään sihteeri, joka toimii myös kokouksissa pöytäkirjanpitäjänä. Kuntalaissa tai kunnan hallintosäännössä ei ole määräyksiä siitä, miten pöytäkirjanpitäjä/sihteeri valitaan. Kunnan keskushallinnosta on ilmoitettu, että toimistos sihteeri Leena Hietala olisi tehtävään nimitettävissä.

Puheenjohtajan ehdotus Lautakunta päättää nimetä pöytäkirjanpitäjäksi toimistos sihteeri Leena Hietalan.

Päätös Puheenjohtajan ehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 27

31.08.2021

Pöytäkirjan tarkastaminen

Tarkastuslautakunta 31.08.2021 § 27

Pöytäkirja tarkastetaan hallintosäännön 139§:n mukaisesti eli lautakunnan päättämällä tavalla. Kunnassa on tapana valita vuorollaan kaksi jäsentä pöytäkirjan tarkastajiksi.

Puheenjohtajan ehdotus Toimielin valitsee tämän pöytäkirjan tarkastajiksi kaksi jäsentä keskuudestaan.

Päätös Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Juha Järvinen ja Marja Kallioinen.

Tarkastuslautakunta

§ 28

31.08.2021

Esityslistan hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 31.08.2021 § 28

Kokouskutsun yhteydessä on toimitettu kokouksen esityslista liitteineen. Joutsan kunnan hallintosäännön 129 § mukaan asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimitella toisin päätä.

Joutsan kunnan hallintosäännön 130 §:n mukaan toimitella voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistö päätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa. Jos esittelijän ehdotus on asian palauttaminen valmisteltavaksi, toimitella voi ratkaista asian päätöksellään vain perustellusta syystä.

Puheenjohtajan ehdotus Lautakunta hyväksyy esityslistan.

Päätös Hyväksyttiin puheenjohtajan ehdotus siten, että kohdassa Muut asiat käsitellään tarkastuslautakunnan talousarvion toteutuminen.

Tarkastuslautakunnan kokousten menettelytavat 2021-2025

Tarkastuslautakunta 31.08.2021 § 29
211/00.00.01/2021

Kunnan toimielinten kokousmenettelyissä noudatetaan hallintosäännön **Luku 15. Kokousmenettely** määräyksiä.

Tarkastuslautakunnan esityslistoja tai pöytäkirjoja ei ole aiemmin julkaistu verkossa kunnan kotisivulla kuten Kuntalaki 29 § edellyttää. Dynastytiedonhallintajärjestelmän muutos 3.5.2021 lähtien mahdollistaa nyt tämän. Kuntalaki 29 §:” Kunnan on huolehdittava, että toimielinten käsittelyyn tulevien asioiden valmistelusta annetaan esityslistan valmistuttua yleisen tiedonsaannin kannalta tarpeellisia tietoja yleisessä tietoverkossa. Kunnan on verkkoviestinnässään huolehdittava, että salassa pidettäviä tietoja ei viedä yleiseen tietoverkkoon ja että yksityisyyden suoja henkilötietojen käsittelyssä toteutuu”.

Kuntalaki 140 § määrää:” toimielimen pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Jos asia on kokonaan salassa pidettävä, pöytäkirjassa julkaistaan ainoastaan maininta salassa pidettävän asian käsittelystä. Pöytäkirjassa julkaistaan ainoastaan tiedonsaannin kannalta välttämättömät henkilötiedot. Pöytäkirjan sisältämät henkilötiedot on poistettava tietoverkosta oikaisuvaatimus- tai valitusajan päättyessä”.

Tarkastuslautakunta joutuu tekemään hyvin harvoin muita kuin valmisteluun liittyviä päätöksiä, joista ei voi käynnistää oikaisuprosessia. Esityslistaa ja pöytäkirjaa laadittaessa asiat, jotka eivät vielä ole julkisia, pyritään kirjaamaan liitteissä, joita ei viedä yleiseen verkkoon.

Puheenjohtajan ehdotus Tarkastuslautakunnan kokouskutsut ja esityslista lähetetään sähköpostilla lautakunnan jäsenille näiden ilmoittamiin sähköpostiosoitteisiin siihen saakka kunnes kaikilla lautakunnan jäsenillä on joutsa.fi -sähköpostiosoitteet käytössä, oikeudet Joutsan kunnan sähköinen kokousjärjestelmään sekä siihen tarvittavat laitteet. Kokouskutsu ja esityslista toimitetaan em. tavalla viimeistään 6 päivää ennen kokousta.

Lautakunta päättää merkitä tiedoksi ja noudatettaviksi edellä esitetyt menettelytavat.

Päätös

Hyväksyttiin puheenjohtajan ehdotus.

Tarkastuslautakunta

§ 30

31.08.2021

Tilintarkastajan kuuleminen

Tarkastuslautakunta 31.08.2021 § 30
212/00.03.01/2021

Puheenjohtajan ehdotus Tarkastuslautakunta kuulee tilintarkastaja Mika Mikkosen selosteen kunnan hallinnon ja talouden tarkastuksesta ja käy siitä keskustelun sekä merkitsee raportin tiedoksi.

Päätös Lautakunta kuuli tilintarkastaja Mika Mikkosesta ja merkitsee tilintarkastajan selosteen 31.8.2021 tiedoksi.

Liitteet

Tilintarkastajan seloste 31.8.2021

Tarkastuslautakunnan jäsenten työnjaosta päättäminen ja arviointisuunnitelman laatimisen käynnistäminen

Tarkastuslautakunta 31.08.2021 § 31
211/00.00.01/2021

Tarkastuslautakunnasta on määräykset Kuntalain 121§:ssä. Pykälän 2 mom 2 kohdan mukaan lautakunnalla on tärkeä tehtävä toiminnan tuloksellisuuden arvioinnissa. Lautakunnan on arvioitava, ovatko valtuuston tilikaudelle asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Lautakunnan tehtävä on kiinnittää huomiota toiminnan, toimintatapojen sekä palvelujen järjestämisen tuloksellisuuteen ja tarkoituksenmukaisuuteen. Tarkastuslautakunta on kuntakonsernin *poliittinen arvioija*, ja se arvioi poliittisen ohjauksen toteutumista ja tuloksellisuutta, kun taas tilintarkastaja esittää tilintarkastuskertomuksessa arvionsa toiminnan oikeellisuudesta ja laillisuudesta (Harjula-Prättälä Kuntalaki- Tausta ja tulkinnat 2019).

Lautakunnan arviointi kohdistuu siten koko kuntakonsernin toimintaan. Koska tehtävä on hyvin laaja, lienee mielekästä jakaa seuranta- ja arviointitehtävät jäsenien kesken.

Toiminnallinen jakoperuste voisi olla esim.seuraava:

- poliittinen päätöksenteko ja yleishallinto
- perusturva
- tekninen toimi
- hyvinvointi- ja sivistys
- talousasiat ja elinkeinotoimi
- konserniyhteisöt, yhteistyökumppanit ja väestö

Kuntalain 121§:n 4 mom mukaan ”tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset”. On syytä pyrkiä etsimään edellisen lautakunnan arviointisuunnitelmat ja vuosittaiset työsuunnitelmat, tutustua niihin seuraavaan kokoukseen mennessä ja tällöin pyrkiä laatimaan suunnitelmat vuosiksi 2021 – 2025.

Puheenjohtajan ehdotus

1. päätetään seuranta- ja arviointikohdejaosta
2. päätetään jäsenten työnjaosta seurannassa ja arvioinnissa
3. päätetään käynnistää arviointisuunnitelman laatiminen

Päätös

Lautakunta päätti seuranta- ja arviointikohdejaosta ja jäsenten työnjaosta seurannassa ja arvioinnissa seuraavasti:

- poliittinen päätöksenteko ja yleishallinto; Kalle Willman
- perusturva; Liisa Temisevä
- tekninen toimi; Juha Järvinen
- hyvinvointi- ja sivistys; Marja Kallioinen
- talousasiat ja elinkeinotoimi, väestö, työllisyys; Anna-Maija Nieminen
- konserniyhteisöt, yhteistyökumppanit; Eero Peltoniemi

Vuoden 2021 osalta toteutetaan edellisen valtuustokauden tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaa ja lautakunta perehtyy tarkastuslautakunnan arviointikertomukseen vuodelta 2020.

Sidonnaisuusilmoitukset ja -rekisteri

Tarkastuslautakunta 31.08.2021 § 32
213/00.03.01/2021

Kuntalaissa (84§) määrätään sidonnaisuuksien ilmoittamisesta seuraavaa ” Tämän pykälän 2 momentissa tarkoitetun kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muistakin sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee kunnanhallituksen ja maan-käyttö- 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 tehtäväänsä valittu. Henkilön on myös ilmoitettava viivytyksettä sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset.

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi. Tarkastuslautakunta voi tarvittaessa kehottaa ilmoitusvelvollista tekemään uuden ilmoituksen tai täydentämään jo tehtyä ilmoitusta.

Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Ilmoitusvelvollisuuden piiriin kuuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä ja tietoverkosta”.

Hallintosäännön mukaan:

64 § Sidonnaisuusilmoituksiin liittyvät tehtävät

”Tarkastuslautakunta valvoo kuntalain 84 §:ssä tarkoitetun sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja huolehtii sidonnaisuusrekisterin julkisten tietojen julkaisemisesta kunnan verkkosivuilla.

Tarkastuslautakunta on sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjä.

Tarkastuslautakunnan on saatettava sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi kerran vuodessa”.

Sidonnaisuudet on kerätty aiemmin kohdehenkilöiltä sähköisellä lomakkeella, joka on esityslistan liitteenä.

Puheenjohtajan ehdotus

1. lautakunta tarkistaa sidonnaisuusilmoituslomakkeen ja päättää lähettää sen Kuntalain 84 §:n tarkoittamille kunnan virkamiehille ja luottamushenkilöille sähköisesti. Palautusaika kunnan Kirjaamoon on kaksi viikkoa lähettämisestä. Lähetteenä käytetään ko. lautakunnan päätöstä ja läheteessä mainitaan, ettei merkittävän omaisuuden katsota sisältävän tavanomaista asuntokiinteistöä.

Tarkastuslautakunta

§ 32

31.08.2021

2. lautakunta käsittelee saadut ilmoitukset seuraavassa kokouksessaan, päättää niistä tehtävän rekisterin (Tietosuojalaki 1050/2018) muodostamisesta, ilmoitusten julkaisemisesta tietoverkossa ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi.

Päätös

Puheenjohtajan ehdotus hyväksyttiin

Hallinnon ja talouden tarkastuspalvelujen hankinta

Tarkastuslautakunta 31.08.2021 § 33
214/00.03.01/2021

Kuntalain 122 § :n mukaan:

”Valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Tilintarkastaja toimii tehtävässään virkavastuulla. (18.9.2015/1236)

Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä. Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten”.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Nykyinen viideksi vuodeksi tehty sopimus tilintarkastuksesta päättyy 31.12.2021 eikä sopimukseen sisälly optiovuosia. Sen takia lautakunnan on valmisteltava esitys valtuustolle hallintosäännön 65 §:n mukaisen tilintarkastusyhteisön valinnalle 01.01.2022 alkavaksi toimikaudeksi. Kuntalain 122 § Tilintarkastus- pykälän mukaan tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten. Hankintalaki ei edellyttäisi tilintarkastusyhteisön kilpailuttamista vielä, mutta ulkoisen valvonnan uskottavuuden kannalta kilpailuttaminen on syytä toteuttaa.

Esityslistan liitteenä, valmisteluasiakirjoina jaetaan viime kilpailutuskerralla laadittu tarjouspyyntö.

Puheenjohtajan ehdotus 1. lautakunta tutustuu ja päivittää viime kerralla kilpailutuksessa käytetyt asiakirjat.
2. lautakunta päättää kunnan talousosaston asiantuntija-avulla käynnistää tilintarkastusyhteisöjen kilpailutuksen toimikaudeksi 01.01.2022 – 31.12.2025

Päätös Hyväksyttiin puheenjohtajan ehdotus siten, että tilintarkastusyhteisöjen kilpailutus toteutetaan tilikausille 2022 – 2026 eli viideksi tilikaudeksi.

Lautakunta päätti lähettää tarjouspyynnön kolmelle palveluntarjoajalle: Mikkelin Tilintarkastus Oy, BDO (Audiator) sekä TALVEA Oy.

Tarkastuslautakunta

§ 34

31.08.2021

Ilmoitusasiat

Tarkastuslautakunta 31.08.2021 § 34

Puheenjohtaja kertoi lautakunnalle Oravakiven alueen konsultointisopimukseen liittyvää asian käsittelyä ja hankintamenettelyä sekä kunnanhallituksessa käsittelyssä olleesta hallintosääntöön muutoksesta.

Päätös

Merkitään tiedoksi.

Tarkastuslautakunta

§ 35

31.08.2021

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 31.08.2021 § 35

Puheenjohtajan ehdotus Tarkastuslautakunnan seuraava kokous pidetään tiistaina 21.9.2021 klo 16.15

Päätös Puheenjohtajan ehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunnan talousarvioin toteutuminen 1-6/2021.
Todettiin, että lautakunta on pysynyt hyvin talousarviossa.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 25, § 26, § 27, § 29, § 30, § 31, § 32, § 33, § 34, § 35

Muutoksenhakukielto

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