

Tarkastuslautakunta

Aika 21.09.2021 klo 16:15 - 18:35

Paikka Käräjäsali

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 36	Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	3
§ 37	Pöytäkirjan tarkastus	4
§ 38	Esityslistan hyväksyminen	5
§ 39	Sidonnaisuusilmoitukset ja -rekisteri	6
§ 40	Hallinnon ja talouden tarkastuspalvelujen hankinta	8
§ 41	Kunnan sisäinen valvonta ja tarkastus	10
§ 42	Kumulativiset tarkastushavainnot vuodelta 2021	11
§ 43	Ilmoitusasiat	12
§ 44	Muut asiat	13

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Willman Kalle Peltoniemi Eero Järvinen Juha Kallioinen Matti Temisevä Liisa Nieminen Anna-Maija	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen varajäsen jäsen jäsen	
Muu	Leena Hietala	pöytäkirjanpitäjä	
Poissa	Kallioinen Marja	jäsen	

Allekirjoitukset

Kalle Willman
puheenjohtaja

Leena Hietala
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

36 - 44

Pöytäkirjan tarkastus Joutsan kunta 24.9.2021

Anna-Maija Nieminen
pöytäkirjantarkastaja

Eero Peltoniemi
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Kunnanvirastolla ja kunnan verkkosivuilla 24.09.2021

Tarkastuslautakunta

§ 36

21.09.2021

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 21.09.2021 § 36

Kokouskutsu on toimitettu toimielimen päätöksen mukaisesti, joten kokous todetaan asianmukaisesti koollekutsutuksi, ja mikäli enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla, myöskin päätösvaltaiseksi.

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta § 37

21.09.2021

Pöytäkirjan tarkastaminen

Tarkastuslautakunta 21.09.2021 § 37

Puheenjohtajan ehdotus Toimielin valitsee tämän pöytäkirjan tarkastajiksi kaksi jäsentä keskuudestaan.

Päätös Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Anna-Maija Nieminen ja Eero Peltoniemi.

Tarkastuslautakunta

§ 38

21.09.2021

Esityslistan hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 21.09.2021 § 38

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 kokouksen esityslistan.

Päätös Puheenjohtajan ehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta § 32
Tarkastuslautakunta § 39

31.08.2021
21.09.2021

Sidonnaisuusilmoitukset ja -rekisteri

Tarkastuslautakunta 31.08.2021 § 32

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
Tarkastuslautakunta

§ 32
§ 39

31.08.2021
21.09.2021

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

Tarkastuslautakunta 21.09.2021 § 39
213/00.03.01/2021

Sidonnaisuusilmoitukset on pyydetty kuntalain 84 §:n mukaisesti kunnanhallituksen jäseniltä ja varajäseniltä, teknisen lautakunnan jäseniltä ja varajäseniltä, valtuuston puheenjohtajalta ja varapuheenjohtajilta, lautakuntien puheenjohtajilta ja varapuheenjohtajilta sekä kunnanjohtajalta ja lautakuntien esittelijöiltä. Ilmoitukset on pyydetty palauttamaan 20.9.2021 mennessä.

Puheenjohtajan ehdotus

Lautakunta toteaa saapuneet sidonnaisuusilmoitukset ja tarkistaa ne. Päätetään toimenpiteistä niiden suhteen, joilta mahdollisesti ei ole saatu ilmoitusta tai edellytetään ilmoituksen täydentämistä. Päätetään kuntalain 84§:n mukaisen sidonnaisuusrekisterin perustamisesta ja julkaisemisesta yleisessä tietoverkossa, rekisterin tietosuojaselosteesta sekä päätetään saattaa ilmoitukset kuntalain 84§:n 2 mom mukaisesti valtuuston tiedoksi. Keskustellaan sidonnaisuusrekisteri -soveluksen mahdollisesta tarpeesta.

Päätös

Asian valmistelu päätettiin siirtää seuraavaan kokoukseen ja puuttuvia sidonnaisuusilmoituksia pyydetään uudelleen. Lisäksi lautakunta päätti, että mikäli seuraavaan kahden viikon määräaikaan mennessä sidonnaisuusilmoitusta ei ole toimitettu, ilmoituksen toimittamatta jättäminen merkitään sidonnaisuusrekisteriin.

Tarkastuslautakunta § 33
Tarkastuslautakunta § 40

31.08.2021
21.09.2021

Hallinnon ja talouden tarkastuspalvelujen hankinta

Tarkastuslautakunta 31.08.2021 § 33

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 21.09.2021 § 40
214/02.06.00/2021

Tarkastuslautakunta
Tarkastuslautakunta

§ 33
§ 40

31.08.2021
21.09.2021

Tarjouspyynnöt on lähetetty 7.9.2021 Mikkelin Tilintarkastus Oy:lle, BDO (Audiator) sekä TALVEA Oy:lle. tarjoukset on pyydetty toimittamaan kirjallisina 20.9.2021 klo 12 mennessä.

Puheenjohtajan ehdotus

Todetaan ja avataan saadut tarjoukset ja päätetään esittää valtuustolle kokonaistaloudellisesti edullisin, tarjouspyynnössä esitettyjen kriteerien täyttämän, tilintarkastusyhteisön valitsemista kuntalain 122§:n mukaisesti hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilikausille 2022 – 2026. Esitetään valtuustolle, että sen hyväksymän tilintarkastusyhteisön tarjousta pidetään syntyneenä sopimuksena palveluntarjoajan ja kunnan välillä.

Päätös

Määräaikaan mennessä Joutsan kunnan kirjaamon sähköpostiin saapui tarjous kaikilta, joille tarjouspyyntö oli lähetetty: BDO (Audiator), Mikkelin Tilintarkastus Oy ja TALVEA Oy.

Lautakunta tarkasti ja hyväksyi saapuneet tarjoukset. Tarjouksista laaditun pisteytyksen perusteella kokonaistaloudellisesti edullisimmaksi todettiin Mikkelin Tilintarkastus Oy.

Tarkastuslautakunta esittää valtuustolle, että hallinnon ja talouden tarkastuspalvelut tilikausille 2022-2026 hankitaan Mikkelin Tilintarkastus Oy:ltä ja että sen hyväksyty tarjous muodostaa kunnan ja palveluntuottajan välisen sopimuksen.

Kunnan sisäinen valvonta ja tarkastus

Tarkastuslautakunta 21.09.2021 § 41
245/00.03.01/2021

Kunnan toiminnan valvonta ja tarkastus jakautuvat kuntalain mukaisesti sisäiseen ja ulkoiseen valvontaan. Tarkastuslautakunta suorittaa osaltaan ulkoista valvontaa. Kuntalain 14§:n mukaan valtuuston tulee päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Perusteista päättäessään valtuusto ohjaa sitovasti kunnanhallitusta sen huolehtiessa kunnan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa annettava tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä (Kuntalaki 115.1§). Tilintarkastajan on tarkastettava, onko kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta järjestetty asianmukaisesti (Kuntalaki 123.1 4 kohta). Tarkastuslautakunta valvoo tilintarkastajan toimintaa.

Kunnanhallitus huolehtii kunnan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä (Kuntalaki 39 kohta 7 §). Hallintosäännössä (Kuntalaki 90 1f §) on annettava määräykset sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. Joutsan hallintosäännön kohdassa 23§ A. todetaan: ”Kunnanjohtajan tehtävänä on kuntalain ja johtajasopimuksen mukaisesti 1. vastata hyvän johtamis- ja hallintotavan, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan yhdenmukaisesta toteutumisesta kuntaorganisaatiossa”. Määräyksestä voitane päätellä, että valtuusto on siirtänyt vastuun asiassa kunnanjohtajalle.

Toisaalta hallintosäännön LUKU 9. ULKOINEN VALVONTA 61 § Ulkoinen ja sisäinen valvonta toteaa:” Kunnan hallinnon ja talouden valvonta järjestetään siten, että ulkoinen ja sisäinen valvonta yhdessä muodostavat kattavan valvontajärjestelmän ja Kunnanhallitus ja konsernijaosto vastaavat sisäisen valvonnan järjestämisestä”.

Hallintosäännön §:issä 69 – 73, jotka liitteenä, määritellään tarkemmin työnjako eri toimielinten ja viranhaltijoiden välillä. kokouksen oheismateriaaleiksi pyritään etsimään §69 1. kohdan ja 3. kohdan, §70 2. kohdan ja §73:n kunnanhallituksen hyväksymä sisäisen tarkastuksen toimintaohje.

Puheenjohtajan ehdotus

- 1.Lautakunta perehtyy määräykseen sisäisestä valvonnasta ja tarkastuksesta sekä saamaansa asiakirjamateriaaliin
2. Lautakunta käy keskustelun sisäisen tarkastuksen tilanteesta kunnassa ja sen yhteensovittamisesta ulkoisen tarkastuksen kanssa
3. Päätetään mahdollisesti asiassa tarvittavista toimenpiteistä

Päätös

Puheenjohtajan ehdotus hyväksyttiin ja asian käsittelyä jatketaan seuraavassa kokouksessa.

Kumulativiset tarkastushavainnot vuodelta 2021

Tarkastuslautakunta 21.09.2021 § 42
245/00.03.01/2021

Lautakunta päätti kokouksessaan 31.8.2021 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.

Tehdyn työnjakopäätöksen mukaisesti lautakunnan jäsenet seuraavat kunnan eri toimialojen päätöksentekoa ja toimintaa.

Puheenjohtajan ehdotus Keskustellaan jäsenten havaitsemista, mahdollisesti tarkastuskertomuksen tietopohjaan otettavista, tapahtumista kunnan ja konsernin toiminnassa. Tarvittaessa tehdään päätös havainnon ottamisesta mukaan materiaaliksi tietopohjaan, jonka perusteella keväällä 2021 laaditaan arviointikertomus valtuustolle. Kyseessä kumulatiivinen sisäinen asiakirja.

Päätös

Lautakunta keskusteli kuluvan vuoden havaintojen kirjaamisesta ja tietopohjan toteutuksesta. Päätettiin, että vuoden 2021 osalta aineisto kerätään yhdessä ja puheenjohtaja kokoaa keskitetysti arviointikertomukseen mahdollisesti tulevaa aineistoa.

Vuoden 2022 alusta tarkastushavainnot kootaan keskitetysti yhteiseen tiedostoon. Leena Hietala selvittää sen teknistä toteuttamista.

Tarkastuslautakunta § 43

21.09.2021

Ilmoitusasiat

Tarkastuslautakunta 21.09.2021 § 43

Tarkastuslautakunta

§ 44

21.09.2021

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 21.09.2021 § 44

Tilintarkastajan seuraava välitilintarkastus on 25.-26.10.2021.
Tarkastuslautakunnan seuraava kokous pidetään 26.10.2021.

Puheenjohtajan ehdotus Merkitään tiedoksi ja päätetään kokouksen alkamisajasta.

Päätös Puheenjohtajan ehdotus hyväksyttiin ja lautakunnan seuraava kokous pidetään 26.10.2021 klo 15.30.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 36, § 37, § 38, § 39, § 40, § 41, § 42, § 43, § 44

Muutoksenhakukielto

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