

Tarkastuslautakunta

7.11.2023

AIKA 7.11.2023 klo 9-11.02.**PAIKKA** Merijärven kunnantalo, kunnanhallituksen kokoushuone tai teams.**KÄSITELTÄVÄT ASIAT**

§	Otsikko	Sivu
23	KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS	3
24	ASIALISTAN HYVÄKSYMINEN	4
25	PÖYTÄKIRJAN TARKASTAJIEN VALINTA	5
26	TARKASTUSLAUTAKUNNAN SIHTEERIN VAIHDOS	6
27	VASTUULLISEN TILINTARKASTAJAN VAIHDOS	7
28	ARVIOINTISUUNNITELMA 2021-2025 JA TYÖOHJELMA 2023	8
29	TILINTARKASTAJAN TARKASTUSSUUNNITELMA	9
30	SIDONNAISUUDET JA SIDONNAISUUSREKISTERI	10
31	ARVIOINTIKERTOMUKSEN VASTINEIDEN KÄSITTELY	11
32	MUUT ASIAT	12
33	KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN, OIKAISUVAATIMUSOHJE JA VALITUSOSOITUS	13

OSALLISTUJAT

LÄSNÄOLO	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
	Samuli Tanska	pj.	Kunnantalo
	Eila Rautio	vpj.	Kunnantalo
	Jaakko Männistö	jäsen.	Poissa
	Kaija Eskola	Jaakko Männistön varajäsen	Kunnantalo
MUU	Keskitalo Matti	tilintarkastaja.	KPMG Oy Ab/Teams
MUU	Katja Koivuniemi	tilintarkastaja.	KPMG Oy Ab/Teams

KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS

TARKL

7.11.2023 § 23

Puheenjohtaja tarkistaa kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden.

Päätös:

Todettiin kokous lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

ASIALISTAN HYVÄKSYMINEN

TARKL

7.11.2023 § 24

Ehdotus:

Hyväksytään asialista kokouksen työjärjestykseksi.

Päätös:

Hyväksyttiin.

PÖYTÄKIRJAN TARKASTAJIEN VALINTA

TARKL

7.11.2023 § 25

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta valitsee kaksi pöytäkirjan tarkastajaa.

Päätös:

Valittiin pöytäkirjan tarkastajiksi Eila Rautio ja Kaija Eskola.

TARKASTUSLAUTAKUNNAN SIHTEERIN VAIHDOS

TARKL

7.11.2023 § 26

Tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab on ilmoittanut, että aiemmin tarkastuslautakunnan sihteerinä toimineen tilintarkastajan JHT, KHT Emma Paanasen työsuhde on päättynyt KPMG:llä. Tämän vuoksi tarkastuslautakunnan tulee valita uusi sihteeri.

Ehdotetaan kokouksen sihteeriksi tilintarkastaja Matti Keskitaloa KPMG Oy Ab:stä ja, että seuraavasta kokouksesta lähtien tarkastuslautakunnan sihteerinä toimii tilintarkastaja Katja Koivuniemi KPMG Oy Ab:stä. Katja Koivuniemi työskentelee osana Merijärven kunnan tilintarkastustiimiä.

Päätös:

Hyväksyttiin.

VASTUULLISEN TILINTARKASTAJAN VAIHDOS

TARKL

7.11.2023 § 27

Kunnanvaltuusto on kokouksessaan 15.6.2021 (§ 11) päättänyt kunnan hallinnon ja talouden tarkastuspalvelujen toteuttajaksi toimikaudeksi 2021-2025 tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab:n. Tilintarkastusyhteisön nimeämänä vastuullisena tilintarkastajana on toiminut JHT, KHT Emma Paananen, jonka työsuhde on päättynyt KPMG:llä.

KPMG Oy Ab on ilmoituksellaan esittänyt, että KPMG Oy Ab:n nimeämänä vastuullisena tilintarkastajana toimii JHT, KHT, HT Matti Keskitalo.

Kuntalain 4:14§:n mukaisesti valtuusto päättää tilintarkastajan valitsemisesta.

Tarkastuslautakunta esittää, että valtuusto päättää hyväksyä Merijärven kunnan vastuulliseksi tilintarkastajaksi tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab:n nimeämän tilintarkastajan JHT, KHT, HT Matti Keskitalon.

Päätös:

Tilintarkastaja Matti Keskitalo poistui jääviyssystä kyseisen kohdan käsittelyn ajaksi. Pöytäkirjanpitäjänä / sihteerinä toimi tämän ajan tarkastuslautakunnan puheenjohtaja.

Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Tarkastuslautakunta

7.11.2023

ARVIINTISUUNNITELMA 2021-2025 JA TYÖOHJELMA 2023

TARKL

7.11.2023 § 28

Tarkastuslautakunta on hyväksynyt kokouksessaan 5.10.2021 §21 tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelman kaudelle 2021-2025 ja vuosittaisen työohjelman.

Tarkistetaan arviointisuunnitelman päivitystarve ja tarkennetaan vuosittainen työohjelma koskien tilivuotta 2023.

Oheisaineisto

Arviointisuunnitelma 2021-2025 ja työohjelma 2023
(salassa pidettävä JulKL § 24, kohta 15).

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta keskusteli arviointisuunnitelman päivitystarpeesta sekä tilivuoden 2023 työohjelmasta.

Päätös:

Päivitetiin arviointisuunnitelma ja tarkempi työohjelma tilivuodelle 2023.

TILINTARKASTAJAN TARKASTUSSUUNNITELMA

TARKL

7.11.2023 § 29

Tilintarkastusyhteisön edustaja tilintarkastaja Matti Keskitalo JHT, KHT, HT esittelee tilintarkastussuunnitelman tilivuodelle 2023.

Oheisaineisto Tilintarkastussuunnitelma (salassa pidettävä JulkL § 24, kohta 15).

Puheenjohtaja:

Merkitään tiedoksi tilintarkastajan tarkastussuunnitelma 2023.

Päätös:

Merkittiin tiedoksi.

SIDONNAISUUDET JA SIDONNAISUUSREKISTERI

TARKL

7.11.2023 § 30

Kuntalain 84 §:ssä säännellään kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan sidonnaisuuksien ilmoittamisesta. Kuntalain mukaisesti sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi.

Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapidosta muuta johdu. Kuntalain 84 §:n 2 momentin mukaan 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 ja varajäseniä, valtuuston ja lautakuntien puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajaa, kunnanjohtajaa sekä kunnanhallituksen ja lautakunnan esittelijää. Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on tehtävänsä valittu. Henkilön on myös ilmoitettava viivytyksettä sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset.

Puheenjohtaja:

Käydään läpi ja käsitellään sidonnaisuusilmoituksissa tapahtuneet muutokset.

Tarkastuslautakunta päättää järjestää sidonnaisuusrekisterin hoidon ja käytännön ylläpidon kunnan hallinto-osaston toimistosihteerin tehtäväksi (vastaanottaa ilmoitukset, tarkastaa ja viedä sidonnaisuusrekisteriin). Kuntalain 84§:n mukaisesti sidonnaisuuksien valvontavastuu säilyy silti tarkastuslautakunnalla.

Tarkastuslautakunnan tulee saada kokouksiinsa hallinto-osaston toimistosihteerin ilmoitus uusista sidonnaisuusrekisterin päivityksistä (muut kuin teknisluontoiset päivitykset).

Päätetään, että sidonnaisuusilmoitukset viedään hallintosäännön 5§:n mukaisesti (kerran vuodessa) seuraavaan kunnanvaltuuston kokoukseen tiedoksi.

Päätös:

Käsiteltiin uudet sidonnaisuudet ja välitetään toimistosihteerille tieto vielä puuttuvista sidonnaisuuksista ja ohjeistetaan jatkotoimet niitä koskien (huomautuksen lähettäminen asianosaisille).

Puheenjohtajan esitys hyväksyttiin ja sidonnaisuusilmoitukset viedään seuraavaan kunnanvaltuuston kokoukseen tiedoksi.

ARVIOINTIKERTOMUKSEN VASTINEIDEN KÄSITTELY

TARKL

7.11.2023 § 31

Kunnanvaltuusto hyväksyi kokouksessaan 13.6.2023 §11 Merijärven kunnan arviointikertomuksen tilivuodelta 2022. Valtuusto pyysi kunnanhallitukselta lausunnon (kuntalaki 121§) syyskuun 2023 loppuun mennessä siitä, mihin toimiin sen johdosta on ryhdytty.

Kaupunginhallitus päätti kokouksessaan 31.8.2023 §73 antaa kunnanvaltuustolle selvityksen arviointikertomuksessa esitettyihin havaintoihin.

Puheenjohtaja:

Käsitellään kunnanhallituksen vastine arviointikertomukseen 2022, jonka jälkeen asiasta käydään keskustelu.

Päätös:

Merkittiin saadut arviointikertomuksen vastineet tiedoksi.

MUUT ASIAT

TARKL

7.11.2023 § 32

Puheenjohtaja:

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

Esitetään seuraavaksi tarkastuslautakunnan kokouksen ajankohdaksi ja paikaksi pe 12.1 klo 9.00 Merijärven kunnantalolla kunnanhallituksen kokoushuoneessa ja mahdollistetaan myös teams-osallistuminen.

Päätös:

Hyväksyttiin.

KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN, OIKAISUVAATIMUSOHJE JA VALITUSOSOITUS

TARKL

7.11.2023 § 33

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 11.02.

Tarkastuslautakunnan päätökset ovat pääasiassa valmistelua tai täytäntöönpanoa. Päätöksestä, joka koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta (Kuntal 136 §).

Ohjeet oikaisuvaatimuksesta, valitusosoitus sekä muutoksenhakukielto lisätään pöytäkirjan liitteeksi.

PÖYTÄKIRJAN ALLEKIRJOITUS JA VARMENNUS

Samuli Tanska
puheenjohtaja

Matti Keskitalo
sihteeri/pöytäkirjan pitäjä

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Kajja Eskola
pöytäkirjan tarkastaja

Eila Rautio
pöytäkirjan tarkastaja