

TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOUS

KOKOUSAIKA 3.4.2023 klo 8.00 - 14.05

KOKOUSPAIKKA Kunnanhallituksen kokoushuone

LÄSNÄ

Anttila Nina
Tornikoski Juhana
Tuomisto Pirkko
Ala-Luopa Pentti

puheenjohtaja
varapuheenjohtaja
jäsen
jäsen

POISSA

xxxx

jäsen

MUUT OSALLISTUJAT

Puolitaival Kimmo
Pitkäranta Kari
Tupila Johanna

kunnanjohtaja, klo 8.00-8.55
tekninen johtaja, klo 9.00-10.00
sivistysjohtaja, klo 10.15- 12.10
läsnä etäyhteydellä

Keso Vesa

tilintarkastaja, JHT

KÄSITELLYT ASIAT

§ 1-10

PÖYTÄKIRJAN ALLEKIRJOITUS JA VARMENNUS

Merikarvialla 3.4.2023

Nina Anttila
puheenjohtaja

Vesa Keso
pöytäkirjanpitäjä

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Merikarvialla 3.4.2023

Juhana Tornikoski
jäsen

Pentti Ala-Luopa
jäsen

Pirkko Tuomisto
jäsen

1 §

KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS

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

2 §

PÖYTÄKIRJAN TARKASTAMINEN

Hallintosäännön 153§ 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.

3 §

PÖYTÄKIRJAN NÄHTÄVILLÄ PITÄMINEN

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:

Tarkastuslautakunnan pöytäkirja pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa Kuntalain 140§ mukaisesti.

Päätös:

Pöytäkirja pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa Kuntalain 140§ mukaisesti.

4 §

VIRANHALTIOJIDEN HAASTATTELUT

Arviointityönsä suorittamiseksi tarkastuslautakunta kutsuu kokouksiin viranhaltijajohtoa, luottamushenkilöjohtoa, henkilökunnan edustajia, tytäryhteisöjen edustajia ja mahdollisia muita sidosryhmien edustajia selvittämään omasta näkökulmastaan arviointikohteen toimintaa, tavoitteita ja niiden toteutumista sekä toiminnan tuloksellisuutta ja tarkoituksenmukaisuutta työohjelmansa mukaisesti.

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

Haastateltava	Aika	Aihe
Kunnanjohtaja	8.00	Ajankohtaiskatsaus <ul style="list-style-type: none">tilinpäätöksen 2022 esittelykuntastrategian tavoitteiden toteutuminenmuut ajankohtaiset kunnan toimintaan ja talouteen liittyvä asiat
Tekninen johtaja	9.00	Arviointi: tekninen lautakunta / hallinto, kiinteistöt, yleiset alueet sekä vesi- ja viemärilaitos <ul style="list-style-type: none">Arviointilomakkeella esitetyt asia
Sivistysjohtaja	10.15	Arviointi: sivistyslautakunta <ul style="list-style-type: none">Arviointilomakkeella esitetyt asiat

Arviointilomake pyydetään palauttamaan tarkastuslautakunnan jäsenille 31.3.2023 mennessä

Päätös:

Kunnanjohtaja esitteli tarkastuslautakunnalle vuoden 2022 tilinpäätöksen keskeisiä asioita. Tilinpäätös oli toimitettu tarkastuslautakunnalle kokouspäivänä.

Tilinpäätöksen mukaan toimintatuottojen talousarviototeutuma oli 102,7 %, toimintakulujen 101,7 %, verotulojen 106,3 % ja valtionosuuksien 100,8 %.

Tuloslaskelman osoittama vuosikate oli 817 268,67 € ja tilikauden alijäämä -440 193,21 €. Talousarviossa vuosikate oli 224 761 € ja tilikauden alijäämä -1 037 524 €.

Investointimenot olivat yhteensä 1,6 M€. Nettoinvestointien talousarviototeutuma oli 54,4 %.

Taseessa on pitkäaikaisia osamaksusaamisia 2 138 105,71 M€ ja lyhytaikaisia osamaksusaamisia 289 042,36 €. Lyhytaikaisia vuokraamisia taseessa on 637 374,54 €. Kunnanjohtaja selosti

tarkastuslautakunnalle saamisten kertymisen todennäköisyyteen liittyviä asioita.

Tarkastuslautakunnalle selvitettiin kuntastrategian tavoitteiden toteutumiseen liittyviä asioita.

Tekninen johtaja oli toimittanut tarkastuslautakunnalle kunnanhallituksen allekirjoittaman tilinpäätöksen teknistä lautakuntaa koskevat osat. Tekniselle johtajalle etukäteen toimitettua arviointilomaketta ei ollut pyynnöstä huolimatta palautettu.

Tekninen johtaja selvitti vapaamuotoisesti vastauksia arviointilomakkeella esitettyihin kysymyksiin.

Tuloksellisuusarvioinnin näkökulmasta tekniseltä johtajalta kysyttiin toiminnan tuottavuuden (tuotos/panos) ja taloudellisuuden mittaamiseen liittyvistä käytännöistä. Lisäksi kysyttiin mitä toimenpiteitä on tehty tuottavuuden ja taloudellisuuden parantamiseksi.

Saadun selvityksen mukaan teknisessä toimessa ei ole käytössä toiminnan tuottavuuden seurantaa. Toiminnan taloudellisuutta seurataan vain talousarvion toteutuman seurannan avulla. Tuottavuuden ja taloudellisuuden parantamiseksi tehtynä toimenpiteenä tuotiin esille henkilöstön vähentäminen.

Merkittävimpana teknisen toimen riskinä tuotiin esille vesihuollon toimivuus poikkeusoloissa. Riskin pienentämiseksi tehtynä toimenpiteenä tekniseen toimeen on hankittu aggregaatteja.

Tarkastuslautakunta keskusteli investointien toteutumisesta.

Sivistysjohtaja oli toimittanut etukäteen tarkastuslautakunnalle arviointilomakkeen, jolla oli esitetty vastauksia toiminnan tavoitteisiin, tuloksellisuuteen ja vaikuttavuuteen liittyviin kysymyksiin.

Sivistysjohtaja oli läsnä kokouksessa etäyhteydellä.

Sivistysjohtaja esitteli aluksi tarkastuslautakunnalle sivistystoimen alaista toimintaa vuodelta 2022 eri tehtävien näkökulmista. Esillä oli varhaiskasvatuksen, kansalaisopiston, kirjastotoimen, perusopetuksen, kulttuuritoimen ja lukion toimintaan liittyviä asioita

Tarkastuslautakunnalle esiteltiin vastauksia arviointilomakkeella esitettyihin kysymyksiin. Kokonaistavoitteiden saavuttamisen varmistamiseksi tehtynä toimenpiteenä tuotiin esille se, ettei sektorin massa enää laajene.

Tarkastuslautakunnalle esiteltiin käyttötalouden toteutumiseen liittyviä asioita tehtävittäin.

5 5 TOIMIELINTEN PÄÄTÖSTEN SEURANTA

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

<u>Toimielin</u>	<u>Tarkastuslautakunnan jäsen</u>
Kunnanhallitus	Kaikki
Sivistyslautakunta	Kaikki
Tekninen lautakunta	Kaikki

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 1.10.2021 päättänyt että jäsenille toimitetaan kaikkien toimielinten pöytäkirjat sähköisesti, ellei muuta tapaa ole erikseen pyydetty.

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

Päätös: Tarkastuslautakunta keskusteli toimielinten tekemistä päätöksistä.

Tarkastuslautakunta keskusteli sivistyslautakunnan 8.3.2023 kokouksessa käsittelemästä toimikunnasta. Tarkastuslautakunta toteaa, että toimivalta perustaa toimikunta on kunnanhallituksella.

Tarkastuslautakunta toteaa, että sille tulee toimittaa myös toimikuntien pöytäkirjat.

6 §

**TILINTARKASTUSTYÖN TOTEUTUMISRAPORTTI 3.4.2023 ASTI
TEHDYSTÄ VUODEN 2022 TARKASTUSTYÖSTÄ**

Tilintarkastaja antaa tarkastuslautakunnalle kirjallisia ja suullisia raportteja tarpeen mukaan. Seurannan kannalta on tarpeellista, että jokaisessa kokouksessa käsitellään omana kohtana tilintarkastajan kokouspäivään mennessä tekemät havainnot. Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen havainnot ja saattaa ne tarvittaessa tiedoksi kunnanhallitukselle.

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen tilintarkastustyön toteutumaraportin 3.4.2023 asti tehdystä vuoden 2022 tarkastustyöstä.

Päätös:

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedokseen tilintarkastustyön toteutumaraportin 3.4.2023 asti tehdystä vuoden 2022 tarkastustyöstä.

7 §

ARVIOINTIKERTOMUKSEN VALMISTELU

Tarkastuslautakunta laatii valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. (KuntaL 121§).

Arviointikertomus, jossa arvioinnin tulokset esitetään, on tarkastuslautakunnan käsitys siitä, miten kunnanhallitus ja muut kunnan viranomaiset ovat onnistuneet kunnanvaltuuston tahdon toteuttamisessa.

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta keskustelee vuoden 2022 arviointikertomuksen rakenteesta ja sisällöstä. Kokouksessa kootaan tarkastuslautakunnan jäsenten vuoden 2022 arviointiin liittyviä huomioita ja havaintoja.

Tilintarkastaja laatii tämän käsittelyn pohjalta seuraavaan kokoukseen rungon vuoden 2022 arviointikertomukseksi. Arviointikertomuksen käsittelyä jatketaan seuraavissa kokouksissa.

Päätös:

Tarkastuslautakunta keskusteli vuoden 2022 arviointikertomuksen rakenteesta ja sisällöstä.

Tilintarkastaja laatii tämän käsittelyn pohjalta seuraavaan kokoukseen rungon vuoden 2022 arviointikertomukseksi. Arviointikertomuksen käsittelyä jatketaan seuraavassa kokouksessa.

8 §

SIDONNAISUUKSIEN ILMOITTAMINEN

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 121 mukaisesti valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi.

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

Ehdotus

Tarkastuslautakunta

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

Päätös

Tarkastuslautakunnalle ei ollut toimitettu uusia sidonnaisuusilmoituksia.

9 §

MUUT ASIAT

Ehdotus:

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

Päätös:

Tarkastuslautakunnan seuraava kokous pidetään työohjelman mukaisesti 15.5.2023.

10 §

OIKAISUVAATIMUS JA VALITUSOSOITUS

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.