

## TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOUS

KOKOUSAIKA	20.5.2024 klo 8.00-11.30	
KOKOUSPAIKKA	Kunnanhallituksen kokoushuone	
LÄSNÄ	Anttila Nina Tuominen Veli Tuomisto Pirkko Kivilahti Mikko	puheenjohtaja varajäsen jäsen varajäsen
POISSA	Ala-Luopa Pentti Tornikoski Juhana	jäsen jäsen
MUUT OSALLISTUJAT	Vasama Juha Keso Vesa	vs. kunnanjohtaja, klo 8.00-8.50 tilintarkastaja, JHT
KÄSITELLYT ASIAT	§ 1 - 12	

## PÖYTÄKIRJAN ALLEKIRJOITUS JA VARMENNUS

Merikarvialla 20.5.2024

Nina Anttila  
puheenjohtaja

Vesa Keso  
pöytäkirjanpitäjä

## PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Merikarvialla 20.5.2024

Veli Tuominen  
varajäsen

Pirkko Tuomisto  
jäsen

Mikko Kivilahti  
varajäsen

**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:

Tarkastuslautakunnan 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
Vs kunnanjohtaja	08.00	Mahdolliset ennen 20.5.2024 esiin tulleet asiat, jotka voivat vaikuttaa vuoden 2023 tilinpäätöksen hyväksymiseen tai vastuuvapauden myöntämiseen.  Ajankohtaiset kunnan toimintaan ja talouteen liittyvät asiat.

Päätös:

Kunnanjohtajan antaman tiedon mukaan esille ei ole tullut asioita, jotka voivat vaikuttaa vuoden 2023 tilinpäätöksen hyväksymiseen tai vastuuvapauden myöntämiseen.

Kunnanjohtaja selosti tarkastuslautakunnalle ajankohtaisia kunnan toimintaan ja talouteen liittyviä asioita. Esillä oli mm. sahan alueen tulevaisuus ja kunnan elinkeinoelämään liittyviä asioita sekä hyvinvointialueen vuokrasopimusneuvottelut.

Tarkastuslautakunnalle selvitettiin vuoden 2025 talousarvion valmistelun aikataulua.

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 kävi keskustelun toimielinten tekemistä päätöksistä.

**6 §**

**TILINTARKASTAJAN RAPORTTI VUODEN 2023  
TILINTARKASTUSTYÖSTÄ**

Tilintarkastajan raportti tilivuoden 2023 tilintarkastustyöstä esitellään kokoukselle. Raportissa on havainnot tilintarkastajan vuoden 2023 työohjelman toteutuksesta. Raportin havainnot ovat perustana vuoden 2023 tilintarkastuskertomuksen sisällölle.

**Ehdotus:**

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen tilintarkastustyön toteutumaraportin vuoden 2023 tarkastustyöstä ja lähettää sen tiedoksi kunnanhallitukselle.

**Päätös:**

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedokseen tilintarkastustyön toteutumaraportin vuoden 2023 tarkastustyöstä ja lähettää sen tiedoksi kunnanhallitukselle.

7 §

**VUODEN 2023 TILINPÄÄTÖS JA VASTUUVAPAAUS TILIVELVOLLISILLE**

KunL 125§:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaananko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (*tilivelvollinen*) myöntää vastuuvapaus.

Merikarvian kunnan tilintarkastaja on tarkastanut vuoden 2023 tilinpäätöksen. Tilintarkastaja esittää tilintarkastuskertomuksessaan, että tilinpäätös voidaan hyväksyä ja vastuuvapaus myöntää toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 1.1.-31.12.2023. Tilintarkastuskertomus luovutetaan tarkastuslautakunnalle 20.5.2024. Tilintarkastaja esittelee vuoden 2023 tilintarkastuskertomuksen kokouksessa.

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta esittää kunnanvaltuustolle, että

- kunnanvaltuusto merkitsee tilintarkastuskertomuksen tiedoksi,
- kunnanvaltuusto hyväksyy vuoden 2023 tilinpäätöksen
- kunnanvaltuusto myöntää vastuuvapauden toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 1.1.-31.12.2023.

Päätös:

Tarkastuslautakunta esittää kunnanvaltuustolle, että

- kunnanvaltuusto merkitsee tilintarkastuskertomuksen tiedoksi,
- kunnanvaltuusto hyväksyy vuoden 2023 tilinpäätöksen
- kunnanvaltuusto myöntää vastuuvapauden toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 1.1.-31.12.2023.

**8 §**

**ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2023**

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on KuntaL 121 §:n mukaan arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet sekä onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunta antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Hallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta (KuntaL 121.5§).

Tilivelvollisten viranhaltijoiden antamien selvitysten, pöytäkirjojen seurannan, vuoden 2023 tilinpäätöksen ja muun seurannan perusteella tarkastuslautakunta arvioi kunnan toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista sekä toiminnan tuloksellisuutta ja tarkoituksenmukaisuutta vuodelta 2023.

**Ehdotus:**

Tarkastuslautakunta käsittelee arviointikertomuksen ja antaa sen kunnanvaltuuston hyväksyttäväksi.

Kunnanvaltuusto velvoittaa kunnanhallitusta ja lautakuntia ryhtymään toimiin arviointikertomuksessa esitettyjen huomioiden johdosta sekä raportoimaan näistä valtuustolle syyskuun 2024 loppuun mennessä.

**Päätös:**

Tarkastuslautakunta käsitteli arviointikertomuksen ja antaa sen kunnanvaltuuston hyväksyttäväksi.

Kunnanvaltuusto velvoittaa kunnanhallitusta ja lautakuntia ryhtymään toimiin arviointikertomuksessa esitettyjen huomioiden johdosta sekä raportoimaan näistä valtuustolle syyskuun 2024 loppuun mennessä.

9 §

**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

Juha Vasama, Anni Ojamo, Teuvo Uusimäki, Sari Hatanpää, Pasi Koski, Michael Saag, Terhi Mattila, Marika Uimaluoto ja Janet Haavisto olivat jättäneet sidonnaisuusilmoituksen. Tarkastuslautakunta käsitteli saapuneet ilmoitukset ja päätti julkaista niiden tiedot kunnan kotisivuilla.

10 §

**SIDONAIUUSILMOITUSTEN TIEDOKSIANTAMINEN  
KUNNANVALTUUSTOLLE**

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.

Tarkastuslautakunta on käsitellyt saapuneet sidonnaisuusilmoitukset kokouksissaan ja päättänyt niiden julkaisemisesta yleisessä tietoverkossa.

Hallintosäännön 84§ mukaan tarkastuslautakunnan on annettava sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi kerran vuodessa.

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää antaa sidonnaisuusilmoitukset tiedoksi kunnanvaltuustolle hallintosäännön 84§ mukaisesti.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti antaa sidonnaisuusilmoitukset tiedoksi kunnanvaltuustolle hallintosäännön 84§ mukaisesti.

**11 §**

**MUUT ASIAT**

Ehdotus:

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

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti pitää seuraavan kokouksen 10.9.2024.

12 §

**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.