

TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOUS

KOKOUSAIKA	2.11.2022 klo 13.00-15.15	
KOKOUSAIKKA	Pomarkun kunnantalo, hallituksen kokoushuone	
LÄSNÄ	Laitila Jarkko Rosendahl Jouko Grönholm Satu Ketola Erkki Kovanen Jaana	puheenjohtaja varajäsen jäsen, läsnä etäyhteydellä jäsen jäsen
	Keso Vesa JHT	tilintarkastaja
POISSA	Varjonen Jesse	varapuheenjohtaja
MUUT	Airaksinen Mikko	kunnanjohtaja, klo 13.00-14.20

KÄSITELLYT
ASIAT §§ 1-10

PÖYTÄKIRJAN ALLEKIRJOITUS JA VARMENNUS

Pomarkussa 2.11.2022


Jarkko Laitila
puheenjohtaja


Vesa Keso
pöytäkirjanpitäjä

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Pomarkussa 2.11.2022


Jouko Rosendahl
jäsen


Jaana Kovanen
jäsen


Erkki Ketola
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.

Todettiin, että jäsen Satu Grönholm oli läsnä kokouksessa etäyhteydellä pöytäkirjan kansilehdellä esitetyn mukaisesti.

2 §

PÖYTÄKIRJAN TARKASTAMINEN

Hallintosäännön mukaan pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

Pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla.

Ehdotus:

Tämän kokouksen pöytäkirja tarkastetaan siten, että kaikki fyysisesti kokouksessa läsnä olevat allekirjoittavat pöytäkirjan välittömästi kokouksen jälkeen.

Päätös:

Kokouksen pöytäkirja tarkastetaan siten, että kaikki fyysisesti kokouksessa läsnä olevat 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: Pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa Kuntalain 140§ mukaisesti.

Päätös: Pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa Kuntalain 140§ mukaisesti.

4 §

VIRANHALTIJOIDEN HAASTATTELUT

Työohjelman mukaisesti tarkastuslautakunnan kokouksiin kutsutaan tarvittaessa kunnan/arvioitavan kohteen viranhaltijajohtoa, luottamushenkilöjohtoa, henkilökunnan edustajia, tytäryhtiöiden edustajia ja mahdollisia muita sidosryhmän edustajia selvittämään omasta näkökulmastaan arviointikohteen toimintaa, tavoitteita ja niiden toteutumista.

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

Tarkastuslautakunta kuulee katsaukset ja käy keskustelun esiin nousevista asioista.

Haastateltava	Aika	Aihe
Kunnanjohtaja	13.00	<p>Toiminta- ja talouskatsaus</p> <ul style="list-style-type: none">• ajankohtaiset kunnan toimintaan ja talouteen liittyvä asiat• ennuste vuoden 2022 tilinpäätöksen keskeisistä tunnusluvuista <p>Arviointi: ostopalvelut</p> <ul style="list-style-type: none">• merkittävimpien ostopalvelusopimusten esittely<ul style="list-style-type: none">○ talouspalvelut○ ICT-palvelut• millä tavoin seurataan ulkoistettujen palveluiden laatua ja sopimuksenmukaisuutta?<ul style="list-style-type: none">○ sopimukseen perustuva seuranta○ oma seuranta• mitä havaintoja ja toimenpiteitä tehdyn seurannan perusteella on tehty?• Sarastia Oy:n laskutuksen kehitys 2018-2022• IPP Oy:n laskutuksen määrä 2022 <p>Pyydetään lähettämään tarkastuslautakunnan jäsenille etukäteen Sarastia Oy:n ja IPP Oy:n sopimukset.</p>

Päätös:

Kunnanjohtaja selosti tarkastuslautakunnalle talousarvion toteutumatietoja. Tarkastuslautakunnan saaman tiedon mukaan talousarvion toimintatuottojen toteutuma ajalla 1-9 2022 (75 %) oli 78,5 %, toimintakulujen 73,1 %, verotulojen 80,5 % ja valtionosuuksien 75,7 %. Tuloslaskelman osoittama vuosikate oli 666 t€, joka on 902 t€ enemmän kuin talousarviossa.

Tarkastuslautakunnalle esiteltiin talousarvion toteutumatietoja tulosaluetasolla sekä investointien ja rahoituslaskelman toteutumatietoja.

Kunnanjohtaja esitteli tarkastuslautakunnalle Sarastia Oy:n (talouspalvelut) ja IPP Oy:n (ICT-palvelut) kanssa tehtyjä ostopalvelusopimuksia. Sopimukset oli lähetetty tarkastuslautakunnalle etukäteen tutustuttavaksi.

Sarastia Oy:n sopimus on tullut voimaan 19.12.2017 ja on voimassa toistaiseksi, ellei kumpikaan osapuoli sitä kirjallisesti irtisano. Sopimus voidaan irtisanoa kirjallisella ilmoituksella molemmin puolin kahdentoista (12) kuukauden irtisanomisajalla.

IPP Oy:n sopimus on voimassa 12 kuukautta alkaen 18.6.2021, sekä sisältää option sopimuksen jatkamiselle ajalle 18.6.2022-18.6.2023.

Tarkastuslautakunnalle selvitettiin millä tavoin kunta seuraa ostettujen palveluiden laatua ja sopimuksenmukaisuutta. Laadun seurantaan liittyvistä asioista on sovittu molemmissa sopimuksissa.

Sarastia Oy:n sopimukseen perustuva laadun seuranta tapahtuu vuosittaisen asiakastytyväisyyskyselyn ja sopimuksen palveluliitteessä esitetyillä palvelukyvyn mittaamiseen tarkoitetuilla mittareilla. Laadun mittaamiseen liittyvät raportit käsitellään toimittajan ja asiakkaan välisissä laatupalavereissa kolmesti vuodessa. Toimittajalla tulee olla myös systemaattinen menettely, jolla se vastaanottaa palveluistaan jatkuvaa palautetta. Toimittajan tulee käsitellä ja dokumentoida saamansa palaute.

IPP Oy:n sopimuksen mukaan IPP Oy antaa sopimuksen ja sen liitteiden mukaisille palveluille toimittamiensa palveluiden osalta sovitun ja määritellyn laatusitoumuksen. Palveluun kuuluva raportointi käydään läpi kuukausittaisissa seurantapalavereissa.

Tarkastuslautakunnan saaman tiedon mukaan ostopalvelusopimusten laadun seuranta tapahtuu olennaisilta osin sopimusten edellyttämällä tavalla.

Tarkastuslautakunnalle esiteltiin Sarastia Oy:n laskutuksen kehitystä vuosina 2018-2022. Vuonna 2018 kustannukset olivat 88 081 €, vuoden 2022 toteutuneet kustannukset ovat olleet 104 646 € ja vuodelle 2023 on arvioitu kustannuksia 156 826 €.

Tarkastuslautakunnalle esiteltiin IPP Oy:n sopimuksenmukaisen laskutuksen toteutumista.

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
Kasvatus- ja opetuslautakunta	Kaikki
Hyvinvointilautakunta	Kaikki
Tekninen lautakunta	Kaikki

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 6.9.2021 päättänyt että jäsenille toimitetaan säännönmukaisesti kaikkien toimielinten pöytäkirjat.

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.

Tarkastuslautakunta keskusteli hyvinvointilautakunnan tekemistä esityksistä lisätalousarvioksi. Tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota siihen, että esitys lisätalousarvioksi tulee tehdä ennen hankinnan tekemistä.

6 §

**TILINTARKASTUSTYÖN TOTEUTUMISRAPORTTI 2.11.2022 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 2.11.2022 asti tehdystä vuoden 2022 tarkastustyöstä.

Päätös:

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedokseen tilintarkastustyön toteutumaraportin 2.11.2022 asti tehdystä vuoden 2022 tarkastustyöstä.

7 § ARVIOINNIN JA TARKASTUKSEN TALOUSARVIO VUODELLE 2023

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on KL 1215:n mukaan mm. valmistella kunnanhallitukselle esitys arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Esitys arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi laaditaan kokouksessa.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta tekee esityksen arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi vuodelle 2023.

Päätös: Tarkastuslautakunta käsitteli arvioinnin ja tarkastuksen talousarvion vuodelle 2023 ja päätti antaa sen kunnanhallituksen käsiteltäväksi liitteen mukaisena.

Valmisteluvaiheraportti (tilitaso)

2023

Valitut tositiesarjat: 10000

Tili	Tilin nimi	TP 2021	Muutettu TA 2022	Muutettu KS 2022	Toteuma 1-9/2022	Syötettävä kausi	2024	2025	Muutos % ED TA / Syöt. kausi
1621100	Tilintarkastus								
40	TOIMINTAKULUT	-9 686	-12 222	-12 222	-6 224	-11 844	-11 844	-11 144	-3,10%
40A	Henkilöstökulut	-861	-2 520	-2 520		-2 144	-2 144	-2 144	-14,94%
43A	Palvelujen ostot	-8 734	-9 702	-9 702	-6 224	-9 700	-9 700	-9 000	-0,02%
45A	Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-91							
7	TOIMINTAKATE	-9 686	-12 222	-12 222	-6 224	-11 844	-11 844	-11 144	-3,10%
6	VUOSIKATE	-9 686	-12 222	-12 222	-6 224	-11 844	-11 844	-11 144	-3,10%
5	TILIKAUDEN TULOS	-9 686	-12 222	-12 222	-6 224	-11 844	-11 844	-11 144	-3,10%
4	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-9 686	-12 222	-12 222	-6 224	-11 844	-11 844	-11 144	-3,10%
90	VYÖRYTYSERÄT	-14 889							
940	Vyörytyskulut	-14 889							
3	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-24 575	-12 222	-12 222	-6 224	-11 844	-11 844	-11 144	-3,10%

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 valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi.

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

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta

- käsittelee saadut sidonnaisuusilmoitukset
- käsittelee saadut sidonnaisuusilmoitusten täydennykset
- päättää julkaista käsitellyt sidonnaisuusilmoitukset ja ilmoitusten täydennykset 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 asiat.

Päätös:

Tarkastuslautakunnan seuraava kokous pidetään työohjelman mukaisesti 11.1.2023.

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.