

## SISÄLLYSLUETTELO

## ASIAT

55 §	KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS	3
56 §	PÖYTÄKIRJAN TARKASTAMINEN	3
57 §	TILAPÄISEN VALIOKUNNAN ESITYS VALTUUSTOLLE/TARKASTUSLAUTAKUNNAN PUHEENJOHTAJISTON EROTTAMINEN	3
58 §	TARKASTUSLAUTAKUNNAN PUHEENJOHTAJISTON VALINTA LOPPUKAUDEKSI	4
59 §	UUDENMAAN PÄIHDEHUOLLON KUNTAYHTYMÄN ARVOINTI- JA TILINTARKASTUSKERTOMUSTEN KÄSITTELY SEKÄ VASTUUVAPAUDEN MYÖNTÄMINEN	4
60 §	TALOUDEN OSAVUOSIKATSAUS JA TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	6
61 §	SIDONNAISUUSILMOITUKSET	6
62 §	TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTISUUNNITELMAN PÄIVITTÄMINEN JA TYÖOHJELMAN HYVÄKSYMINEN	7
63 §	TILINTARKASTUSPALVELUIDEN KILPAILUTTAMINEN TILIVUOSILLE 2025-2028	7
64 §	MUUT ASIAT	8
65 §	OIKAISUVAATIMUS JA VALITUSOSOITUS	8
66 §	KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN	8

Kokousaika tiistai 17.9.2024 klo 17.00–18.27  
Kokouspaikka Valtuustosali / Teams

LÄSNÄ Ari Forsberg, puheenjohtaja, sihteeri § 63  
Tero Kettu, varapuheenjohtaja  
Jouko Lahtinen, jäsen (teams)  
Sami Vihuri, varajäsen (teams)  
Tanja Lehtikuusi, jäsen

Poissa Aini Kares-Salonen, jäsen

Muut osallistujat Kaija-Leena Tuomisto, talouspäällikkö  
Tuija Saloranta, hallintojohtaja

Eija Kokko-Petäjärvi, tarkastuslautakunnan sihteeri, BDO Auditor Oy

Käsiteltävät asiat §:t 55–66

Ari Forsberg  
puheenjohtaja

**55 § KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS**

Kuntalain mukaan lautakunta on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Hallintosäännön 137 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsu lähetetään lautakunnan päättämällä tavalla vähintään kolme päivää ennen kokousta. Lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus. Tilintarkastajalla ja tarkastuslautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on läsnäolovelvollisuus lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä. Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Kokouskutsu on lähetetty jäsenille 10.9.2024.

**Tarkastuslautakunta 17.9.2024 § 55**

*Ehdotus pj.: Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.  
Päätös: Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.*

*Tarkastuslautakunta päätti työjärjestyksen muutoksesta siten, että esityslistan 62 §:n asia Tilintarkastuksen työohjelma, käsitellään marraskuun kokouksessa. Lisäksi tarkastuslautakunta päätti, että puheenjohtaja toimii kokouksen sihteerinä §:n 63 Tilintarkastuspalveluiden kilpailuttaminen tilivuosille 2025–2028 käsittelyn ajan. Tarkastuslautakunnan sihteeri on esteellinen (palvelussuhde- ja toimeksiantosuhdejäävi).*

**56 § PÖYTÄKIRJAN TARKASTAMINEN**

Hallintosäännön mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla. Pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Pöytäkirja on mahdollista allekirjoittaa sähköisesti.

**Tarkastuslautakunta 17.9.2024 § 56**

*Ehdotus pj.: Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa.  
Päätös: Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Tero Kettu ja Jouko Lahtinen.*

**57 § TILAPÄISEN VALIOKUNNAN ESITYS VALTUUSTOLLE/TARKASTUSLAUTAKUNNAN PUHEENJOHTAJISTON EROTTAMINEN**

Askolan kunnanvaltuusto on kokouksessa 13.5.2024 asettanut kuntalain 35 §:n mukaisen tilapäisen valiokunnan (Kvalt 13.5.2024 § 21). Päätös on perustunut Askolan kunnanhallituksen esitykseen tilapäisen valiokunnan asettamisesta valmistelemaan tarkastuslautakunnan

## TARKASTUSLAUTAKUNTA 2023–2024

17.9.2024

puheenjohtajiston erottamiseksi tehtävästään. Valtuusto hyväksyi kokouksessaan 12.8.2024 tilapäisen valiokunnan seuraavat esitykset:

- 1) Todeta tarkastuslautakunnan puheenjohtajiston menettäneen valtuuston luottamuksen loppuraportissa mainituilla perusteilla.
- 2) Erottaa kuntalain 34 §:n nojalla tarkastuslautakunnan puheenjohtajiston.
- 3) Todeta, että erotetut luottamushenkilöt pysyvät toimessaan, kunnes toimeen on valittu toinen henkilö.
- 4) Antaa kunnanhallituksen tehtäväksi päätöksen toimeenpanon.

Esityslistan liitteenä ovat valtuuston 12.8.2024 § 41 päätös ja liite: Tilapäisen valiokunnan esitys valtuustolle / Tarkastuslautakunnan puheenjohtajiston erottaminen ja tilapäisen valiokunnan loppuraportti.

**Tarkastuslautakunta 17.9.2024 § 57**

*Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta merkitsee valtuuston 12.8.2024 § 41 päätöksen tarkastuslautakunnan puheenjohtajiston erottamisesta tiedoksi.*

*Päätös: Merkittiin tiedoksi.*

**58 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN PUHEENJOHTAJISTON VALINTA LOPPUKAUDEKSI**

Valtuusto on kokouksessaan 12.8.2024 § 41 päättänyt erottaa tarkastuslautakunnan puheenjohtajiston. Näin ollen valtuuston on tullut valita uusi puheenjohtajisto jäljellä olevaksi toimikaudeksi kuntalain 79 §:n mukaisesti. Uudet luottamushenkilöt ryhtyvät heti hoitamaan tehtävään, vaikka erottamispäätöksestä valitettaisiin.

Valtuusto valitsi kokouksessaan 12.8.2024 § 42 tarkastuslautakunnan puheenjohtajaksi Ari Forsbergin ja varapuheenjohtajaksi Tero Ketun jäljellä olevaksi toimikaudeksi.

Esityslistan liitteenä on valtuuston 12.8.2024 § 42 päätös: Tarkastuslautakunnan puheenjohtajiston valinta loppukaudeksi.

**Tarkastuslautakunta 17.9.2024 § 58**

*Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta merkitsee valtuuston 12.8.2024 § 42 tarkastuslautakunnan puheenjohtajiston valintapäätöksen tiedoksi.*

*Päätös: Merkittiin tiedoksi.*

**59 § UUDENMAAN PÄIHDEHUOLLON KUNTAYHTYMÄN ARVOINTI- JA TILINTARKASTUSKERTOMUSTEN KÄSITTELY SEKÄ VASTUUVAPAUDEN MYÖNTÄMINEN**

Uudenmaan päihdehuollon kuntayhtymän varat ja velat jaetaan sekä toiminnot päätetään, koska kuntayhtymän toiminta on siirtynyt lain sosiaali- ja terveydenhuolto- ja pelastustoimea koskevan uudistuksen toimeenpanosta ja sitä koskevan lainsäädännön voimaanpanosta

## TARKASTUSLAUTAKUNTA 2023–2024

17.9.2024

(616/2021) mukaisesti Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen järjestämisvastuulle, eikä kuntayhtymällä ole enää toimintaa.

Kuntayhtymän jäsenkunnat ovat solmineet kuntayhtymän purkamisesta purkamissopimuksen, jonka mukaan kuntayhtymän purkautuminen tapahtuu, kun viimeisen tilikauden tilinpäätös ja loppuselvitys on kaikissa jäsenkunnissa hyväksytty. Askolan kunnanvaltuusto hyväksyi osaltaan purkamissopimuksen 16.10.2023 § 53.

Oikeuskirjallisuudessa on otettu (Kuntalaki päivittyvä hakuteos, Heikki Harjula, Kari Prättälä, Alma Talent Oy, 56 § 9 kohta) kuntayhtymän viimeisen tilinpäätöksen (ja loppuselvityksen) käsittelyyn seuraava kanta: ”Jos purkautuvan kuntayhtymän viimeinen tilinpäätös ja vastuuvapausasia käsitellään niin, että asiat viedään kuntayhtymän kaikkien jäsenkuntien valtuustoihin, esityksen valtuustolle tekee muodollisesti kunkin kunnan oma tarkastuslautakunta. Sisällöllisesti esitys kuitenkin perustuu lakanneen kuntayhtymän tarkastuslautakunnan valmisteluun.”

Uudenmaan päihdehuollon kuntayhtymän tarkastuslautakunta on kokouksessaan 4.4.2024 hyväksynyt kuntayhtymää koskevan vuoden 2023 arviointikertomuksen ja merkinnyt tiedoksi tilintarkastajan antaman tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 2023. Samalla kertomukset saatettiin jäsenkunnille tiedoksi ja esitettiin, että vuoden 2023 tilinpäätös hyväksytään ja kuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille yhtymähallituksen jäsenille ja muille tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2023.

Kuntayhtymän tarkastuslautakunta on kokouksessaan 16.5.2024 hyväksynyt kuntayhtymää koskevan arviointikertomuksen 2024 ja merkinnyt tiedoksi tilintarkastajan antaman tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 2024. Kertomukset on saatettu jäsenkunnille tiedoksi. Samalla kertomukset saatettiin jäsenkunnille tiedoksi ja esitettiin, että loppuselvitys hyväksytään ja kuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille yhtymähallituksen jäsenille ja muille tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus ajalta 1.1.-22.4.2024.

Esityslistan liitteenä ovat Tilinpäätös ja tilintarkastuskertomus 2023, tilinpäätös ja loppuselvitys 2024, tilintarkastuskertomukset 2023 ja 2024 sekä arviointikertomukset 2023 ja 2024.

**Tarkastuslautakunta 17.9.2024 § 59**

*Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää esittää kunnanvaltuustolle, että tämä päättäisi:*

- *merkitä tiedoksi Uudenmaan päihdehuollon kuntayhtymän arviointi- ja tilintarkastuskertomukset 2023 ja 2024*
- *hyväksyä tilintarkastuskertomuksissa esitetyin perustein Uudenmaan päihdehuollon kuntayhtymän tilinpäätöksen 2023 sekä tilinpäätöksen ja loppuselvityksen 2024*
- *myöntää tilintarkastuskertomuksissa tilinpäätöksen hyväksyttävyydestä esitetyn perusteella vastuuvapauden tilikausilta 2023 ja 2024 kuntayhtymän tilivelvollisille.*

*Päätös: Tarkastuslautakunta päätti esittää kunnanvaltuustolle, että tämä päättäisi:*

- *merkitä tiedoksi Uudenmaan päihdehuollon kuntayhtymän arviointi- ja tilintarkastuskertomukset 2023 ja 2024*
- *hyväksyä tilintarkastuskertomuksissa esitetyin perustein Uudenmaan päihdehuollon kuntayhtymän tilinpäätöksen 2023 sekä tilinpäätöksen ja loppuselvityksen 2024*
- *myöntää tilintarkastuskertomuksissa tilinpäätöksen hyväksyttävyydestä esitetyn perusteella vastuuvapauden tilikausilta 2023 ja 2024 kuntayhtymän tilivelvollisille.*

**60 § TALOUDEN OSAVUOSIKATSAUS JA TALOUSARVION TOTEUTUMINEN**

Tarkastuslautakunta on kutsunut talouspäällikkö Kaija-Leena Tuomiston esittelemään talouden osavuosisikatsaukset sekä esittelemään talousarvion toteutumatilanteen.

**Tarkastuslautakunta 17.9.2024 § 60**

*Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta merkitsee saadun selvityksen tiedoksi.*

*Päätös: Tarkastuslautakunta merkitsi saadun selvityksen tiedoksi.*

**61 § SIDONNAISUUSILMOITUKSET**

*Kuntalain 84 §:n mukaan* tämän pykälän 2 momentissa tarkoitetun kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudesta sekä muistakin 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 tehtävänsä 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 salassapittoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Ilmoitusvelvollisuuden piiriin kuuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä ja tietoverkosta.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi.

Tarkastuslautakunta on kutsunut hallintojohtaja Tuija Salorannan esittelemään saapuneet sidonnaisuusilmoitukset.

**Tarkastuslautakunta 17.9.2024 § 61**

*Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää*

- *merkitä tiedoksi saadut sidonnaisuusilmoitukset*
- *hyväksyä asianmukaiset sidonnaisuusilmoitukset*
- *pyytää ilmoitusvelvollisia täydentämään puutteellista ilmoitustaan*
- *julkaista hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset kunnan kotisivuilla sekä*
- *saattaa sidonnaisuusilmoitukset tiedoksi valtuustolle.*

*Päätös: Tarkastuslautakunta päätti*

- merkitä tiedoksi saadut sidonnaisuusilmoitukset
- hyväksyä asianmukaiset sidonnaisuusilmoitukset
- pyytää ilmoitusvelvollisia täydentämään puutteellista ilmoitustaan
- julkaista hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset kunnan kotisivuilla sekä
- saattaa sidonnaisuusilmoitukset tiedoksi valtuustolle.

## 62 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTISUUNNITELMAN PÄIVITTÄMINEN JA TYÖOHJELMAN HYVÄKSYMINEN

Tarkastuslautakunnan esityslistan oheismateriaalina ovat tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma päivitettyinä 2024–2025 sekä ehdotus tarkastuslautakunnan työohjelmaksi kaudelle 2024–2025. Tarkastuslautakunnan arviointi koskee vuotta 2024.

### Tarkastuslautakunta 17.9.2024 § 63

*Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta käsittelee tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelman ja työohjelman kaudelle 2024–2025 sekä päättää hyväksyä asiakirjat. Tarkastuslautakunta päättää lähettää päivitetyn arviointisuunnitelman valtuustolle tiedoksi.*

*Päätös: Hyväksyttiin ehdotuksen mukaisesti.*

## 63 § TILINTARKASTUSPALVELUIDEN KILPAILUTTAMINEN TILIVUOSILLE 2025-2028

Voimassa oleva sopimus tilintarkastuspalveluista päättyy, kun vuoden 2024 tilintarkastus on loppuun suoritettu ja tilinpäätös on hyväksytty. Askolan kunnan hallintosäännön 80 §:n mukaan tilintarkastusyhteisö valitaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten. Perinteisesti sopimuksen kesto on määräytynyt valtuustokauden pituuden mukaisesti. Näin ollen on tarve kilpailuttaa tilintarkastuspalvelut tuleville tilikausille 2025–2028.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Tilintarkastaja toimii tehtävässään virkavastuulla. 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. Tilintarkastajalla on oltava edellytykset riippumattoman ja riittävän laajan tilintarkastuksen toimittamiseen. Jos edellytykset riippumattomaan tarkastukseen puuttavat, tilintarkastajan on kieltäydyttävä vastaanottamasta tehtävää tai luovuttava siitä.

Tarkastuslautakunnan päätökset tehdään ilman viranhaltijaesittelyä puheenjohtajan selostuksen pohjalta (hallintosääntö 77 §).

### Tarkastuslautakunta 17.9.2024 § 63

*Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää, että tilintarkastusyhteisö valitaan valtuustokauden mitaiseksi jaksoksi. Tarkastuslautakunta päättää käynnistää tilintarkastuksen*

## TARKASTUSLAUTAKUNTA 2023–2024

17.9.2024

*kilpailuttamisen sopimuskaudelle 2025–2028 lisättynä kahden vuoden mahdollisella optiolla. Kunnan hallinto- ja talouspalvelut valtuutetaan valmistelemaan tarjouspyyntö tarkastuslautakunnalle 22.10.2024 kokoukseen.*

*Tarkastuslautakunnan sihteeri Eija Kokko-Petäjajarvi poistui esteellisenä asian käsittelyn ja päätöksenteon ajaksi. Sihteerinä asian käsittelyn ajan toimi puheenjohtaja Ari Forsberg.*

*Päätös: Hyväksyttiin ehdotuksen mukaisesti.*

## 64 § MUUT ASIAT

Hallintosäännön 148 §:n mukaan toimielin voi esittelijän tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistöpäätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

## Tarkastuslautakunta 17.9.2024 § 64

*Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää muista käsiteltävistä asioista.  
Päätös: Tarkastuslautakunta päätti, että tarkastuslautakunnan jäsenet pitävät keskustelutilaisuuden teamsin välityksellä 30.9.2024 klo 18.00.*

## 65 § OIKAISUVAATIMUS JA VALITUSOSOITUS

Pöytäkirjaan liitettävässä oikaisuvaatimusohjeessa annetaan tarpeelliset ohjeet oikaisuvaatimuksen tekemiseksi. Pöytäkirjaan liitettävässä valitusosoituksessa on mainittava valitusviranomaisen, 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 kiello perustuu.

## Tarkastuslautakunta 17.9.2024 § 64

*Ehdotus pj.: Ohjeet oikaisuvaatimuksesta, valitusosoitus sekä muutoksenhakukiello liitetään pöytäkirjaan.  
Todetaan, että kaikki tämän kokouksen päätökset koskevat vain valmistelua tai täytäntöönpanoa, eikä niistä saa tehdä kuntalain mukaista oikaisuvaatimusta tai valitusta (kuntalaki 136 §).  
Päätös: Hyväksyttiin ehdotuksen mukaisesti.*

## 66 § KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 18.27.



**SIGNATURES****ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 8 pages before this page  
Dokumentet inneholder 8 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 8 sivua ennen tätä sivua  
Dette dokument indeholder 8 sider før denne side

Detta dokument innehåller 8 sidor före denna sida

**TERO OIVA STEPAN KETTU**

bcd7766-39c2-4d31-a27e-de33d6b0f275 - 2024-09-18 14:29:19 UTC +03:00  
BankID / MobileID - 18e12942-4a85-4018-8ac4-2324d55fafca - FI

**ARI OLOF FORSBERG**

16296f9f-9f85-45cb-aa59-08fd0ff4161b - 2024-09-18 15:22:09 UTC +03:00  
BankID / MobileID - 29d7fcfe-2ec8-4338-8649-1e487e26a2d7 - FI

**EIJA TUULIKKI KOKKO-PETÄJÄJÄRVI**

aa0cd1a5-2df09-42b2-afd7-325b100ccbeb - 2024-09-18 16:00:41 UTC +03:00  
BankID / MobileID - 44ed3e8b-98d6-4495-913a-b1efc7f2360e - FI

**JOUKO HERMANNI LAHTINEN**

b2829a7c-df29-48e6-b5a8-ee2e5418340a - 2024-09-23 09:41:42 UTC +03:00  
BankID / MobileID - 385fb561-f5c1-4ad9-94b3-bf708acdc75f - FI

authority to sign  
representative  
custodial

asemavaltuus  
nimenkirjoitusoikeus  
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt  
firmateckningsrätt  
förvaltare

autoritet til å signere  
representant  
foresatte/verge

myndighed til at underskrive  
repræsentant  
frihedsberøvende



## TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTISUUNNITELMA

### Valtuustokausi 2021-2025

#### TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄT JA TOIMIVALTUUDET

Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten.

Tarkastuslautakunnan tehtävistä on säädetty kuntalain 14 luvussa ja kunnan hallintosäännössä.

Kuntalain 121 ja 125 § mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

- valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat
- arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla
- arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää
- huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta
- valvoa kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi
- valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi
- valmistettava tilintarkastuskertomuksen käsittely valtuustolle
- hankittava asianomaisen selvitys ja kunnanhallituksen lausunto tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta

*Hallintosäännössä valtuuston on kuntalain mukaisten tehtävien lisäksi sisällyttänyt lautakunnan tehtäviin:*

1. seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi.

- 2. huolehdittava siitä, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa, sekä*
- 3. tehtävä aloitteita ja esityksiä lautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.*
- 4. huolehtii sidonnaisuusrekisterin julkisten tietojen julkaisemisesta kunnan verkkosivuilla.*

## ARVIOINTITYÖN SUORITTAMISEN PERUSTEET

Tarkastuslautakunnan suorittaman arvioinnin tulokset raportoidaan valtuustolle osoitetussa arviointikertomuksessa sekä mahdollisissa väliraporteissa. Arvioinnin lautakunta toteuttaa käyttämällä muun muassa seuraavia toimintatapoja:

1. Tarkastuslautakunta seuraa kunnan toimielinten ja johtavien viranhaltijoiden toimintaa. Lautakunta sopii keskinäisellä työnjaolla eri toimielinten hallinnon seuraamisesta sekä kerää tietoja palvelutoiminnan toimivuudesta ja tavoitteiden toteutumisen tilanteesta. Salassa pidettävän aineiston käytettäväksi saamisesta lautakunta päättää erikseen.

Lautakunnan jäsenten hallinnon seurantavastuu on seuraava:

<u>Lautakunta</u>	<u>Tarkastuslautakunnan jäsen</u>
Kunnanhallitus	Kaikki
Elinympäristölautakunta	Jouko Lahtinen, Tanja Lehtikuusi
Osaaminen ja elämänlaatu -lautakunta	Ari Forsberg Tero Kettu
Rakennus- ja ympäristöjaosto	Aini Kares-Salonen

2. Lautakunta pyytää kunnan organisaatiolta erikseen päätettäviä selvityksiä toiminnasta arvioinnin tueksi (esimerkiksi toimialojen itsearviointien yhteenvedoja, asiakaspalauteyhteenvedoja ja mahdollisia sisäisen tarkastuksen yhteenvetoraportteja, laatuauditointeja, palveluiden prosessikuvauksia, talouden ja toiminnan seurantaraportteja, osavuosisikatsaukset, kuntayhtymien arviointikertomukset).

3. Kokouksiin kutsutaan tarvittaessa kunnan/arvioitavan kohteen viranhaltijajohdon lisäksi 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/vastuualueen toiminnasta ja taloudesta. Lomake ei ole julkinen eikä sitä liitetä pöytäkirjaan.
4. Lautakunta tekee tutustumis- ja arviointikäyntejä kunnan hallintokuntiin/toimipisteisiin ja muihin palvelupisteisiin työohjelman mukaisesti. Tarvittaessa käydään tutustumassa tytäryhteisöihin.
5. Arvioitavan vuoden tilinpäätös toimintakertomuksineen on asiakirja, josta ilmenevien tietojen perusteella arviointi ensisijaisesti suoritetaan.
6. Tarvittaessa ja mahdollisuuksien mukaan tehdään yhteisarviointeja esim. seutukunnan muiden kuntien kanssa yhteisesti järjestettyjen toimintojen osalta.

Lautakunnan jäsenten toimintavalmiuksien kehittämistä tuetaan mm. osallistumalla alan koulutuksiin.

#### **TILINTARKASTUKSEN TOTEUTUMISEN SEURANTA**

Tilintarkastajan vuotuinen työohjelma annetaan tarkastuslautakunnalle tiedoksi. Tilintarkastaja raportoi vuoden aikana sopimuksen mukaisesti työohjelman toteutumisesta sekä olennaisista havainnoista. Yhteenveto koko vuoden tarkastuksista tehdään tilintarkastuskertomuksen yhteydessä.

Tilintarkastajan valtuustokauden suunnitelmat ja vuosittaiset työohjelmat laaditaan siten, että ne tukevat kunnan tarkastustoimen laaja-alaista ja asianmukaista toteutumista. Tilintarkastuksen työn lähtökohtana on kunnan toimintaorganisaatio ja -ympäristö ja niihin liittyvät olennaiset riskit. Riskienkartoituksen avulla määritellään tarkastuksen painopistealueet tarkastustyön perustaksi.

Tarkastussuunnitelman ja vuotuisten työohjelmien käsittelyn yhteydessä tarkastuslautakunta arvioi myös tarkastukseen käytössä olevien resurssien riittävyyttä.

## ARVIOINTISUUNNITELMA

Tarkastuslautakunnan arviointityön systematisoimiseksi on tarpeen laatia vaalikauden kattava arviointisuunnitelma, jota täsmennetään vuosittain. Arviointisuunnitelmassa esitetään ne tehtäväalueet, jotka otetaan kunakin vuonna syvällisemmän arvioinnin kohteeksi. Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmassa painotetaan osa-alueita, joiden osalta on suurin riski, että tavoitteet jäävät saavuttamatta tai muutoin toiminta ei ole tuloksellista. Suunnitelma täsmennetään työohjelmaksi vuosittain sekä painotusten että menetelmien osalta. Arviointisuunnitelmassa (ja arviointikertomuksessa) voidaan myös painottaa eri BSC- näkökulmia vuosittain (talousnäkökulma, organisaatio/prosessien näkökulma, asiakasnäkökulma, henkilöstönäkökulma).

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma voidaan saattaa tiedoksi valtuustolle.

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma voidaan sovittaa yhteen tilintarkastussuunnitelman kanssa.

Arviointikohde	2021	2022	2023	2024
<b>Koko kunta ja konserni / Kunnanhallitus</b>				
- Yleiskuva kunnan johtamis- ja ohjausjärjestelmästä sekä eri toiminnoista, organisaatiouudistukset		x		
- Strategian toteutuminen koko kuntakonsernissa	x	x	x	x
- Konserniohjauksen toimivuus	x	x	x	x
- Konserniyhteisöjen tavoitteiden toteutuminen	x	x	x	x
- Sisäisen valvonnan järjestäminen ja riskienhallinta	x	x	x	x
- Talous ja tasapainottamistoimenpiteet	x	x	x	x
- Investoinnit	x	x	x	x
- Henkilöstö	x	x	x	x
- Hyvinvointialueiden toiminta ja seuranta Askolan kunnan kannalta	x	x	x	x
<b>Osaaminen ja elämänlaatu -lautakunta</b>				
- Sivistystoimen palvelustrategioiden toteuttaminen valtuuston asettamien tavoitteiden kautta			x	x
- Toiminnan järjestäminen tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla				x

**Askolan kunta**  
**Tarkastuslautakunta**

- Sivistystoimen tehtäväalueet: - Perusopetus - Lukiokoulutus - Kirjasto- ja kulttuuritoimi - Liikunta- ja nuorisotyö - Varhaiskasvatus			x x  x	  x x
-				
<b>Elinympäristölautakunta</b>				
- Teknisen toimen palvelustrategioiden toteuttaminen valtuuston asettamien tavoitteiden kautta			x	x
- Toiminnan järjestäminen tuloksellisella ja tarkoituksen mukaisella tavalla			x	x
- Ostopalveluiden laadunvarmistus				x
- Tilahallinta				x
- Liikenne ja yleiset alueet				x
- Vesihuoltolaitos				x
<b>Rakennus- ja ympäristöjaosto</b>				
- Rakennus- ja ympäristötoimen palvelustrategioiden toteuttaminen valtuuston asettamien tavoitteiden kautta			x	
- Toiminnan järjestäminen tuloksellisella ja tarkoituksen mukaisella tavalla			x	

**Päivitetty tarkastuslautakunnan kokouksessa 17.9.2024**

