

TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOUS

KOKOUSAIKA 30.9.2024 klo 13.00 - 16.10

KOKOUSPAIKKA Pomarkun kunnantalo, kunnanhallituksen kokoushuone

LÄSNÄ	Nenonen Kari	varajäsen
	Rosendahl Jouko	varajäsen
	Grönholm Satu	jäsen
	Ketola Erkki	jäsen
	Kovanen Jaana	jäsen
	Keso Vesa JHT	tilintarkastaja, sihteeri
POISSA	Varjonen Jesse	varapuheenjohtaja
	Laitila Jarkko	puheenjohtaja
MUUT	Airaksinen Mikko	kunnanjohtaja, klo 13.20-14.30
	Lemström Piia	päiväkodin johtaja, klo 14.40-15.25

KÄSITELLYT  
ASIAT §§ 1-11

PÖYTÄKIRJAN ALLEKIRJOITUS JA VARMENNUS

Pomarkussa 30.9.2024



Satu Grönholm  
puheenjohtaja



Vesa Keso  
pöytäkirjanpitäjä

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Pomarkussa 30.9.2024



Jouko Rosendahl  
varajäsen



Erkki Ketola  
jäsen



Kari Nenonen  
varajäsen



Jaana Kovanen  
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.

Puheenjohtajan ollessa poissa kokoukselle valitaan tilapäinen puheenjohtaja (HS 145 §). Tilapäiseksi puheenjohtajaksi valittiin yksimielisesti Satu Grönholm.

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 läsnäolijat allekirjoittavat pöytäkirjan välittömästi kokouksen jälkeen.

Päätös:

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:

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 §**

**TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖOHJELMA VUODELLE 2024**

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 6.9.2021 hyväksynyt itselleen arviointisuunnitelman vuosille 2021-2024. Arviointisuunnitelmaa täsmennetään vuosittain hyväksymällä kyseiselle vuodelle työohjelma.

Kokouskutsun liitteenä on esitys arviointityön työohjelmaksi vuodelle 2024.

**Ehdotus:**

Tarkastuslautakunta käsittelee ja hyväksyy itselleen työohjelman arviointivuodelle 2024.

**Päätös:**

Tarkastuslautakunta käsitteli ja hyväksyi itselleen työohjelman arviointivuodelle 2024.

5 §

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/vastuualueen toiminnasta ja taloudesta. Lomake ei ole julkinen eikä sitä liitetä pöytäkirjaan.

Tarkastuslautakunta kuulee katsaukset ja käy keskustelun esiin nousevista asioista.

Haastateltava	Aika	Aihe
Kunnanjohtaja	13.30	<p>Toiminta- ja talouskatsaus</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ajankohtaiset kunnan toimintaan ja talouteen liittyvä asiat</li><li>• talousarvion toteutuminen valtuuston sitovuustasolla</li></ul> <p>Kunnanhallituksen valtuustolle antama selvitys vuoden 2023 arviointikertomuksen havaintojen aiheuttamista toimenpiteistä. Esittely.</p>
Päiväkodin johtaja	14.30	<p>Arviointi: Kasvatus- ja opetuslautakunta / varhaiskasvatus</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• tulosalueen ajankohtaiset asiat</li><li>• taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen 1-6 2024<ul style="list-style-type: none"><li>○ mitä toimenpiteitä on tehty tavoitteiden saavuttamiseksi?</li><li>○ mitä vaikutuksia tehdyillä toimenpiteillä on ollut?</li></ul></li><li>• suoritustietojen kehitys 1-6 2024</li></ul> <p>Vastaukset esityslistan kysymyksiin esitellään kokouksessa esim. PowerPoint-esityksen avulla. Esitettävä aineisto pyydetään lähettämään tarkastuslautakunnan jäsenille 27.9.2024 mennessä.</p>

Päätös:

Kunnanjohtaja esitteli tarkastuslautakunnalle talousarvion toteutumatietoja ajalta 1-8 2024 (66,7 %). Saadun selvityksen mukaan toimintatuottojen talousarviototeutuma oli 60,4 %, toimintakulujen 63,0 %, verotulojen 70,4 % ja valtionosuuksien 73,2 %. Tuloslaskelman osoittama vuosikate oli 56 € ja tilikauden alijäämä -398 t€.

Toiminnan ja investointien rahavirta oli rahoituslaskelman mukaan 38 t€ ja rahoituksen rahavirta oli -607 t€. Rahavarojen muutos ajalla 1-8 2024 on ollut -569 t€.

Tarkastuslautakunnalle esiteltiin toiminnallisten tavoitteiden toteutumista ajalta 1-6 2024 osavuosikatsauksen mukaisesti.

Kunnanjohtaja esitteli kunnanhallituksen valtuustolle antamaa selvitystä toimenpiteistä, joihin se on ryhtynyt vuoden 2023 arviointikertomuksen havaintojen johdosta.

Tarkastuslautakunnalle selvitettiin rakentamattomien teollisuustonttien sakkomaksujen tilannetta ja etätyöntekemisen ohjeistukseen liittyviä asioita.

Päiväkodin johtaja esitteli tarkastuslautakunnalle varhaiskasvatuksen ajankohtaisia asioita. Esillä oli mm. uuteen päiväkotirakennukseen ja henkilöstöresursseihin liittyviä asioita.

Tarkastuslautakunnalle selvitettiin varhaiskasvatuksen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista osavuosikatsauksen 1-6 2024 mukaan. Saadun selvityksen mukaan toiminta on ollut asetettujen toiminnallisten tavoitteiden mukaista. Taloudellisten tavoitteiden osalta todettiin, että toimintakate ajalta 1-6 2024 oli 50,1 %.

6 §

**VUODEN 2023 ARVIOINTIKERTOMUKSEN HAVAINNOT**

Tarkastuslautakunnan tulee antaa kunnanvaltuustolle vuosittain arviointikertomus. Pomarkun tarkastuslautakunnan laatima vuoden 2023 arviointikertomus on käsitelty kunnanvaltuustossa 6.6.2024. Valtuusto merkitsi arviointikertouksen tietoonsa ja lähetti sen kunnanhallitukselle toimenpiteitä varten.

KuntaL 121§ mukaan kunnanhallituksen on annettava valtuustolle lausunto toimenpiteistä, joihin se on ryhtynyt arviointikertomuksen havaintojen perusteella.

Esitys:

Tarkastuslautakunta käy läpi vuoden 2023 arviointikertomuksen ja kunnanhallituksen valtuustolle esittämät toimenpiteet, joihin se on ryhtynyt arviointikertomuksen havaintojen perusteella.

Päätös:

Tarkastuslautakunta kävi kunnanjohtajan kuulemisen yhteydessä läpi vuoden 2023 arviointikertomuksen ja kunnanhallituksen valtuustolle esittämät toimenpiteet, joihin se on ryhtynyt vuoden 2023 arviointikertomuksen havaintojen perusteella.

Tarkastuslautakunta merkitsi kunnanhallituksen toimenpiteet tiedoksi.



7 §

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 ei-julkisista päätöksistä. Tarkastuslautakunta totesi, että 6.9.2021 päätöksen mukaan jäsenille on toimitettava kaikkien toimielinten pöytäkirjat. Ei julkiset pöytäkirjat voi toimittaa esim. tarkastuslautakunnan kokoukseen.

**8 §**

**TILINTARKASTAJAN TYÖOHJELMA**

Tarkastuslautakunta seuraa tilintarkastajan työohjelman toteutumista tilikaudella. Tilintarkastaja esittää lautakunnalle tiedoksi tilikautta 2024 koskevan työohjelmansa.

**Ehdotus:** Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedokseen tilintarkastajan työohjelman vuodelle 2024.

**Päätös:** Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedokseen tilintarkastajan työohjelman vuodelle 2024.

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 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.

**10 §**

**MUUT ASIAT**

Ehdotus:

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

Päätös:

Tarkastuslautakunnan seuraava kokous pidetään työohjelman mukaisesti 21.11.2024.

11 §

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.