

**Tarkastuslautakunta****Aika** 07.09.2021 klo 17:08 - 18:45**Paikka** Kaupunginhallituksen kokoushuone**Käsitellyt asiat**

34	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
35	Pöytäkirjan tarkastaminen	4
36	Tarkastuslautakunnan vaalin toteaminen	5
37	Kokouskutsun ja esityslistan lähettäminen	6
38	Esittely lautakunnan kokouksessa	7
39	Tarkastuslautakunnan työn avustaminen	8
40	Esteellisyydet	9
41	Lautakunnan tietojensaantioikeus ja jäsenille säännönmukaisesti toimitettavat asiakirjat	10
42	Tarkastuslautakunnan kouluttautuminen ja käyttöön tilattava materiaali	11
43	Tarkastuslautakunnan palkkiot	12
44	Arvioinnin käytännön suorittaminen	13
45	Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma	14
46	Vuoden 2020 arviointikertomus / kaupungin yleishallinnon ja lautakuntien selvitykset	15
47	Muut asiat	18

**Tarkastuslautakunta****Aika** 07.09.2021 klo 17:08 - 18:45**Paikka** Kaupunginhallituksen kokoushuone

Päätöksentekijät	Peräaho Hanna	varapuheenjohtaja
	Aila Nina	jäsen
	Nirha Kari	jäsen
	Tauriainen Jukka	jäsen

Poissa	Juupajärvi Tero	puheenjohtaja
---------------	-----------------	---------------

Muut osallistujat	Peuranen Sanna	sihteeri
--------------------------	----------------	----------

AllekirjoituksetHanna Peräaho
puheenjohtajaSanna Peuranen
sihteeri**Käsitellyt asiat** §:t 34 - 47**Pöytäkirjan tarkastus**

Nina Aila

Jukka Tauriainen

**Pöytäkirja yleisesti
nähtävänä**

Lapuan Kaupungin verkkosivuilla 21.9.2021

Todistaa



Tarkastuslautakunta

§ 34

07.09.2021

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkla 07.09.2021 § 34

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.

Kaupunginhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunnan kokous todetaan lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös:

Tarkastuslautakunnan kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi. Läsnäoleviksi todetut ovat keskenään yhdenvertaisessa näkö- ja ääniyhteydessä.



Tarkastuslautakunta

§ 35

07.09.2021

Pöytäkirjan tarkastaminen

Tarkla 07.09.2021 § 35

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

Pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla.

Puheenjohtajan ehdotus:

Pöytäkirja tarkastetaan hallintokeskuksessa 15.9.2021.
Valitaan pöytäkirjanpitäjä ja pöytäkirjantarkastajat.

Päätös:

Pöytäkirjanpitäjäksi valittiin Sanna Peuranen ja pöytäkirjantarkastajiksi tarkastuslautakunnan jäsenet Nina Aila ja Jukka Tauriainen.



Tarkastuslautakunta

§ 36

07.09.2021

Tarkastuslautakunnan vaalin toteaminen

486/00.02.02/2021

Tarkla 07.09.2021 § 36

Kuntalain 121 §:n 1. momentin mukaan valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja.

Hallintosäännön 2 luvun 10 §:n mukaan lautakunnassa on puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja sekä 3 muuta jäsentä. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen.

Valtuusto on kokouksessaan 2.8.2021 valinnut tarkastuslautakuntaan seuraavat jäsenet ja varajäsenet:

Varsinainen jäsen

Tero Juupajärvi, pj
Henna Peräaho, vpj
Jukka Tauriainen
Kari Nirha
Nina Aila

Henkilökohtainen varajäsen

valitaan valtuustossa 13.9.2021
Riitta Panula
Reijo Rajala
Henrik Seppä-Lassila
Elina Espinal

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta toteaa valtuuston päätöksen.

Päätös:

Todetaan valtuuston päätös.



Tarkastuslautakunta

§ 37

07.09.2021

Kokouskutsun ja esityslistan lähettäminen

486/00.02.02/2021

Tarkla 07.09.2021 § 37

Hallintosäännön 16. luvun 119 §:n mukaan toimielin pitää kouksensa päättämänään aikana ja paikassa.

Kokous pidetään myös, milloin puheenjohtaja katsoo kokouksen tarpeelliseksi tai enemmistö toimielimen jäsenistä tekee puheenjohtajalle esityksen sen pitämisestä ilmoittamansa asian käsittelyä varten. Tällöin puheenjohtaja määrää kokousajan.

Puheenjohtaja voi peruuttaa kokouksen.

Hallintosäännön 16. luvun 120 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä siinä käsiteltävät asiat (asialista).

Esityslista, joka sisältää selostuksen käsiteltävistä asioista, lähetetään kokouskutsun yhteydessä, jolleivät erityiset syyt ole esteenä.

Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus, toimielimen päättämällä tavalla.

Hallintosäännön 16. luvun 122 §:ssä säädetään esityslistan julkaisemisesta yleisessä tietoverkossa. Sen mukaan esityslistat julkaistaan kaupungin verkkosivuilla. Ennen julkaisemista esityslistalta poistetaan henkilötiedot, joihin ei liity tiedottamisintressiä sekä salassa pidettävät tiedot.

Hallintosäännössä on myös säännökset koskien sähköistä päätöksentekomenettelyä (hallintosäännön 16. luvun 116 -118 §, 121 §).

Puheenjohtajan ehdotus:

Lautakunta päättää kokouskutsun ja esityslistan lähettämistavasta sekä kokousten ajankohdat.

Päätös:

Merkitään tiedoksi.



Tarkastuslautakunta

§ 38

07.09.2021

Esittely lautakunnan kokouksessa

486/00.02.02/2021

Tarkla 07.09.2021 § 38

Hallintosäännön mukaan esittelijästä päättää lautakunta. Hallintosäännön mukaan asiat päätetään viranhaltijan esittelystä. Kun lautakunnalla ei ole alaisuudessaan viranhaltijoita, päätöksenteko tarkastuslautakunnan kokouksessa tapahtuu puheenjohtajan selostuksen pohjalta ilman varsinaista viranhaltijaesittelyä.

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta päättää, että päätöksenteko tarkastuslautakunnassa tapahtuu puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Päätös:

Päätetään puheenjohtajan ehdotuksen mukaisesti.



Tarkastuslautakunta

§ 39

07.09.2021

Tarkastuslautakunnan työn avustaminen

486/00.02.02/2021

Tarkla 07.09.2021 § 39

Tilintarkastaja toimii tarkastuslautakunnassa pöytäkirjanpitäjänä. Muusta mahdollisesti tarvittavasta lautakuntatyön avustamisesta on tarpeen päättää erikseen. Tilintarkastusyhteisö on tarjouksessaan ilmoittanut lautakunnan tukipalveluiden veloitusperusteet. Tarkastuslautakunnan avustamiseen liittyviä tehtäviä ovat mm. kokousten valmistelu, esityslistojen laatiminen, arviointikertomuksen valmistelu siinä laajuudessa kuin näistä tehtävistä lautakunnan kanssa sovitaan.

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta päättää siitä, miten tilintarkastaja osallistuu lautakuntatyön avustamiseen.

Päätösehdotus:

Tilintarkastajan avaustava tarkastaja toimii tarkastuslautakunnan pöytäkirjanpitäjänä sekä osallistuu kokouksen valmisteluun ja esityslistojen laatimiseen.

Päätös:

Puheenjohtajan ehdotuksen mukaisesti.



Tarkastuslautakunta

§ 40

07.09.2021

Esteellisyydet

486/00.02.02/2021

Tarkla 07.09.2021 § 40

Tarkastuslautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan esteellisyydestä on voimassa, mitä hallintolain 27 ja 28 pykälissä säädetään.

Esteellisyydellä tarkoitetaan henkilön sellaista suhdetta asiaan tai asianosaisiin, että se vaarantaa hänen puolueettomuutensa yksittäisen asian käsittelyssä.

Yleisimmin esteellisyyden aiheuttaa lähisukulaisuus tai asianosaisuus.

Tarkastuslautakunnan jäsenen on perustelua ilmoittaa tiedossaan olevat ns. pysyvät esteellisyydet tässä vaiheessa. Mahdollisista asiakohtaisista esteellisyyksistä lautakunnan jäsenen tulee ilmoittaa välittömästi sellaisen ilmetessä.

Puheenjohtaja:

Lautakunnan jäsenet ilmoittavat esteellisyytensä ja ne merkitään pöytäkirjaan. Esteellisyyksissä tapahtuvista muutoksista lautakunnan jäsenet ilmoittavat välittömästi.

Päätös:

Lautakunta keskusteli esteellisyyksistä ja niihin palataan seuraavan kokouksen muissa asioissa.



Tarkastuslautakunta

§ 41

07.09.2021

Lautakunnan tietojensaantioikeus ja jäsenille säännönmukaisesti toimitettavat asiakirjat

486/00.02.02/2021

Tarkla 07.09.2021 § 41

Kuntalain 124 §:n mukaan tarkastuslautakunnalla on salassapitoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaisilta tiedot ja nähtävikseen asiakirjat, joita se pitää tarpeellisina arviointitehtävän hoitamiseksi.

Käytännössä salassa pidettävien asiakirjojen pyytäminen edellyttää lautakunnan päätöstä.

Tarkastuslautakunnan arviointitehtävän kannalta on perusteltua, että heille toimitetaan säännönmukaisesti tehtävän kannalta keskeisiä asiakirjoja.

Lautakunta pyytää, että sille toimitetaan säännönmukaisesti mm. seuraavat asiakirjat:

- talousarvio ja –suunnitelma
- osavuosikatsaukset tai muut kunnan kokonaiskehitystä kuvaavat raportit
- johtosäännöt ja niiden muutokset
- valtuuston pöytäkirjat
- hallituksen pöytäkirjat

Lautakunnan jäsenten on tarpeen tehdä tilikauden aikaisista havainnoistaan muistiinpanoja, jotka auttavat lautakunnan työskentelyä ja arviointikertomuksen laatimista.

Puheenjohtaja:

Lautakunta päättää sille säännönmukaisesti toimitettavista asiakirjoista.

Päätös:

Esittelytekstissä mainittujen lisäksi tarkastuslautakunnan jäsenet pyytää lautakuntien pöytäkirjojen toimittamista.



Tarkastuslautakunta

§ 42

07.09.2021

Tarkastuslautakunnan kouluttautuminen ja käyttöön tilattava materiaali

486/00.02.02/2021

Tarkla 07.09.2021 § 42

Lautakunnan työn onnistumisen kannalta on tärkeää, että lautakunta perehtyy ja kouluttautuu tehtävänsä hyvin.

Puheenjohtaja:

Lautakunta käy keskustelun ja päättää tarvittavasta perehtymissuunnitelmastaan, osallistumisesta koulutukseen ja mahdollisesti lautakunnan käyttöön hankittavasta kirjallisuudesta ja muusta materiaalista.

Päätös:

Merkitään tiedoksi.



Tarkastuslautakunta

§ 43

07.09.2021

Tarkastuslautakunnan palkkiot

488/01.02.01/2021

Tarkla 07.09.2021 § 43

Valtuusto on päättänyt 28.6.2021 §6 luottamushenkilöille maksettavista palkkioista 10.8.2021 alkaen. Palkkiosääntö löytyy kaupungin sivuilta säännöt, ohjeet ja julkaisut-osioista. Tarkastuslautakunnan kokouspalkkio on 99 euroa kokouksesta, josta laaditaan pöytäkirja. Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan vuosipalkkio on 770 €/vuosi ja jäsenten vuosipalkkio 495 €/vuosi.

Palkkiosäännössä on selvitty luottamushenkilöiden ansionmenetysten ansionmenetysten korvauseriaatteet.

Puheenjohtaja:

Todetaan palkkiosäännön mukaiset palkkiot.

Päätös:

Merkitään tiedoksi.



Tarkastuslautakunta

§ 44

07.09.2021

Arvioinnin käytännön suorittaminen

487/00.03.01/2021

Tarkla 07.09.2021 § 44

Tarkastuslautakunta on asetettu hallinnon ja talouden hoidon tarkastuksen järjestämistä varten. Lautakunnan on arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla sekä arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Lautakunnan työn perustaksi on tarpeen valmistella ohjeellinen arviointisuunnitelma. Lautakunta käy periaatekeskustelun työskentelynsä käytännön järjestelyistä. Arviointisuunnitelma valmistellaan tässä kokouksessa tilintarkastajan valmistelun pohjalta. Valmistelu tapahtuu yhteistyössä jäljempänä esitetyn tilintarkastajan tarkastussuunnitelman valmistelun kanssa.

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä arviointisuunnitelman vuosille 2021 – 2024 ja työohjelman vuodelle 2021.

Päätös:

Pykälän käsittely siirretään seuraavaan kokoukseen.



Tarkastuslautakunta

§ 45

07.09.2021

Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma

487/00.03.01/2021

Tarkla 07.09.2021 § 45

Tilintarkastaja valmistelee ja esittää lautakunnalle tiedoksi toimikauttaan koskevan tarkastussuunnitelman ja tilikautta koskevan työohjelman.

Tässä yhteydessä päätetään myös tilintarkastajan raportoinnista lautakunnalle.

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedokseen tilintarkastajan tarkastussuunnitelman ja työohjelman vuodelle 2021.

Päätös:

Pykälän käsittely siirretään seuraavaan kokoukseen.



Tarkastuslautakunta	§ 28	04.05.2021
Kaupunginvaltuusto	§ 3	17.05.2021
Kaupunginhallitus	§ 8	06.09.2021
Tarkastuslautakunta	§ 46	07.09.2021

Vuoden 2020 arviointikertomus / kaupungin yleishallinnon ja lautakuntien selvitykset

540/02.02.02/2020

Tarkla 04.05.2021 § 28

Kuntalain mukaan tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuustoon päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet. Tarkastuslautakunnan suorittaman arvioinnin tulokset raportoidaan valtuustolle osoitetussa arviointikertomuksessa.

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta esittää vuoden 2020 arviointikertomuksen valtuuston käsiteltäväksi.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti, että arviointikertomusta ei erikseen allekirjoiteta.

Tarkastuslautakunta päätti esittää arviointikertomuksen valtuuston käsiteltäväksi.

Kv 17.05.2021 § 3

Lapuan kaupungin tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2020 liitteenä.

Valtuusto:

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Kari Nirha sekä jäsenet Jukka Tauriainen, Nina Aila ja Hanna Holtinkoski esittelivät vuoden 2020 arviointikertomuksen.

Keskustelun jälkeen kaupunginvaltuusto merkitsi arviointikertomuksen tiedokseen.

Lisätietoja: Hallintojohtaja Vilppu Muuronen, puh. 044 438 4003



Tarkastuslautakunta	§ 28	04.05.2021
Kaupunginvaltuusto	§ 3	17.05.2021
Kaupunginhallitus	§ 8	06.09.2021
Tarkastuslautakunta	§ 46	07.09.2021

Kh 06.09.2021 § 8

Valmistelija: Kaupunginjohtaja Satu Kankare, puh. 044 438 4000

Tarkastuslautakunta on esittänyt vuoden 2020 arviointikertomuksen, johon lautakunnat ja yleishallinto ovat antaneet omat selvityksensä. Kaupunginhallitus käsittelee vastaukset kokouksessaan, tuottaa vastauksista yhteenvedon tarkastuslautakunnalle ja seuraa toimenpiteiden kehitystä.

Vuoden 2020 arviointikertomuksen yleishallinnon ja lautakuntien selvitykset, jotka kaupunginhallitus käy läpi ja ottaa kantaa vastauksiin omalta osaltaan, on liitteenä.

Kaupunginjohtajan ehdotus:

1. Kaupunginhallitus hyväksyy selvitykset ja ottaa kantaa vastauksiin omalta osaltaan.
2. Kaupunginhallitus esittää yhteenvedon tarkastuslautakunnalle.

Päätös

Keskustelun jälkeen kaupunginhallitus hyväksyi kaupunginjohtajan ehdotuksen.

Lisätietoja: Kaupunginjohtaja Satu Kankare, puh. 044 438 4000

Tarkla 07.09.2021 § 46

Lapuan kaupungin hallintokuntien vastaukset vuoden 2020 arviointikertomukseen ovat liitteenä.

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta käy läpi hallintokuntien vastaukset ja esittää ne tiedoksi kaupunginvaltuustolle.

Päätös:

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota seuraaviin asioihin:

Valtuuston olisi syytä seurata valmiussuunnitelman etenemistä, täytöntöönpanoa, avainhenkilöiden perehdyttämistä ja johtamisen



Tarkastuslautakunta	§ 28	04.05.2021
Kaupunginvaltuusto	§ 3	17.05.2021
Kaupunginhallitus	§ 8	06.09.2021
Tarkastuslautakunta	§ 46	07.09.2021

harjoittelua.

Tarkastuslautakunta olisi odottanut kaupunginhallituksen ottavan selkeämmin kantaa siihen, miten maksuvalmiutta seurataan.

Valtuuston olisi syytä seurata kouluväkivallan ja koulukiusaamisen ehkäisyyn liittyvien suunnitellujen toimenpiteiden toteutumista.



Tarkastuslautakunta

§ 47

07.09.2021

Muut asiat

Tarkla 07.09.2021 § 47 Käsitellään jäsenten esiintuomat muut asiat.

Päätös:

Merkitään tiedoksi



Tarkastuslautakunta

Oikaisuvaatimusohjeet

Kokouspäivämäärä
.2021

Pykälä

MUUTOKSENHAKUKIELLOT

Kieltojen perusteet	Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa. Pykälät 34-47
	Koska päätöksestä voidaan tehdä kuntalain 134 §:n 1 mom mukaan kirjallinen oikaisuvaatimus, seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla: Pykälät
	Laki oikeudenkäynnistä hallintoasioissa 6 §:n/muun lainsäädännön mukaan seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla. Pykälät ja valituskieltojen perusteet

OIKAISUVAATIMUSOHJEET

Oikaisuvaatimusviranomaisen ja -aika	Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, osoite ja postiosoite, sähköposti, telefax Lapuan tarkastuslautakunta Valtuustontie 8 62100 LAPUA sähköposti: kirjaamo@lapua.fi Pykälät Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Oikaisuvaatimusaikaa laskettaessa tiedoksisaantipäivää ei oteta lukuun.
Oikaisuvaatimuskirjelmän sisältö ja toimittaminen	Ks. jäljempänä

Liitetään pöytäkirjaan