

Tarkastuslautakunta

Aika 28.09.2023 klo 09:30 - 12:13

Paikka Valtuustosali

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Kohvakka Pekka Auvinen Atte Kaasinen Unto Luomaluhta Ritva Valkasmaa Pirjo Törrönen Taina	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen pöytäkirjanpitäjä	
Muu	Tiina Turunen	viestintä- ja	§ 33 aikana
	Laitinen Mirjami	markkinointikoordinaattori elinkeinokehittäjä	§ 34 aikana

Allekirjoitukset

Pekka Kohvakka
puheenjohtajaTaina Törrönen
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

31 - 40

Pöytäkirjan tarkastus Sulkavalla (pvm)

Pirjo Valkasmaa
pöytäkirjantarkastajaUnto Kaasinen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

www.sulkava.fi

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 31	Päätösvaltaisuus	3
§ 32	Pöytäkirjantarkastus	4
§ 33	Viestintä- ja markkinointikoordinaattorin kuuleminen	5
§ 34	Elinkeinokehittäjän kuuleminen	6

§ 35	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelman 2021 – 2024 päivitys ja työohjelma vuodelle 2023	7
§ 36	Tilintarkastajan työohjelma 2023	8
§ 37	Tarkastuslautakunnan kouluttautuminen ja käyttöön tilattava materiaali	9
§ 38	Tarkastuslautakunnan talousarvio 2024	12
§ 39	Lautakunnan seuraavat kokoukset	13
§ 40	Muut asiat	14

Tarkastuslautakunta

§ 31

28.09.2023

Päätösvaltaisuus

TARKLTK 28.09.2023 § 31

Selostus

Kokouksen toteaminen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä.

Hallintosäännön 144 §:n mukaan toimitella päätää kokoustensa ajan ja paikan.

Hallintosäännön 145 §:n mukaan kutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja.

Tarkastuslautakunnan kokous on päätösvaltainen, kun saapuvilla on vähintään puolet sen jäsenistä.

Päätösehdotus

Todetaan kokous lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 32

28.09.2023

Pöytäkirjantarkastus

TARKLTK 28.09.2023 § 32

Selostus

Tarkastuslautakunta valitsee pöytäkirjantarkastajat.

Edellisen pöytäkirjan tarkastjina olivat Ritva Luomaluhta ja Atte Auvinen.

Päätösehdotus

Pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Pirjo Valkasmaa ja Unto Kaasinen.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Viestintä- ja markkinointikoordinaattorin kuuleminen

TARKLTK 28.09.2023 § 33
157/00.03.01/2021

Selostus	Tarkastuslautakunta on kutsunut kokoukseen viestintä- ja markkinointikoordinaattori Tiina Turunen kertomaan viestinnän ja markkinoinnin ajankohtaisista asioista.
Valmistelija	Taina Törrönen
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta kuulee esityksen, käy keskustelun esille nousevista asioista ja merkitsee esityksen tiedokseen.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 34

28.09.2023

Elinkeinokehittäjän kuuleminen

TARKLTK 28.09.2023 § 34
157/00.03.01/2021

Selostus	Tarkastuslautakunta on kutsunut kokoukseen elinkeinokehittäjä Mirjami Laitisen kertomaan elinkeinojen kehittämisen ajankohtaiset asiat.
Valmistelija	Taina Törrönen
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta kuulee esityksen, käy keskustelun esille nousevista asioista ja merkitsee esityksen tiedokseen.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelman 2021 – 2024 päivitys ja työohjelma vuodelle 2023

TARKLTK 28.09.2023 § 35
263/00.03.00/2022

Selostus	Tarkastuslautakunta päivittää arviointisuunnitelmaa 2021 - 2024 ja laatii arvioinnin työohjelman vuodelle 2023.
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä arviointisuunnitelman päivityksen vuosille 2021 – 2024 ja työohjelman vuodelle 2023.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 36

28.09.2023

Tilintarkastajan työohjelma 2023

TARKLTK 28.09.2023 § 36
100/00.03.01/2021

Selostus	Tilintarkastaja valmistelee ja esittää lautakunnalle tiedoksi tilikautta 2023 koskevan tilintarkastajan työohjelman.
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen tilintarkastajan työohjelman vuodelle 2023.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta	§ 39	22.09.2021
Tarkastuslautakunta	§ 48	11.11.2021
Tarkastuslautakunta	§ 20	20.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 24	12.09.2022
Tarkastuslautakunta	§ 37	28.09.2023

Tarkastuslautakunnan kouluttautuminen ja käyttöön tilattava materiaali

TARKLTK 22.09.2021 § 39

Selostus	Lautakunnan työn onnistumisen kannalta on tärkeää, että lautakunta perehtyy ja kouluttautuu tehtäväänsä hyvin. Juvan ja Rantasalmen kuntien kesken järjestetään yhteinen tarkastuslautakuntien jäsenten koulutus BDO Oy:ltä Teams-koulutuksena. Koulutus järjestetään 27.9.2021 kello 9-12. Koulutuksen hinta on 500 euroa Sulkavan kunnalta.
Päätösehdotus	Lautakunta käy keskustelun ja päättää tarvittavasta perehtymissuunnitelmastaan, osallistumisesta Teams-koulutukseen ja mahdollisesti lautakunnan käyttöön hankittavasta kirjallisuudesta ja muusta materiaalista.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin. Tarkastuslautakunta päätti osallistua BDO Oy:n järjestämään Teams-koulutukseen 27.9.2021. Koulutuksen perusteella seuraavassa kokouksessa arvioidaan mahdollinen lisäkoulutuksen tarve tulevaisuudessa.

TARKLTK 11.11.2021 § 48

Selostus	Tarkastuslautakunta arvioi kokouksessa lisäkoulutuksen tarpeen.
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää keskustelun pohjalta lisäkoulutuksen tarpeesta.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin. Päätettiin lähestyä lähikuntien tarkastuslautakuntia yhteisen tapaamisen ja koulutuksen tiimoilta. Lisäksi päätettiin osallistua FCG:n tarkastuslautakunnille tarkoitettuun koulutukseen, joka järjestetään webinaarina 1.3.2022. Koulutuksen hinta on kokonaisuudessaan 1500 euroa + alv. Kouluttautumista tarkastellaan tarvittaessa edelleen myöhemmissä kokouksissa. Tämä pykälä käsiteltiin pykälän 46 jälkeen, ennen pykälää 47.

TARKLTK 20.05.2022 § 20

Tarkastuslautakunta	§ 39	22.09.2021
Tarkastuslautakunta	§ 48	11.11.2021
Tarkastuslautakunta	§ 20	20.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 24	12.09.2022
Tarkastuslautakunta	§ 37	28.09.2023

Selostus Tarkastuslautakunta keskustelee kokouksessa mahdollisesta yhteistapaamisesta/-koulutuksesta lähikuntien kanssa ja tekee asian eteenpäin viemisestä päätöksen.

Valmistelija Taina Törrönen

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta tekee keskustelun pohjalta päätöksen yhteistapaamisesta/-koulutuksesta lähikuntien kanssa.

Päätös Tarkastuslautakunta päätti, että ehdotetaan Rantasalmen, Juvan ja Enonkosken tarkastuslautakunnille yhteis- ja koulutustapaamista 10.10.2022 kello 10 Sulkavalla. Ohjelma tarkentuu myöhemmin.

TARKLTK 12.09.2022 § 24

Selostus Lautakunta päätti viimeksi ehdottaa Sulkavan pienille lähikunnille yhteistapaamista. Päätöksestä jäi epähuomiossa Puumalan kunta mainitsematta. Rantasalmen, Juvan, Enonkosken sekä Puumalan kuntien tarkastuslautakunnille on lähetetty kutsu tilaisuuteen. Tähän mennessä Puumalan kunnan tarkastuslautakunta on ilmoittanut osallistuvansa tapaamiseen sekä Enonkosken kunnan tarkastuslautakunta kiinnostuksensa tapaamiseen.

Yhteistapaamisessa on tavoitteena pitää Teams-koulutus arviointikertomuksen laadintaan liittyen. Kouluttajana toimisi BDO Oy:n tilintarkastuspalveluiden liiketoimintajohtaja Minna Ainasvuori, HT, JHT. Koulutuksen hinta on 950 euroa (alv 0 %). Lisäksi tilaisuudessa tarjottaisiin osallistujille aamukahvit sekä tilaisuuden päätyttyä lounas.

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta keskustelee ja päättää yhteistapaamisen järjestämisestä. Lisäksi lautakunta päättää, että tilataan koulutus arviointikertomuksen laadintaan liittyen BDO Oy:ltä ja että tilaisuuteen hankitaan kahvit sekä lounas osallistujille.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin. Taina Törrönen poistui esteellisenä kokouksesta tämän pykälän päätöksenteon ajaksi kello 9.50-9.51. Pöytäkirjanpitäjänä toimi tämän pykälän aikana Ritva Luomaluhta.

TARKLTK 28.09.2023 § 37

Tarkastuslautakunta	§ 39	22.09.2021
Tarkastuslautakunta	§ 48	11.11.2021
Tarkastuslautakunta	§ 20	20.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 24	12.09.2022
Tarkastuslautakunta	§ 37	28.09.2023

95/00.01.03/2021

Selostus

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja osallistuivat 7.-8.9.2023 Joensuun kaupungin järjestämään tarkastuslautakuntien seminaariin. Kokouksessa käydään läpi seminaarin antia lautakuntatyöskentelyyn.

Syksyn aikana järjestetään useampiakin tarkastuslautakunnille suunnattuja koulutuksia, joista seuraavassa tarkemmat tiedot:

FCG:n ja BDO:n hallinnon ja tarkastustoimen seminaari 5.-6.10.2023 (hybridi): <https://www.bdo.fi/fi-fi/tapahtumat/hallinnon-ja-tarkastustoimen-seminaari-2023>

Eduhousen tarkastuslautakunnan perehdytys kuntaorganisaatioon arjen näkökulmasta 11.10.2023 (webinaari): <https://trainings.eduhouse.fi/koulutukset/tarkastuslautakunnan-perehdytys-kuntaorganisaation-arjen-nakokulmasta/>

BDO:n tarkastuslautakuntien risteilyseminaari 27.10.2023: <https://www.bdo.fi/fi-fi/tapahtumat/tarkastuslautakuntien-risteilyseminaari-2023>

KPMG:n arviointiseminaari 8.-9.11.2023: <https://ssl.eventilla.com/arviointiseminaari2023#main-content>

FCG:n tarkastuslautakuntien koulutuspäivä 8.11., 14.11. tai 23.11.2023 (webinaari): <https://koulutus.fcg.fi/koulutustapahtumat/tarkastuslautakuntien-koulutuspäivä-100716>

Valmistelija

Taina Törrönen

Päätösehdotus

Lautakunta käy keskustelun koulutuksista ja päättää mahdollisesta osallistumisesta koulutuksiin.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin. Tarkastuslautakunta päätti antaa Pirjo Valkasmaalle mahdollisuuden osallistua KPMG:n arviointiseminaariin 8.-9.11.2023. Koulutuksen hinta on 620 euroa (+ alv).

Tarkastuslautakunta

§ 38

28.09.2023

Tarkastuslautakunnan talousarvio 2024

TARKLTK 28.09.2023 § 38
228/02.05.06/2022

Selostus

Tarkastuslautakunta tekee esityksen kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle vuoden 2024 talousarviokseen. Lautakunta keskustelee talousarviostaan ja päättää kokouksessa esityksestä valtuustolle.

Valtuuston hyväksymän vuoden 2023 talousarvion mukaan tarkastuslautakunnan menot ovat 19.000,24 euroa. Elokuun lopun tilanteen (14.9.2023 tilanne) mukaan menoista on käytetty 4.512,97 euroa (23,8 %).

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta esittää kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle hyväksyttäväksi talousarvion vuodelle 2024 samansuuruisena ja -sisältöisenä kuin vuodenkin 2023 talousarvio on (19.000 euroa).

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 39

28.09.2023

Lautakunnan seuraavat kokoukset

TARKLTK 28.09.2023 § 39

Selostus	Tarkastuslautakunta päättää seuraavien kokousten ajankohdasta.
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää keskustelun pohjalta seuraavien kokoustensa ajankohdat.
Päätös	Tarkastuslautakunta päätti seuraavien kokousten ajankohdiksi: 14.11.2023 kello 9.30 14.12.2023 kello 9.30 31.1.2024 kello 9.30 9.4.2024 kello 9.30 7.5.2024 kello 9.30 23.5.2023 kello 9.30

Tarkastuslautakunta

§ 40

28.09.2023

Muut asiat

TARKLTK 28.09.2023 § 40
259/00.03.01/2022

Selostus	Keskustellaan tarkastuslautakunnan kanssa muun muassa kunnan sisäisestä valvonnasta.
Valmistelija	Taina Törrönen
Päätösehdotus	Käydään keskustelu esille nousevista muista asioista.
Päätös	Käytiin keskustelua kunnan sisäisen valvonnan raportista, joka löytyy kunnanhallituksen 4.9.2023 pöytäkirjan liitteestä.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 31, § 32, § 33, § 34, § 35, § 36, § 37, § 38, § 39, § 40

Muutoksenhakukielto

Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.