

Tarkastuslautakunta

30.4.2025

AIKA 30.4.2025 klo 9–12**PAIKKA** Merijärven kunnantalo, kunnanhallituksen kokoushuone tai teams.**KÄSITELTÄVÄT ASIAT**

§	Otsikko	Sivu
81	KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS	3
82	ASIALISTAN HYVÄKSYMINEN	4
83	PÖYTÄKIRJAN TARKASTAJIEN VALINTA	5
84	TILINPÄÄTÖS JA KUNNAN TOIMINNAN JA TALOUDEN YLEISKATSAUS	6
85	TILINTARKASTUSPÖYTÄKIRJA (salainen asiakirja/JulkL 24 § 1.mom 15 kohta)	7
86	ARVIOINTIKERTOMUKSEN LAADINTA	
87	MUUT ASIAT	8
88	KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN, OIKAISUVAATIMUSOHJE JA VALITUSOSOITUS	9

OSALLISTUJAT

LÄSNÄOLO	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
	Samuli Tanska	pj.	
	Eila Rautio	vpj.	
	Jaakko Männistö	jäsen.	
MUU	Katja Koivuniemi	tilintarkastaja	KPMG Oy Ab
	Matti Keskitalo	tilintarkastaja	KPMG Oy Ab
	Kari Jokela	Kunnanjohtaja	

KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS

TARKL

30.4.2025 § 81

Kunnan hallintosäännön 28 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Kokouskutsussa on mainittava, mitä toimielimen päätöksentekotapaa noudatetaan kunkin asian kohdalla. Jos asia käsitellään sähköisessä päätöksentekomenettelyssä, tulee kutsussa ilmaista, mihin mennessä asia on käsiteltävä sähköisesti.

Kokouskutsu lähetetään vähintään neljä (4) päivää ennen kokousta, ellei erityisen painavasta syystä muuta johdu.

Kokouskutsun yhteydessä toimitetaan kokouksen esityslista, jossa tulee olla kustakin käsiteltävästä asiasta selostus, perustelut päätösehdotukselle ja esittelijän päätösehdotus. Jos esityslistalla, liitteissä tai oheismateriaalissa on salassa pidettäviä tietoja, asiakirjaan tehdään merkintä salassapidosta. Painavasta syystä esityslista tai osa siitä voidaan toimittaa myöhemminkin, kuitenkin ennen kokousta.

Kokouksen päivämäärästä on sovittu erikseen.

Kuntalain 103 §:n mukaan tarkastuslautakunnan kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä. Hallintosäännön 35 §:n mukaan avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnä olevat sekä onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

Hallintosäännön 75 §:n mukaan tarkastuslautakunnan päätökset tehdään ilman viranhaltijaesittelyä puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Hallintosäännön 73 §:n mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Puheenjohtaja:

Todetaan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus.

Päätös:

ASIALISTAN HYVÄKSYMINEN

TARKL

30.4.2025 § 82

Hallintosäännön 70 §:n mukaan asiat käsitellään asialistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimitella toisin päätä.

Ehdotus:

Hyväksytään asialista kokouksen työjärjestykseksi.

Päätös:

PÖYTÄKIRJAN TARKASTAJIEN VALINTA

TARKL

30.4.2025 § 83

Hallintosäännön 78 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimitelimen päättämällä tavalla.

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta valitsee kaksi pöytäkirjan tarkastajaa.

Päätös:

TILINPÄÄTÖS JA KUNNAN TOIMINNAN JA TALOUDEN YLEISKATSAUS

TARKL

30.4.2025 § 84

Tähän kokoukseen on kutsuttu tarkastuslautakunnan tilivuoden 2024–2025 työohjelman mukaisesti seuraavat luottamushenkilöt ja viranhaltijat:

— Kunnanjohtaja Kaari Jokela (klo 9:10 – 10:10).

Puheenjohtaja:

Merkitään saadut informaatiot tiedoksi.

Päätös:

TILINTARKASTUSPÖYTÄKIRJA (salainen asiakirja/JulkL 24 § 1.mom 15 kohta)

TARKL

30.4.2025 § 85

Kuntalain 127 §:n mukaisesti tilintarkastajan on ilmoitettava havaitsemistaan olennaisista epäkohdista kunnanhallitukselle annettavassa tilintarkastuspöytäkirjassa.

Tilintarkastuslain 3:7 §:n mukaan toimielimen on käsiteltävä pöytäkirja viipymättä ja säilytettävä se luotettavalla tavalla.

Tilintarkastuspöytäkirja annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Tilintarkastaja on merkinnyt tilintarkastuspöytäkirjan salaiseksi, se ei siis ole julkinen asiakirja.

Vastuunalainen tilintarkastaja, JHT, KHT Matti Keskitalo raportoi tilintarkastuspöytäkirjan sisällön tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Puheenjohtaja:

Merkitään saadut informaatiot tiedoksi.

Päätös:

ARVIOINTIKERTOMUKSEN LAADINTA

30.4.2025 § 86

Kuntalain 121 §:n mukaan Tarkastuslautakunta valmistelee valtuuston päätettäväksi hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioi, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisesti ja tarkoituksenmukaisesti.

Kuntalain mukaan tarkastuslautakunnan tehtävä on myös arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää. Tarkastuslautakunta antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset.

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta keskusteli arviointikertomuksen laadinnasta ja sisällöstä sekä laadintaprosessista vastuineen. Ehdotetaan, että jatketaan arviointikertomuksen laadintaprosessia suunnitellusti seuraavassa kokouksessa.

Päätös:

MUUT ASIAT

TARKL

30.4.2025 § 87

Puheenjohtaja:

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

Esitetään seuraavaksi tarkastuslautakunnan kokouksen ajankohdaksi ja paikaksi xx Merijärven kunnantalolla kunnanhallituksen kokoushuoneessa ja mahdollistetaan myös teams-osallistuminen.

Päätös:

KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN, OIKAISUVAATIMUSOHJE JA VALITUSOSOITUS

TARKL

30.4.2025 § 88 Puheenjohtaja päätti kokouksen klo ____.

Tarkastuslautakunnan päätökset ovat pääasiassa valmistelua tai täytäntöönpanoa. Päätöksestä, joka koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta (KuntaL 136 §).

Ohjeet oikaisuvaatimuksesta, valitusosoitus sekä muutoksenhakukielto lisätään pöytäkirjan liitteeksi.

PÖYTÄKIRJAN ALLEKIRJOITUS JA VARMENNUS

Samuli Tanska
puheenjohtaja

Katja Koivuniemi
sihteeri/pöytäkirjan pitäjä**PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS**

pöytäkirjan tarkastaja

pöytäkirjan tarkastaja