

Tarkastuslautakunta

---

Aika 21.04.2023 klo 08:35 - 11:51

Paikka Sastamalan kaupungintalo, kaupunginhallituksen kokoushuone

## Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 22	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 23	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 24	Tilinpäätös 2022	5
§ 25	Sisäisen valvonnan raportointi vuodelta 2022 ja suunnitelmat vuodelle 2023	6
§ 26	Tarkastuslautakunnan havainnot seurantavastuualueista	8
§ 27	Arviointikertomus vuodelta 2022	9
§ 28	Muut asiat	11

## Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Iso-Kukkula Mirva Tuominen Mauri Lakkinen Sinikka Selin Jukka-Pekka Oksanen Kari Suomela Hannu Ylikomi Riitta Holopainen Iida	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen varajäsen jäsen jäsen jäsen tilintarkastaja	  Teams-yhteys  Teams-yhteys
Poissa	Mäkelä Juha		
Muu	Alajoki Elina	talousjohtaja	§ 18

## Allekirjoitukset

Mirva Iso-Kukkula  
puheenjohtaja

Iida Holopainen  
pöytäkirjanpitäjä

## Käsitellyt asiat

22 - 28

## Pöytäkirjan tarkastus Sastamala 21.4.2023

Hannu Suomela  
pöytäkirjantarkastaja

Riitta Ylikomi  
pöytäkirjantarkastaja

## Pöytäkirjan nähtävilläpito

Sastamalan kaupungin tietoverkossa ([www.sastamala.fi](http://www.sastamala.fi)) 25.4.2023  
alkaen

## Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARKLTK 21.04.2023 § 22

Hallintosäännön 139 §:n mukaan avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnä olevat sekä onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

Kuntalain 103 §:n mukaan muu toimitin kuin valtuusto on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

## Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.

**Pöytäkirjantarkastajien valinta**

TARKLTK 21.04.2023 § 23

Tarkastuslautakunta on päättänyt 16.12.2022 § 71, että tarkastuslautakunnan kokousten pöytäkirjat tarkastetaan sähköisesti kokouksen jälkeen kahden pöytäkirjantarkastajan toimesta ja allekirjoitetaan seuraavassa kokouksessa. Pöytäkirjantarkastajat valitaan aakkosjärjestyksessä.

Esittelijä Puheenjohtaja

**Päätösehdotus** Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Hannu Suomela ja Riitta Ylikomi.

**Päätös** Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Hannu Suomela ja Riitta Ylikomi.

**Tilinpäätös 2022**

TARKLTK 21.04.2023 § 24  
930/00.03.01/2021

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tulee mm. arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnot ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Talusojohtaja Elina Alajoki on kutsuttu kokoukseen esittelemään tilinpäätöstä vuodelta 2022.

Esittelijä

Puheenjohtaja

**Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi saadun selvityksen.

**Päätös**

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Kaupunginhallitus	§ 65	27.03.2023
Tarkastuslautakunta	§ 25	21.04.2023

---

## Sisäisen valvonnan raportointi vuodelta 2022 ja suunnitelmat vuodelle 2023

KHALL 27.03.2023 § 65

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteena on varmistaa, että kaupungille ja kaupunkikonsernille asetetut tavoitteet saavutetaan ja että toiminta on tuloksellista. Kuntalain (410/2015) 14.2 §:n 7 kohdan mukaisesti valtuusto päättää kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Varsinainen järjestämisvastuu on 39 §:n mukaisesti kaupunginhallituksella.

Sastamalan kaupunginvaltuusto on 12.12.2022 § 61 hyväksynyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet. Kaupunginhallitus on 28.1.2019 hyväksytyssä ja 27.1.2020 päivitettyssä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeessa määritellyt tarkemmat toteuttamistavat.

Toimialat (ml. liikelaitos) ja suurimmat tytäryhtiöt laativat vuosittain suunnitelman ja raportoivat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä omassa toiminnassaan. Suunnitelmien ja raportoinnin tarkoituksena on varmistaa asianmukainen ja riittävä toimintamalli sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja käytännön toteuttamisesta ottaen huomioon kunkin toimialan erityispiirteet. Suunnitelmat ja raportit laaditaan yhtenäisen mallin mukaisesti ja ne saatetaan tiedoksi kaupunginhallitukselle sekä edelleen tarkastuslautakunnalle. Kaupunginhallituksen toimintakertomuksessa antama selonteko perustuu toimialojen raportointiin tietohin.

Kaupungin toimintakertomuksessa raportoidaan myös konsernivalvonnan järjestämisestä. Konserniohjaus ja -valvonta perustuvat kuntalakiin sekä valtuuston 21.2.2022 hyväksymään konserniohjeeseen. Konserni- ja elinvoimajaosto on 21.3.2023 omalta osaltaan hyväksynyt yhteenvedon Sastamalan kaupunkikonsernin vuoden 2022 toiminnasta ja taloudesta kaupungin tilinpäätökseen sisällytettäväksi. Yhteenvedo sisältää myös selonteon konsernivalvonnan järjestämisestä.

Toimialojen ja tytäryhteisöjen sisäisen valvonnan raportit vuodelta 2022, näitä koskeva kooste ja selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan suunnitelmat vuodelle 2023 ovat oheismateriaalina.

Valmistelija talousjohtaja Elina Alajoki, hallintojohtaja Tapio Rautava

Esittelijä Hallintojohtaja

Kaupunginhallitus § 65 27.03.2023  
Tarkastuslautakunta § 25 21.04.2023

**Päätösehdotus** Kaupunginhallitus päättää:  
- merkitä tiedoksi toimialojen ja tytäryhtiöiden raportit sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja selonteon konsernivalvonnan järjestämisestä vuodelta 2022  
- merkitä tiedoksi toimialojen ja tytäryhtiöiden suunnitelmat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä vuodelle 2023  
- saattaa raportit vuodelta 2022 sekä suunnitelmat vuodelle 2023 tarkastuslautakunnalle tiedoksi.

**Päätös** Hyväksyttiin yksimielisesti.  
  
Merkittiin, että kaupunginhallituksen jäsen Miko Bergbom ilmoitti olevansa esteellinen asiassa (yhteisöjäävi, Sastamalan Vuokratalot Oy hallituksen jäsen). Jäsen Bergbom poistui kokoustilasta eikä hän osallistunut asian käsittelyyn eikä päätöksentekoon.

Lisätietoja hallintojohtaja Tapio Rautava, puh. 040 488 0202

TARKLTK 21.04.2023 § 25  
145/00.03.01/2022

Oheismateriaalina toimialojen ja tytäryhteisöjen sisäisen valvonnan raportit vuodelta 2022, niitä koskeva kooste ja selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan suunnitelmat vuodelle 2023.

Esittelijä Puheenjohtaja

**Päätösehdotus** Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedoksi saaduksi sisäisen valvonnan raportit vuodelta 2022 sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan suunnitelmat vuodelle 2023.

**Päätös** Hyväksyttiin yksimielisesti.

Oheismateriaali Sisäisen valvonnan raportit 2022 - koonti  
Sisäisen valvonnan suunnitelmat 2023 - koonti

Tarkastuslautakunta § 26

21.04.2023

**Tarkastuslautakunnan havainnot seurantavastuualueista**

TARKLTK 21.04.2023 § 26

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tulee mm. arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnot ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Esittelijä Puheenjohtaja

**Päätösehdotus** Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi saadut havainnot.

**Päätös** Hyväksyttiin yksimielisesti.



Tarkastuslautakunta	§ 13	17.03.2023
Tarkastuslautakunta	§ 19	24.03.2023
Tarkastuslautakunta	§ 27	21.04.2023

---

## Arviointikertomus vuodelta 2022

### TARKLTK 17.03.2023 § 13

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Valtuustolle kultakin vuodelta annettava arviointikertomus sisältää tarkastuslautakunnan arvioinnin tulokset. Tarkastuslautakunnan tehtävänä on tuottaa tietoa kunnan strategisen johtamisen tueksi arvioimalla suunnitelmallisesti valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tarvoitteiden toteutumista sekä toiminnan, toimintatapojen ja palvelujen järjestämisen tuloksellisuutta ja tarkoituksenmukaisuutta. Arviointikertomus on tarkastuslautakunnan käsitys siitä, miten kunnan tilivelvolliset ovat onnistuneet valtuuston tahdon toteuttamisessa (HE 268/2014).

Esittelijä	Puheenjohtaja
<b>Päätösehdotus</b>	Tarkastuslautakunta käy keskustelun arviointikertomuksen valmistelun käynnistämiseksi.
<b>Päätös</b>	Hyväksyttiin yksimielisesti.

### TARKLTK 24.03.2023 § 19

Esittelijä	Puheenjohtaja
<b>Päätösehdotus</b>	Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen valmistelua.
<b>Päätös</b>	Hyväksyttiin yksimielisesti.

### TARKLTK 21.04.2023 § 27 133/02.06.01.03/2023

Esittelijä	Puheenjohtaja
------------	---------------

Tarkastuslautakunta	§ 13	17.03.2023
Tarkastuslautakunta	§ 19	24.03.2023
Tarkastuslautakunta	§ 27	21.04.2023

**Päätösehdotus** Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen valmistelua.

**Päätös** Hyväksyttiin yksimielisesti.

**Muut asiat**

## TARKLTK 21.04.2023 § 28

1. Tarkastuslautakunnan seuraava kokous pidetään perjantaina 5.5.2023 klo 8.30.

Hallintosäännön 142 § mukaan toimitin voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistö-päätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Jos esittelijän ehdotus on asian palauttaminen valmistelijaksi, toimitin voi ratkaista asian päätöksellään vain perustellusta syystä.

**Päätösehdotus**

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

**Päätös**

Hyväksyttiin yksimielisesti.

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 22, § 23, § 24, § 25, § 26, § 27, § 28**

### **Muutoksenhakukielto**

Päätöksestä ei saa tehdä kuntalain (410/2015) 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.