

Tarkastuslautakunta

Aika 25.04.2025 klo 08:30 - 10:55

Paikka Sastamalan kaupungintalo, kokoushuone 414

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 29	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 30	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 31	Tilinpäätös 2024	5
§ 32	Sisäisen valvonnan suunnitelmat vuodelle 2025 ja raportointi vuodelta 2024	6
§ 33	Arviointikertomus vuodelta 2024	9
§ 34	Tarkastuslautakunnan havainnot seurantavastuualueista	11
§ 35	Muut asiat	12

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Iso-Kukkula Mirva Tuominen Mauri Lakkinen Sinikka Oksanen Kari Suomela Hannu Ylikomi Riitta Holopainen Iida	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen jäsen tilintarkastaja	Teams-yhteys
Poissa	Plysjuk Paula		
Muu	Jaakkola Markus	talousjohtaja	§ 31

Allekirjoitukset

Mirva Iso-Kukkula
puheenjohtaja
asiakirja on sähköisesti
allekirjoitettu

Iida Holopainen
pöytäkirjanpitäjä
asiakirja on sähköisesti
allekirjoitettu

Käsitellyt asiat

29 - 35

Pöytäkirjan tarkastus Sastamala 25.4.2025

Sinikka Lakkinen
pöytäkirjantarkastaja
asiakirja on sähköisesti
allekirjoitettu

Kari Oksanen
pöytäkirjantarkastaja
asiakirja on sähköisesti
allekirjoitettu

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Sastamalan kaupungin tietoverkossa (www.sastamala.fi) 29.4.2025
alkaen

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARKLTK 25.04.2025 § 29

Avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnä olevat sekä onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

Muu toimiten kuin valtuusto on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Toimivallan peruste

Hallintosääntö 144 §, kuntalaki 103 §

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

TARKLTK 25.04.2025 § 30

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.

Toimivallan peruste

Hallintosääntö 156 §

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Sinikka Lakkinen ja Kari Oksanen.

Päätös

Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Sinikka Lakkinen ja Kari Oksanen.

Tilinpäätös 2024

TARKLTK 25.04.2025 § 31
66/02.06.01.03/2025

Kuntalain mukaan tarkastuslautakunnan tulee mm. arvioida ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Talousjohtaja Markus Jaakkola on kutsuttu kokoukseen esittelemään tilinpäätöstä vuodelta 2024.

Toimivallan peruste Kuntalaki 121 §

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi saadun selvityksen.

Päätös Hyväksyttiin yksimielisesti.

Sisäisen valvonnan suunnitelmat vuodelle 2025 ja raportointi vuodelta 2024

KHALL 02.12.2024 § 224

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 §:nmukaisesti kaupunginhallituksella.

Sastamalan kaupunginvaltuusto on 12.12.2022 § 61 hyväksynyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet. Kaupunginhallituksen 24.6.2024 hyväksymässä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeessa on määritelty tarkemmat toteuttamistavat.

Toimialat (ml. liikelaitos) 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 raportoiimiin tietoihin.

Toimialojen sisäisen valvonnan suunnitelmat vuodelle 2025 ovat oheismateriaalina. Vuoden 2024 toimintaa koskevat raportit saatetaan kaupunginhallitukselle tilinpäätöksen yhteydessä.

Valmistelija hallintojohtaja Tapio Rautava, talousjohtaja Anne Kosonen

Esittelijä Kaupunginjohtaja

Päätösehdotus Kaupunginhallitus päättää merkitä tiedoksi toimialojen sisäisen valvonnan suunnitelmat vuodelle 2025 ja saattaa ne tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Päätös Hyväksyttiin yksimielisesti.

Lisätietoja Hallintojohtaja Tapio Rautava, puh. 040 488 0202

KHALL 31.03.2025 § 68

Tarkastuslautakunta

§ 32

25.04.2025

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 24.6.2024 § 122 päivittämässään sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeessa määritellyt tarkemmat toteuttamistavat.

Toimialat (ml. liikelaitos) 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 raportoihin tietoihin.

Kaupungin toimintakertomuksessa raportoidaan myös konsernivalvonnan järjestämisestä. Konserniohjaus ja -valvonta perustuvat kuntalakiin sekä valtuuston 21.2.2022 § 4 hyväksymään konserniohjeeseen. Konserni- ja elinvoimajaosto on 26.3.2024 omalta osaltaan hyväksynyt yhteenvedon Sastamalan kaupunkikonsernin vuoden 2024 toiminnasta ja taloudesta kaupungin tilinpäätökseen sisällytettäväksi. Yhteenvedo sisältää myös selonteon konsernivalvonnan järjestämisestä.

Toimialojen sisäisen valvonnan raportit vuodelta 2024, näitä koskeva kooste ja selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä ovat oheismateriaalina.

Toimivallan peruste

kuntalaki 39 §, hallintosäntö 88 §

Valmistelija

hallintojohtaja Tapio Rautava, talousjohtaja Markus Jaakkola

Esittelijä

Kaupunginjohtaja

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää

- merkitä tiedoksi toimialojen raportit sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja selonteon konsernivalvonnan järjestämisestä vuodelta 2024 ja
- saattaa raportit tarkastuslautakunnalle tiedoksi.

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta

§ 32

25.04.2025

Lisätietoja

hallintojohtaja Tapio Rautava, puh. 040 488 0202

TARKLTK 25.04.2025 § 32
145/00.03.01/2022

Toimialojen sisäisen valvonnan suunnitelmat vuodelle 2025 sekä toimialojen ja tytäryhteisöjen sisäisen valvonnan raportit vuodelta 2024, niitä koskeva kooste ja selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä ovat oheismateriaalina.

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedoksi saaduksi sisäisen valvonnan suunnitelmat vuodelle 2025 sekä raportit vuodelta 2024.

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Oheismateriaali

Sisäisen valvonnan suunnitelmat 2025
Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan raportti 2024

Tarkastuslautakunta	§ 14	21.03.2025
Tarkastuslautakunta	§ 21	24.03.2025
Tarkastuslautakunta	§ 26	17.04.2025
Tarkastuslautakunta	§ 33	25.04.2025

Arviointikertomus vuodelta 2024

TARKLTK 21.03.2025 § 14

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 tavoitteiden 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).

Toimivallan peruste kuntalaki 121 §

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta käy keskustelun arviointikertomuksen valmistelun käynnistämiseksi.

Päätös Hyväksyttiin yksimielisesti.

TARKLTK 24.03.2025 § 21

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen valmistelua.

Päätös Hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta	§ 14	21.03.2025
Tarkastuslautakunta	§ 21	24.03.2025
Tarkastuslautakunta	§ 26	17.04.2025
Tarkastuslautakunta	§ 33	25.04.2025

TARKLTK 17.04.2025 § 26

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen valmistelua.

Päätös Hyväksyttiin yksimielisesti.

TARKLTK 25.04.2025 § 33
66/02.06.01.03/2025

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen valmistelua.

Päätös Hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta

§ 34

25.04.2025

Tarkastuslautakunnan havainnot seurantavastuualueista

TARKLTK 25.04.2025 § 34

Tarkastuslautakunnan tulee mm. arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Toimivallan peruste

Kuntalaki 121 §

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi saadut havainnot.

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Muut asiat

TARKLTK 25.04.2025 § 35

1. Tarkastuslautakunnan seuraava kokous on arviointikertomuksen valmisteluun liittyvä ylimääräinen etäkokous perjantaina 2.5.2025 klo 12.00. Tämän jälkeen seuraava tarkastuslautakunnan kokous pidetään perjantaina 9.5.2025 klo 8.30.

Toimielin 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, toimielin voi ratkaista asian päätöksellään vain perustellusta syystä.

Toimivallan peruste

Hallintosääntö 147 §

Päätösehdotus

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

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 29, § 30, § 31, § 32, § 33, § 34, § 35

Muutoksenhakukielto

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