

Tarkastuslautakunta

Aika 24.02.2025 klo 09:00 - 11:19

Paikka Kaupungintalo / Teams

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 1	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 2	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 3	Asialistan hyväksyminen	5
§ 4	Sisäinen valvonta ja konsernivalvonta	6
§ 5	Selonteko johtamisjärjestelmän muutoksista	8
§ 6	Arviointikertomuksen 2024 valmistelu	9
§ 7	Lautakunnan jäsenten raportointi	10
§ 8	Muut esille tulevat asiat	11

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Mäkinen Janne Särkipaju Leila Karvonen Juha Sirviö Tellervo Viinala Jarmo Hyry Heidi Taskila Johanna	puheenjohtaja I vpj. jäsen jäsen jäsen tilintarkastaja, KPMG Oy Ab pöytäkirjanpitäjä	Paikalla etäyhteydellä

Allekirjoitukset

Pöytäkirja on allekirjoitettu sähköisesti Haapaveden kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Janne Mäkinen
puheenjohtaja

Johanna Taskila
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

1 - 8

Pöytäkirjan tarkastus

Haapaveden kaupunki

Pöytäkirja on tarkastettu ja allekirjoitettu sähköisesti Haapaveden kaupungin asianhallintajärjestelmässä.

Leila Särkipaju
pöytäkirjantarkastaja

Tellervo Sirviö
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja asetetaan yleisesti nähtäväksi kaupungintalolla ja yleisessä tietoverkossa 27.02.2025

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkltk 24.02.2025 § 1

Hallintosäännön 127 § mukaan kokouskutsu, mikäli mahdollista, lähetetään vähintään neljä päivää ennen kokousta.

Kokouskutsu on lähetetty sähköpostilla 20.2.2025. Esityslista on julkaistu samana päivänä tarkastuslautakunnan jäsenille kokoushallinnassa sekä kaupungin kotisivuilla www.haapavesi.fi/esityslistat ja pöytäkirjat.

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

Päätösehdotus

Puheenjohtaja toteaa kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden.

Päätös

Todettiin läsnäolijat nimenhuudolla. Kokous todettiin laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkltk 24.02.2025 § 2

Tarkltk päättää, että pöytäkirja tarkastetaan ja allekirjoitetaan sähköisesti kokouksen jälkeen. Tarkastamisen jälkeen kokouksen pöytäkirja julkaistaan nähtäville Haapaveden kaupungin kotisivuille.

Tarkastusvuorossa ovat tässä kokouksessa jäsenet Leila Särkipaju ja Tellervo Sirviö.

Pöytäkirjantarkastajat toimivat tarvittaessa myös ääntenlaskijoina.

Päätösehdotus

Tarkltk valitsee pöytäkirjantarkastajiksi Leila Särkipajun ja Tellervo Sirviön.

Päätös

Tarkastuslautakunta valitsi pöytäkirjantarkastajiksi Leila Särkipajun ja Tellervo Sirviön.

Asialistan hyväksyminen

Tarkltk 24.02.2025 § 3

Kaupungin hallintosäännön 137 §:n mukaan asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimita toisin päätä.

Hallintosäännön 138 §:n mukaan toimita voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistö päätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta hyväksyy esityslistan kokouksen asialistaksi.

Päätös

Hyväksyttiin.

Sisäinen valvonta ja konsernivalvonta

Tarkltk 24.02.2025 § 4
86/00.03.01/2025

Tarkastuslautakunnan työohjelmassa vuoden 2024 tarkastukselle on sisäisen valvonnan ja konsernivalvonnan arviointi.

Kuntalain (410/2015) mukaan valtuuston tehtävänä on päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Kunnan toimintaa, hallintoa ja taloutta johtaa kaupunginhallitus, jonka tehtävänä on huolehtia sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä.

Sisäinen tarkastus on riippumaton hallituksen ja ylimmän johdon tukitoiminto. Sisäisen tarkastuksen työ kohdistuu koko organisaation toiminnan sisäiseen valvontaan, riskienhallintaan sekä johtamis- ja hallintoprosesseihin. Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan sisäisiä toimintatapoja, joilla varmistetaan talouden ja toiminnan laillisuus, tuloksellisuus, varojen turvaaminen sekä johtamisen kannalta oikeat ja riittävät tiedot taloudesta ja toiminnasta. Riskienhallinta perustuu riskien kokonaisvaltaiseen tunnistamiseen ja kuvaamiseen, riskien merkittävyyden arviointiin ja menetelmiin hallita riskejä.

Kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen riskienhallintaa ja sen periaatteita ohjataan kaupunginvaltuuston 16.8.2021 § 58 hyväksymällä Haapaveden kaupunkikonsernin tytäryhteisöjen konserniohjeella. Lisäksi tulee sovellettavaksi kuntaliiton laatima Hyvä hallinto- ja johtamistapa kuntakonsernissa.

Konsernijohdon tehtävänä on valvoa tytäryhteisöjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen asianmukaisuutta ja tuloksellisuutta. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen asianmukaisuuden valvonnan osalta keskeisessä roolissa ovat vuosittain käytävät omistajakeskustelut, jossa hyvän hallintotavan, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tilanne käydään läpi. Tytäryhteisön hallituksen puheenjohtaja ja toimitusjohtaja vastaavat asiasta omistajaohjaukselle. Lisäksi on tehty määräajoin selvityksiä ja kyselyitä yhteisöjen johtamisen, valvonnan ja riskienhallinnan tilasta ja kehityksestä.

Tytäryhteisön hallituksen puheenjohtaja ja toimitusjohtaja vastaavat asiasta omistajaohjaukselle. Lisäksi on tehty määräajoin selvityksiä ja kyselyitä yhteisöjen johtamisen, valvonnan ja riskienhallinnan tilasta ja kehityksestä.

Tarkastuslautakunnan kokoukseen on kutsuttu kuultavaksi kaupunginjohtaja Esa Jussila kertomaan, kuinka Haapaveden kaupunki on toteuttanut sisäistä valvontaa ja konsernivalvontaa.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

merkitä sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja sisäisen tarkastuksen katsauksen.

Haapaveden kaupunki

Pöytäkirja

1/2025

7

Tarkastuslautakunta

§ 4

24.02.2025

Käsittely

Merkittiin, että asiantuntijana kuultiin kaupunginjohtaja Esa Jussilaa.

Päätös

Hyväksyttiin.

Selonteko johtamisjärjestelmän muutoksista

Tarkltk 24.02.2025 § 5
84/00.03.01/2025

Kaupunginhallitus on päätöksellään 17.12.2024 § 270 päättänyt johtamisjärjestelmän muutoksista:

”Haapavedellä talousprosessia johtaa talousjohtaja ja hallintoprosessia hallintojohtaja. Lisäksi hallintopalveluissa ovat johdon sihteeri ja toimistos sihteeri. Hallintojohtajan tehtäviin sisältyy myös kaupungin henkilöstöhallinto (HR) kokonaisuudessaan.

Kaupungin johtamisjärjestelmää on tarkoituksenmukaista päivittää, sillä juuri päättyneiden muutosneuvotteluiden myötä hallinnon tehtäviä on jaettu ja organisoitu uudella tavalla.

Hallintopalvelut ovat tässä taloudellisessa tilanteessa tarkoituksenmukaisinta järjestellä sisäisesti kaupungin nykyisen henkilöstön puitteissa yhteistoimintaneuvottelujen tavoitteiden mukaisesti.

Hallintojohtajan virka muutetaan hallintopäällikön viraksi, sillä tehtävän esimiesvastuu väheni muutosneuvotteluiden myötä. Samalla entisiä työllisyyspalveluiden ja arkistosihteerin tehtäviä siirtyy hallintopäällikön uusiksi tehtäväksi ja hallintopäällikön vastuu kaupungin arkistoinnista ja sen kehittämisestä yhteistyössä toimialojen hallintosihteereiden kanssa korostuu.

Tämän muutoksen myötä henkilöstöasiat on tarkoituksenmukaista liittää pääosin talousjohtajan tehtävään, jolloin talousjohtajan virkanimike muutetaan talous- ja henkilöstöjohtajan viraksi.”

Kaupunginhallitus on hyväksynyt kokouksessaan 28.1.2025 § 23 asiasta tehdyn oikaisuvaatimuksen, jolla kaupunginhallitus on kumonnut kokonaisuudessaan joulukuussa tekemänsä päätöksen.

Tarkastuslautakunta pyytää kaupunginjohtajaa antamaan lautakunnalle selonteon asiakokonaisuuden tämänhetkisestä tilasta.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

merkitä tietoon saatetuksi johtamisjärjestelmän muutoksen.

Käsittely

Merkittiin, että asiassa kuultiin kaupunginjohtaja Esa Jussilaa.

Päätös

Hyväksyttiin.

Arviointikertomuksen 2024 valmistelu

Tarkltk 24.02.2025 § 6
85/02.02.01/2025

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida:

- ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja
- onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Edelleen kuntalain 121 §:n 4. momentin mukaan:

- tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja
- antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset.
- arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.
- lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisena pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.

Haapaveden kaupungin tarkastuslautakunta raportoi arviointityönsä tulokset kaupunginvaltuustolle tilikausittain laadittavassa arviointikertomuksessa.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. käydä lähetekeskustelun vuoden 2024 arviointikertomuksen sisällöstä, valmistelun aikataulusta ja toteutuksesta sekä lautakunnan jäsenten havainnoista eri hallintokuntien osalta.
2. aloittaa vuoden 2024 arviointikertomuksen laatimisen ja jatkaa sen laatimista seuraavassa kokouksessaan lähetekeskustelussa esitettyjen havaintojen perusteella.

Päätös

1. Hyväksyttiin.
2. Hyväksyttiin.

Lautakunnan jäsenten raportointi

Tarkltk 24.02.2025 § 7
83/02.02.01/2025

Tarkastuslautakunta on päättänyt kokouksessaan 1.10.2021 § 34 jäsenten seurantavastuista hallinnonaloittain sekä päivittänyt päätöstään kokouksessaan 7.10.2024 § 30.

Kuullaan jäsenten havainnot suoritetusta seurannasta ja käydään evästyskeskustelu arviointikertomuksen laadintaan sekä sen ja tilintarkastuksen aikatauluksi keväälle 2025.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

merkitä tietoonsa saatetuksi tarkastuslautakunnan jäsenten havainnot vastualueidensa seurannasta.

Päätös

Hyväksyttiin.

Muut esille tulevat asiat

Tarkltk 24.02.2025 § 8

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää kevään muiden kokousten ajankohdat.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti seuraavan kokouksen ajankohdan: torstai 27.3.2025 klo 13.00.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 1, § 2, § 3, § 4, § 5, § 6, § 7, § 8

Muutoksenhakukielto

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