

Tarkastuslautakunta

---

Aika 27.08.2024 klo 18:00 - 19:08

Paikka Kaupungintalo, kokoushuone 4

Käsitellyt asiat

| <b>§</b> | <b>Otsikko</b>  | <b>Sivu</b> |
|----------|---|-------------|
| § 41     | Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen | 3           |
| § 42     | Tarkastuslautakunnan pöytäkirjantarkastajien valinta    | 4           |
| § 43     | Talousjohtajan ajankohtaiskatsaus                       | 5           |
| § 44     | Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma 2024-2025         | 6           |
| § 45     | Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma 2024          | 7           |
| § 46     | Tarkastuslautakunnan syksyn 2024 kokousaikataulu        | 11          |
| § 47     | Muut asiat  | 12          |

## Osallistujat

|       | Nimi                 | Tehtävä           | Lisätiedot |
|-------|----------------------|-------------------|------------|
| Läsnä | Karlsson Heikki      | Puheenjohtaja     |            |
|       | Rintamäki Annika     | Varapuheenjohtaja |            |
|       | Lehtonen Seija       | Jäsen             |            |
|       | Leinonen Pekka       | Jäsen             |            |
|       | Luoto Riku           | Jäsen             |            |
|       | Mattila Merituuli    | Jäsen             |            |
|       | Mäntysalo Kimmo      | Jäsen             |            |
|       | Puhakka Pia          | Jäsen             |            |
|       | Lähteenmäki Heli     | Talusojohtaja     | § 43       |
|       | Rauhala Piia-Tuulia  | Tilintarkastaja   |            |
|       | Makkonen Heli-Maarit | Pöytäkirjanpitäjä |            |

## Allekirjoitukset

---

Heikki Karlsson  
puheenjohtaja

Heli-Maarit Makkonen  
pöytäkirjanpitäjä

---

## Käsitellyt asiat

41 - 47

---

## Pöytäkirjan tarkastus

Naantalissa 2.9.2024

Merituuli Mattila  
pöytäkirjantarkastaja

Kimmo Mäntysalo  
pöytäkirjantarkastaja

---

## Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja on pidetty yleisesti nähtävänä kaupungin verkkosivuilla  
03.09.2024.

---

Tarkastuslautakunta

§ 41

27.08.2024

**Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen**

Tarkastuslautakunta 27.08.2024 § 41

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

Läsnä oleviksi katsotaan myös toimielimen jäsenet, jotka osallistuvat kokoukseen sähköisesti.

Esityslista lähetetään toimielimen päättämällä tavalla vähintään neljä päivää ennen kokousta.

Päätösehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 42

27.08.2024

**Tarkastuslautakunnan pöytäkirjantarkastajien valinta**

Tarkastuslautakunta 27.08.2024 § 42

Hallintosäännön 160 §:ssä todetaan, että pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 31.8.2023 § 41 päättänyt, että pöytäkirja tarkastetaan sähköisesti viimeistään kokousta seuraavana maanantaina. Pöytäkirja julkaistaan kaupungin verkkosivuille kokousta seuraavan viikon tiistaina.

Päätösehdotus

Pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Merituuli Mattila ja Kimmo Mäntysalo.

Päätös

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Merituuli Mattila ja Kimmo Mäntysalo.

Tarkastuslautakunta

§ 43

27.08.2024

## Talousjohtajan ajankohtaiskatsaus

Tarkastuslautakunta 27.08.2024 § 43  
744/00.03.01/2024

Tarkastuslautakunta on kutsunut talousjohtaja Heli Lähteenmäen pitämään ajankohtaiskatsauksen Naantalin kaupungin taloudesta.

Esittelijä

Puheenjohtaja Heikki Karlsson

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee talousjohtajan katsauksen tiedoksi.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 44

27.08.2024

## Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma 2024-2025

Tarkastuslautakunta 27.08.2024 § 44  
1395/00.03.01/2021

Tilintarkastaja Piia-Tuulia Rauhala esittelee tilintarkastajan tarkastussuunnitelman vuosille 2024 - 2025.

Tarkastussuunnitelma liitetään pöytäkirjaan.

Liite 1, Tarkastuslautakunta 27.8.2024

Esittelijä

Puheenjohtaja Heikki Karlsson

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastajan tarkastussuunnitelman 2024-2025 tiedoksi.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Liitteet

Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma 27.8.2024

**Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma 2024**

Tarkastuslautakunta 27.08.2024 § 45  
1395/00.03.01/2021

**Kuntalain 121§ mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on:**

*"1) valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;*

*2) arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;*

*3) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;*

*4) huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;*

*5) valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi;*

*6) valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.*

*Kunnanhallitus voi poiketa tarkastuslautakunnan esityksestä lautakuntaa koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi ja talousarvioksi kunnan hallintosäännön ja talousarvioesityksen yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä.*

*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."*

**Naantalin kaupungin hallintosäännössä on seuraavat tarkastuslautakuntaa ja tilintarkastusta koskevat asiakohdat:**

*"9 luku Ulkoinen valvonta*

*87 § Ulkoinen ja sisäinen valvonta*

*Kaupungin hallinnon ja talouden valvonta järjestetään siten, että ulkoinen ja sisäinen valvonta yhdessä muodostavat kattavan valvontajärjestelmän.*

*Ulkoinen valvonta järjestetään toimivasta johdosta riippumattomaksi. Ulkoisesta valvonnasta vastaavat tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja.*

*Sisäinen valvonta on osa johtamista. Kaupunginhallitus vastaa sisäisen valvonnan järjestämisestä.*

#### *88 § Tarkastuslautakunnan kokoukset*

*Tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus lautakunnan kokouksissa. Tilintarkastajalla ja lautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on läsnäolovelvollisuus lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä.*

*Kaupunginhallitus ei voi määrätä edustajaansa tarkastuslautakunnan kokouksiin. Lautakunta voi asettaa keskuudestaan jaostoja ja päättää niiden tehtävistä.*

*Tarkastuslautakunnan päätökset tehdään ilman viranhaltijaesittelyä puheenjohtajan selostuksen pohjalta. Kokousmenettelyssä noudatetaan muutoin 15 luvun määräyksiä.*

#### *89 § Tarkastuslautakunnan tehtävät ja raportointi*

*Sen lisäksi mitä kuntalain 121 §:ssä säädetään, tarkastuslautakunnan on*

*1 seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi,*

*2 huolehdittava, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa; sekä*

*3 tehtävä aloitteita ja esityksiä tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen tarkastuksen tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.*

*Arvioinnin tulokset raportoidaan vuosittain valtuustolle annettavassa arviointikertomuksessa. Ennen arviointikertomuksen valmistumista tarkastuslautakunta voi antaa valtuustolle tarpeelliseksi katsomiaan selvityksiä. Tarkastuslautakunta voi raportoida tilikauden aikana valtuustolle myös muista merkittävistä havainnoista.*

#### *90 § Sidonnaisuusilmoituksiin liittyvät tehtävät*

*Tarkastuslautakunta valvoo kuntalain 84 §:ssä tarkoitetun sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja huolehtii sidonnaisuusrekisterin julkisten tietojen julkaisemisesta kunnan verkkosivuilla.*

*Tarkastuslautakunta on sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjä.*

*Tarkastuslautakunnan on saatettava sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi kerran vuodessa.*

#### *91 § Tilintarkastusyhteisön valinta*



*Tilintarkastusyhteisö valitaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.*

#### 92 § Tilintarkastajan tehtävät

*Tilintarkastajan tehtävistä säädetään kuntalain 123 §:ssä.*

#### 93 § Tarkastuslautakunnan antamat tehtävät

*Tilintarkastaja voi ottaa tarkastuslautakunnalta toimeksiantoja lautakunnan käsiteltävien asioiden valmisteluun ja täytäntöönpanoon liittyvien tehtävien suorittamisesta, mikäli ne eivät ole ristiriidassa julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan kanssa.*

#### 94 § Tilintarkastuskertomus ja muu raportointi

*Tilintarkastuskertomuksesta säädetään kuntalain 125 §:ssä.*

*Tilintarkastaja ilmoittaa havaitsemistaan olennaisista epäkohdista viipymättä kaupunginhallitukselle annettavassa tilintarkastuspöytäkirjassa. Tilintarkastuspöytäkirja annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle. Tilintarkastaja raportoi tarkastussuunnitelman toteutumisesta ja tarkastushavainnoistaan tarkastuslautakunnan määräämällä tavalla"*

Kokouksessa jaetaan pohjaesitys tarkastuslautakunnan vuoden 2024 arviointisuunnitelmasta, joka liitetään pöytäkirjaan.

Liite 1, Tarkastuslautakunta 27.8.2024

Lautakunnan jäsenten tehtäväjako arviointikertomuksen laadinnassa on seuraavanlainen:

|   |                                     |
|---|-------------------------------------|
| konsernitavoitteet ja konserniohjaus (pj ja vpj)          | Heikki Karlsson ja Annika Rintamäki |
| saaristolautakunta  | Pia Puhakka                         |
| koulutuslautakunta  | Kimmo Mäntysalo ja Riku Luoto       |
| hyvinvointilautakunta                                     | Seija Lehtonen ja Minna Eura        |
| tekninen lautakunta                                       | Merituuli Mattila ja Pia Puhakka    |
| ympäristö- ja rakennuslautakunta                          | Pekka Leinonen                      |
| valtuustoaloitteet 2019-2021                              | Heikki Karlsson                     |
| tilintarkastuskertomus ja puolivuotisraportti (pj ja vpj) | Heikki Karlsson ja Annika Rintamäki |
| henkilöstökertomus  | Pekka Leinonen ja Riku Luoto        |
| kokonaistaloudelliset tavoitteet (pj ja vpj)              | Heikki Karlsson ja Annika Rintamäki |
| yhteenveto (pj ja vpj)                                    | Heikki Karlsson                     |

Esittelijä

Puheenjohtaja Heikki Karlsson

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta keskustelee arviointisuunnitelmasta ja tekee tarvittavat päätökset.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin ja lautakunnan jäsenten vastualueet arvioinnissa vahvistettiin.

Tarkastuslautakunta

§ 45

27.08.2024

Liitteet

Tarkastuslautakunnan tarkastussuunnitelma vuodelle 2024

Tarkastuslautakunta

§ 46

27.08.2024

## Tarkastuslautakunnan syksyn 2024 kokousaikataulu

Tarkastuslautakunta 27.08.2024 § 46  
1385/00.00.02/2021

Esittelijä

Puheenjohtaja Heikki Karlsson

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää syksyn 2024 kokousaikataulun seuraavasti:  
24.9., 17.10., 12.11. ja 17.12. klo 18 kaupungintalolla  
kokoushuone 4 tai vierailukohteessa.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta § 47

27.08.2024

**Muut asiat**

Tarkastuslautakunta 27.08.2024 § 47

Esittelijä

Puheenjohtaja Heikki Karlsson

Päätösehdotus

Käsitellään muut mahdolliset asiat.

Päätös

Ei muita asioita.

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 41, § 42, § 43, § 44, § 45, § 46, § 47**

**Muutoksenhakukielto**

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