



Tarkastuslautakunta

Aika 20.06.2023 klo 17:33 - 18:41

Paikka Kunnanvirasto, kokoushuone Timo

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 43	Kokouskäytännöt sekä laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 44	Kahden pöytäkirjantarkastajan valinta	4
§ 45	Kokouksen työjärjestys	5
§ 46	Keski-Uudenmaan sote-kuntayhtymän tilintarkastuskertomus 2022, tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen	6
§ 47	Keski-Uudenmaan sote-kuntayhtymän arviointikertomus vuodelta 2022	10
§ 48	Kehitys- ja keskusteluasiat	12

**Osallistujat**

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Toikkanen Hannu, VAS Anttila Jukka, KESK Alanne Pinja, PS Suominen Osmo, SDP Diakite Jaana, KOK Elki Anita, VIHR Salminen Anne	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen varajäsen varajäsen pöytäkirjanpitäjä	
Poissa	Halonen Tiina, KD Paulanto Tuulia, VIHR Salminen Jari, KOK		

Käsitellyt asiat

43 - 48

AllekirjoituksetHannu Toikkanen
puheenjohtajaAnne Salminen
pöytäkirjanpitäjäOsmo Suominen
pöytäkirjantarkastajaAnita Elki
pöytäkirjantarkastaja**Pöytäkirjan nähtävilläpito**

Nurmijärven kunnan internetsivuilla 28.06.2023



Kokouskäytännöt sekä laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 20.06.2023 § 43

Kunnan tilintarkastussäännön mukaan lautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Hallintosäännön mukaan toimitella pitää kokouksena päättämäärän aikana ja paikassa. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat (asialista). Asialista lähetetään mahdollisuuksien mukaan kokouskutsun yhteydessä.

Hallintosäännön 131 §:n mukaan kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus, mikäli mahdollista vähintään neljä kalenteripäivää ennen kokousta.

Kuntalain mukaan toimitella on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Esittelijä

Puheenjohtaja

Esitys

Todetaan tämä kokous laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Todettiin kokous laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.



Kahden pöytäkirjantarkastajan valinta

Tarkastuslautakunta 20.06.2023 § 44

Pöytäkirjan tarkastajat valitaan lautakunnan jäsenistä kokouskohtaisesti aakkosjärjestyksessä. Kokouksen pöytäkirja tarkastetaan viikon kuluessa lautakunnan kokouksesta.

Esittelijä

Puheenjohtaja

Esitys

Valitaan kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi Tuulia Paulanto ja Osmo Suominen.

Päätös

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Osmo Suominen ja Anita Elki.



Kokouksen työjärjestys

Tarkastuslautakunta 20.06.2023 § 45

Esittelijä

Puheenjohtaja

Esitys

Asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä.

Päätös

Hyväksyttiin esityslista kokouksen työjärjestykseksi.



Keski-Uudenmaan sote-kuntayhtymän tilintarkastuskertomus 2022, tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen

Tarkastuslautakunta 20.06.2023 § 46
724/02.02.01/2023

Keski-Uudenmaan sote-kuntayhtymän tarkastuslautakunta on käsitellyt kokouksissaan 16.5.2023 § 26 ja 30.5.2023 § 30 tilintarkastuskertomusta 2022, tilinpäätöksen 2022 hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä.

Kuntayhtymien purkutilanteissa toimitaan niin, että lakkaavan kuntayhtymän tarkastuslautakunta esittää jäsenkunnan tarkastuslautakunnalle, että se vie arviointikertomuksen ja tilinpäätöksen oman kuntansa valtuustolle käsiteltäväksi. Käytäntö liittyy kuntalain § 121 tarkastuslautakunnan tehtävään, jonka mukaan tarkastuslautakunta valmistele valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Keski-Uudenmaan sote-kuntayhtymän tarkastuslautakunta on kokouksessaan 30.5.2023 päättänyt saattaa tilintarkastuskertomuksen 2022 jäsenkuntien valtuustoille tiedoksi ja esittänyt jäsenkuntien valtuustoille tilinpäätöksen 2022 hyväksymistä.

Keski-Uudenmaan sote-kuntayhtymän tilinpäätöksessä 2022 todetaan liitetiedossa 41 Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt seuraavaa: "Itä-Uudenmaan poliisi tutkii petosrikoskokonaisuutta, josta voi mahdollisesti seurata kuntayhtymälle taloudellisia vaikutuksia. Koska asian käsittely on vasta tutkintavaiheessa, on euromääräisten vaikutusten arviointi mahdotonta."

Keusoten tilinpäätöksen liitetiedossa 41 mainitun petosrikoskokonaisuuden tutkinta on kesken eikä tässä vaiheessa ole tietoa, keitä tilivelvollisia asia mahdollisesti koskee. Tilintarkastajakin on tilintarkastuskertomuksessa 2022 todennut: " Koska asian tutkinta on kesken, emme voi nimetä tilivelvollisia, joita asia koskee."

Vastuuvapauden myöntämättä jättämisellä kaupunki turvaa mahdollisuuden vahingonkorvausvaatimuksen esittämiseen tilivelvollisia kohtaan, mikäli tutkinnan valmistuttua sellaiselle on perusteet. Vastuuvapaus käsitellään uudelleen sen jälkeen, kun poliisitutkinta petosrikoskokonaisuuteen liittyen on valmistunut.

KEUDno-2023-43
Valmistelija
Kirsi Sova, tilintarkastaja, kirsi.sova@kpmg.fi

Perustelut
Aikaisempi käsittely
Tarkastuslautakunta 16.5.2023



§ 26 Tilintarkastuskertomus 2022, tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen

Kuntalain 113 §:n mukaan tilikaudelta on laadittava tilinpäätös, joka on saatettava valtuuston käsiteltäväksi tilikautta seuraavan vuoden kesäkuun loppuun mennessä. Tilinpäätökseen kuuluvat tuloslaskelma, tase ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudella kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus.

Vastuullinen tilintarkastaja JHT, KHT Jorma Nurkkala esittelee vuoden 2022 tilintarkastuskertomuksen.

Ehdotus

Esittelijä: Riina Mattila

Päätösehdotus annetaan kokouksessa.

Päätös

Tarkastuslautakunta päättää:

- a) merkitä tiedoksi tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2022,
- b) saattaa tilintarkastuskertomuksen jäsenkuntien valtuustoille tiedoksi,
- c) esittää jäsenkuntien valtuustoille, että vuoden 2022 tilinpäätös hyväksytään ja
- d) esittää jäsenkuntien valtuustoille, että tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2022.

Mikael Miettinen teki vastaehdotuksen. Tarkastuslautakunta päättää siirtää asian käsittelyn seuraavaan kokoukseen ja pyydetään juridista konsultaatiota asiasta. Kari Haapanen kannatti vastaehdotusta.

Tarkastuslautakunta hyväksyi vastaehdotuksen yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta 30.5.2023

§ 26 Tilintarkastuskertomus 2022, tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen

Kuntalain 113 §:n mukaan tilikaudelta on laadittava tilinpäätös, joka on saatettava valtuuston käsiteltäväksi tilikautta seuraavan vuoden kesäkuun loppuun mennessä. Tilinpäätökseen kuuluvat tuloslaskelma, tase ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudella kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus.

Vastuullinen tilintarkastaja JHT, KHT Jorma Nurkkala esittelee vuoden 2022



tilintarkastuskertomuksen.

Ehdotus

Esittelijä Riina Mattila, riina.mattila@luvn.fi

Tarkastuslautakunta päättää:

- a) merkitä tiedoksi tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2022,
- b) saattaa tilintarkastuskertomuksen jäsenkuntien valtuustoille tiedoksi,
- c) esittää jäsenkuntien valtuustoille, että vuoden 2022 tilinpäätös hyväksytään ja
- d) esittää jäsenkuntien valtuustoille, että tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2022.

Päätös

- a) Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedoksi muutetun tilintarkastuskertomuksen 30.5.2023.
- b) Tarkastuslautakunta päätti saattaa muutetun tilintarkastuskertomuksen tiedoksi jäsenkuntien valtuustoille.
- c) Tarkastuslautakunta päätti esittää jäsenkuntien valtuustoille, että tilinpäätös hyväksytään.
- d) Tarkastuslautakunta päätti esittää jäsenkuntien valtuustoille, että jäsenkunnat päättävät vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille.

Tilinpäätöksen liitetiedossa 41 (Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt - petosrikosepäily) mainitun seikan ja sen keskeneräisyyden vuoksi tarkastuslautakunta ei voi ottaa kantaa niiden tilivelvollisten vastuuvapauteen, joita epäilty petosrikoskokonaisuus mahdollisesti koskee. Koska asian tutkinta on kesken, ei voida nimetä tilivelvollisia, joita asia koskee. Tarkastuslautakunta esittää muilta osin vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tilikaudelta 1.1.-31.12.2022.

Esittelijä

Puheenjohtaja

Esitys

Tarkastuslautakunta päättää esittää valtuustolle, että valtuusto päättää

- merkitä tiedoksi Keski-Uudenmaan sote-kuntayhtymän tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2022
- hyväksyä Keski-Uudenmaan sote-kuntayhtymän tilinpäätöksen vuodelta 2022
- myöntää Keski-Uudenmaan sote-kuntayhtymän tilivelvollisille vastuuvapauden tilikaudelta 1.1.-31.12.2022 muilta osin kuin tilinpäätöksen liitetiedon 41 osalta.

Pöytäkirja hyväksytään ja tarkastetaan tämän asian osalta heti kokouksessa.

Valmistelija

talousjohtaja Erno Kontio, erno.kontio(at)nurmijarvi.fi
hallintojohtaja Katja Vuorinen, katja.vuorinen(at)nurmijarvi.fi

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti esittää valtuustolle, että valtuusto päättää

- merkitä tiedoksi Keski-Uudenmaan sote-kuntayhtymän tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2022
- hyväksyä Keski-Uudenmaan sote-kuntayhtymän tilinpäätöksen vuodelta 2022



– myöntää Keski-Uudenmaan sote-kuntayhtymän tilivelvollisille vastuuvapauden tilikaudelta 1.1.-31.12.2022 muilta osin kuin tilinpäätöksen liitetiedon 41 osalta.

Pöytäkirja hyväksyttiin ja tarkastettiin tämän asian osalta heti kokouksessa.

Liitteet

- | | |
|----------|--|
| Liite[1] | Keski-Uudenmaan sote-kuntayhtymä ttk 2022 täydennetty |
| Liite[2] | Keski-Uudenmaan sote-kuntayhtymä tp 2022 |
| Liite[3] | Allekirjoitusliite Keski-Uudenmaan sote-kuntayhtymä ttk 2022 täydennetty |
| Liite[4] | Allekirjoitusliite Keski-Uudenmaan sote-kuntayhtymä tp 2022 |



Keski-Uudenmaan sote-kuntayhtymän arviointikertomus vuodelta 2022

Tarkastuslautakunta 20.06.2023 § 47
724/02.02.01/2023

Keski-Uudenmaan sote-kuntayhtymän tarkastuslautakunta on 30.5.2023 § 31 hyväksynyt kuntayhtymän viimeisen arviointikertomuksen ja päättänyt lähettää arviointikertomuksen vuodelta 2022 jäsenkuntien tarkastuslautakuntien kautta valtuustoille tiedoksi.

Kuntayhtymien purkutilanteissa toimitaan niin, että lakkaavan kuntayhtymän tarkastuslautakunta esittää jäsenkunnan tarkastuslautakunnalle, että se vie arviointikertomuksen ja tilinpäätöksen oman kuntansa valtuustolle käsiteltäväksi. Käytäntö liittyy kuntalain § 121 tarkastuslautakunnan tehtävään, jonka mukaan tarkastuslautakunta valmistelee valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Tarkastuslautakunta 30.5.2023 § 31 Arviointikertomus 2022

KEUDno-2023-15

Valmistelija

Kirsi Sova, tilintarkastaja, kirsi.sova@kpmg.fi

Perustelut

Kuntalain § 121 mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Arviointityön tulokset esitetään arviointikertomuksessa.

Kuntayhtymän tarkastuslautakunta valmistelee kuntayhtymän viimeisen, tilikautta 2022 koskevan arviointikertomuksen. Arviointikertomus toimitetaan kuntayhtymän jäsenkuntien tarkastuslautakuntien valmistelun kautta valtuustojen käsiteltäväksi.

Ehdotus

Tarkastuslautakunta päättää

- a) hyväksyä arviointikertomuksen vuodelta 2022,
- b) valtuuttaa pöytäkirjanpitäjän tekemään arviointikertomukseen vuodelta 2022 tarvittaessa teknisiä korjauksia,
- c) esittää arviointikertomuksen vuodelta 2022 jäsenkuntien tarkastuslautakuntien kautta valtuustoille tiedoksi.

Pöytäkirja tarkastetaan ja hyväksytään tämän pykälän osalta heti kokouksessa.

**Päätös**

Hyväksyttiin esityksen mukaan.

Puheenjohtaja

Esittelijä

Puheenjohtaja

Esitys

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi Keski-Uudenmaan sote-kuntayhtymän arviointikertomuksen vuodelta 2022 ja antaa sen edelleen tiedoksi kunnanvaltuustolle.

Pöytäkirja hyväksytään ja tarkastetaan tämän asian osalta heti kokouksessa.

Valmistelija

talusjohtaja Erno Kontio, erno.kontio@nurmijarvi.fi

hallintojohtaja Katja Vuorinen, katja.vuorinen@nurmijarvi.fi

Päätös

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi Keski-Uudenmaan sote-kuntayhtymän arviointikertomuksen vuodelta 2022 ja antaa sen edelleen tiedoksi kunnanvaltuustolle.

Pöytäkirja hyväksyttiin ja tarkastettiin tämän asian osalta heti kokouksessa.

Liitteet

Liite[5]

Keski-Uudenmaan soten arviointikertomus 2022 30.5.2023 (ei allekirjoituksia)



Kehitys- ja keskusteluasiat

Tarkastuslautakunta 20.06.2023 § 48

Esittelijä

Puheenjohtaja

Esitys

Tarkastuslautakunta keskustelee.

Päätös

Tarkastuslautakunta kävi keskustelua.

Sovitaan syksyn ensimmäisessä kokouksessa 24.8. klo 17:30 syksyn kokousaikataulut ja kutsuttavat vieraat.



Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 43, § 44, § 45, § 46, § 47, § 48

Muutoksenhakukielto

Oikaisuvaatimusta tai kunnallisvalitusta ei saa tehdä päätöksestä, joka koskee:

- vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa (KuntaL 136 §)
- virka- tai työehtosopimuksen tulkintaa tai soveltamista ja viranhaltija on jäsenenä viranhaltijayhdistyksessä, jolla on oikeus panna asia vireille työtuomioistuimessa (KVHhI 50 § 2 mom.)
- etuosto-oikeuden käyttämättä jättämistä (EtuostoL 22 §)
- vaaliviranomaisen tekemää päätöstä (VaaliL 45, 66 ja 83 §).