

**Tarkastuslautakunta**

---

**Aika** 09.09.2021 klo 16:00 - 20:07**Paikka** Sairaalan auditorio, Sairaalanditie 11, 42100 Jämsä**Käsittellyt asiat**

§	Otsikko	Sivu
§ 39	Työjärjestyksen hyväksyminen	4
§ 40	Kaupunginjohtajan tilannekatsaus	5
§ 41	Talousjohtajan talouskatsaus	6
§ 42	Tilintarkastuksen tarkastussuunnitelma 2021 - 2022 ja työohjelma 2021	7
§ 43	Tarkastuslautakunnan tehtävät ja kokoonpano	8
§ 44	Mahdollisten esteellisyyksien toteaminen	12
§ 45	Tietojen saatavuus yleisessä tietoverkossa ja tarkastustehtävässä tarvittavat asiakirja	14
§ 46	Kaupunginhallituksen suositus toimielinten kokoontumisiin	16
§ 47	Tarkastuslautakunnan kokouskäytänteet toimikautena 2021 - 2025	19
§ 48	Tilintarkastuspalvelujen hankinta vuosille 2021 - 2022 (optio vuosille 2023-2024)	21
§ 49	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma 2021 - 2025 ja arvioinnin työohjelma 2021	22
§ 50	Sidonnaisuuksien ilmoittaminen	23
§ 51	Tarkastustoimintaan liittyisiin koulutuksiin osallistuminen	25

**Osallistujat**

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
<b>Läsnä</b>	Silván Tero Kankainen Markku Salminen Helena Rahkonen Kyösti Koponen Tuula Kokko Jyrki	puheenjohtaja 1. varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen jäsen	poistui klo 19.15 Teams
<b>Poissa</b>	Rintala Sirpa		
<b>Muu</b>	Havia-Niemi Minna Merja Väisänen	tilintarkastaja pöytäkirjanpitäjä	Teams , poistui klo 18.23

**Käsitellyt asiat**

39 - 51

**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Todettiin

**Allekirjoitukset**Tero Silván  
puheenjohtajaMerja Väisänen  
pöytäkirjanpitäjä**Pöytäkirjan sähköinen tarkastaminen**

Jämsä 15.09.2021

Markku Kankainen  
pöytäkirjantarkastajaKyösti Rahkonen  
pöytäkirjantarkastaja**Pöytäkirja yleisesti nähtävänä**

Tarkastettu pöytäkirja pidetään nähtävillä kaupungin verkkosivuilla [www.jamsa.fi](http://www.jamsa.fi) 16.9.2021 alkaen.

Tarkastuslautakunta

§ 39

09.09.2021

**Työjärjestyksen hyväksyminen**

Tarkla 09.09.2021 § 39

Jämsän kaupungin hallintosääntö:

- § 147 Asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimitella toisin päätä.
- § 148 Toimitella voi esittelijän ehdotuksesta tai puheenjohtajan ehdotuksesta ottaa enemmistö päätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Päätös

Työjärjestys hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 40

09.09.2021

**Kaupunginjohtajan tilannekatsaus**

Tarkla 09.09.2021 § 40  
180/00.03.01/2021

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja on pyytänyt 27.8.2021 vs. kaupunginjohtajaa antamaan tilannekatsauksen uudelle tarkastuslautakunnalle.

Toimivalta, johon päätös perustuu  
Kuntalaki 121, Jämsän kaupungin hallintosääntö § 82

Ehdotus

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta kuulee vs. kaupunginjohtaja Anna-Liisa Juurisen tilannekatsauksen.

Päätös

Ehdotuksen mukainen.

Tarkastuslautakunta

§ 41

09.09.2021

**Talousjohtajan talouskatsaus**

Tarkla 09.09.2021 § 41  
180/00.03.01/2021

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja on pyytänyt 27.8.2021 talousjohtajaa antamaan talouskatsauksen uudelle tarkastuslautakunnalle.

Toimivalta, johon päätös perustuu  
Kuntalaki 121, Jämsän kaupungin hallintosääntö § 82

Ehdotus

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta kuulee talousjohtaja Ari Luostarisen talouskatsauksen.

Päätös

Tarkastuslautakunta ei kuullut talousjohtajan talouskatsausta.

Tarkastuslautakunta

§ 42

09.09.2021

**Tilintarkastuksen tarkastussuunnitelma 2021 - 2022 ja työohjelma 2021**

Tarkla 09.09.2021 § 42  
185/00.03.00/2021

Tilintarkastaja on valmistellut tilintarkastuksen tarkastussuunnitelman vuosille 2021 - 2022 sekä työohjelman vuodelle 2021.

Toimivalta, johon päätös perustuu  
Kuntalaki § 121, Jämsän kaupungin hallintosääntö § 82

Ehdotus

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastajan esittämän tarkastussuunnitelman ja työohjelman.

Asiakirjat eivät ole julkisia (Julkl 24.1 § 15 kohta).

Päätös

Ehdotuksen mukainen.

Tilintarkastaja esittää tilintarkastuksen väliraportin tammikuussa ja loppuraportin toukokuussa.

Tarkastuslautakunta

§ 43

09.09.2021

**Tarkastuslautakunnan tehtävät ja kokoonpano**

Tarkla 09.09.2021 § 43  
3/00.00.01/2021

Kuntalaki 121 §

Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja.

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 riittävyyttä, 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. Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Hallintosääntö 82 §

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.

#### Kuntalaki 75 §

Vaalikelpoinen tarkastuslautakuntaan ei ole:

- 1) kunnanhallituksen jäsen
- 2) pormestari ja apulaispormestari
- 3) henkilö, joka on kunnanhallituksen jäsenen, kunnanjohtajan, pormestarin tai apulaispormestarin hallintolain (434/2003) esteellisyysperusteita koskevan 28 §:n 2 ja 3 momentissa tarkoitettu läheinen
- 4) henkilö, joka on kunnan tai kunnan määräysvallassa olevan yhteisön tai säätiön palveluksessa
- 5) henkilö, joka ei ole vaalikelpoinen kunnanhallitukseen.

#### Hallintosäntö 8 §

Tarkastuslautakunnassa on seitsemän jäsentä, joista valtuusto valitsee lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan. Puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen.

#### Hallintosäntö 81 §

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

Tarkastuslautakunta

§ 43

09.09.2021

Tarkastuslautakunnan päätökset tehdään ilman viranhaltijaesittelyä puheenjohtajan selostuksen pohjalta. Kaupunginhallitus ei voi määrätä edustajaansa tarkastuslautakunnan kokouksiin.

Kuntalaki 103 §

Toimielin on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Kaupunginvaltuusto on kokouksessaan 16.8.2021 § 55 valinnut tarkastuslautakunnan jäsenet seuraavasti.

Varsinainen jäsen:

SDP Tero Silvan, puheenjohtaja  
VAS Markku Kankainen, varapuh.joht.  
SDP Helena Salminen  
KD Kyösti Rahkonen  
PS Sirpa Rintala  
KOK Tuula Koponen  
US Jyrki Kokko

Varajäsen:

SDP Pertti Takanen  
SDP Lasse Rikkonen  
VIHR Marketta Salonen  
KESK Arja Maunula  
PS Jukka Aures  
KOK Elina Koivumäki  
US Tapani Lappalainen

Tarkastuslautakunnan tehtävät jatkuvat siihen saakka, kunnes toimikauden viimeinen tarkastus on suoritettu.

Toimivalta, johon päätös perustuu:

Kuntalaki §:t 71-75, 1221, 143  
Hallintosääntö § 9

Ehdotus

Puheenjohtaja:

Todetaan tarkastuslautakunnan tehtävät ja kokoonpano.

Päätös

Ehdotuksen mukainen.

Todettiin kaupunginhallituksen hyväksyneen kokouksessaan 6.9.2021 varajäsenen eropyynnön.

Tarkastuslautakunta

§ 44

09.09.2021

## Mahdollisten esteellisyyksien toteaminen

Tarkla 09.09.2021 § 44  
183/00.02.02/2021

Tarkastuslautakunnan esteellisyydestä ja tilintarkastajan esteellisyydestä on voimassa, mitä hallintolaissa (§§ 27-30) määrätään.

Esteellisyydellä tarkoitetaan henkilön sellaista suhdetta asiaan tai asianosaisiin, että se vaarantaa hänen puolueettomuutensa yksittäisen asian käsittelyssä.

Yleisimmin esteellisyyden aiheuttaa lähisukulaisuus tai asianosaisuus. Tarkastuslautakunnan jäsenen on perusteltua ilmoittaa tiedossaan olevat ns. pysyvät esteellisyydet tässä vaiheessa. Mahdollisista asiakohtaisista esteellisyyksistä tulee ilmoittaa välittömästi sellaisen ilmetessä.

### Hallintosääntö 151 §

Ennen asian käsittelyn aloittamista esteellisen henkilön on ilmoitettava esteellisyydestään ja esteellisyyden aiheuttamasta perusteesta sekä vetäydyttävä asian käsittelystä ja poistuttava kokouksesta.

Puheenjohtajan on tarvittaessa saatettava kokoukseen osallistuvan esteellisyys toimituksen ratkaistavaksi. Asianomaisen henkilön tulee tarvittaessa antaa selvitystä seikoista, joilla voi olla merkitystä hänen esteellisyytensä arvioinnissa. Annettuaan pyydetyn selvityksen asianomaisen henkilön on poistuttava kokouksesta.

Henkilö, jonka esteellisyyden toimituksen ratkaisee, saa osallistua esteellisyyttään koskevan asian käsittelyyn vain hallintolain 29 §:ssä tarkoitettussa poikkeustilanteessa.

Esteellisyyttä koskeva ratkaisu on perusteltava pöytäkirjaan.

Toimivalta, johon päätös perustuu:  
Hallintosääntö § 151

Ehdotus

Puheenjohtaja:

Todetaan jäsenten ilmoittamat esteellisyydet.

Päätös

Tarkastuslautakunnan jäsenten ilmoittaman esteellisyydet:

Tero Silván

- Kiinteistö Oy Jämsänmäki ja Jämsän Yrityskiinteistöt Oy/toimitusjohtaja  
Jussi Aalto (hallintolaki 28.1 § kohta 7)

Tarkastuslautakunta

§ 44

09.09.2021

Markku Kankainen

- kaupunginhallituksen jäsen 22.8.2021 saakka

Tuula Koponen

- elinvoimalautakunnan varajäsen

Tarkastuslautakunta

§ 45

09.09.2021

**Tietojen saatavuus yleisessä tietoverkossa ja tarkastustehtävässä tarvittavat asiakirjat**

Tarkla 09.09.2021 § 45  
188/00.03.01/2021

Kuntalaki 109 §

Kunnan järjestämiä palveluja sekä kunnan toimintaa koskevat keskeiset tiedot on julkaistava yleisessä tietoverkossa. Yleisessä tietoverkossa on oltava saatavilla ainakin seuraavat tiedot:

- 1) kuntastrategia;
- 2) hallintosääntö;
- 3) talousarvio- ja suunnitelma;
- 4) tilinpäätös;
- 5) tarkastuslautakunnan arviointikertomus;
- 6) tilintarkastuskertomus;
- 7) kuntien yhteistoimintaa koskevat sopimukset;
- 8) konserniohje;
- 9) luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden sidonnaisuusilmoitukset;
- 10) luottamushenkilöiden palkkioiden ja korvausten perusteet;
- 11) palveluista perittävät maksut.

Kuntalaki 124 §

Tarkastuslautakunnalla on salassapitoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaisilta tiedot ja nähtäväksi asiakirjat, joita se pitää tarpeellisina arviointitehtävän hoitamiseksi.

Tilintarkastajalla on salassapitoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaisilta ja kuntakonserniin kuuluvilta yhteisöiltä ja säätiöiltä tiedot ja nähtäväksi asiakirjat, joita hän pitää tarpeellisina tarkastustehtävän hoitamiseksi.

Toimielinten pöytäkirjat ovat luettavissa kaupungin nettisivuilla samoin voimassa olevat säännöt ja ohjeet sekä visiot ja strategiat.

Toimivalta, johon päätös perustuu:  
Kuntalaki § 109 ja § 124

Ehdotus

Puheenjohtaja:

Salassa pidettävien asiakirjojen nähtäväksi pyytäminen edellyttää lautakunnan päätöstä.

Päätös

Ehdotuksen mukainen.

Kaupunginhallitus  
Tarkastuslautakunta

§ 266 23.08.2021  
§ 46 09.09.2021

## Kaupunginhallituksen suositus toimielinten kokoontumisiin

Khall 23.08.2021 § 266

Valmistelija: hallintojohtaja Auli Korhonen, puh. 040 557 2146.

Kuntalaki ja hallintosääntö antavat laajat mahdollisuudet paikasta riippumattomalle päätöksenteolle. Toimielinten kokouksia voidaan pitää sähköisin välinein. Vuoden 2020 - 2021 aikana lähes kaikki toi mielimet ovat pitäneet kokouksensa sähköisesti tai hybridinä.

Kaupunginhallitus linjasi sähköisten kokousten menettelyt 18.1.2021.

Tätä samaa toimintatapaa on syytä jatkaa 1.8.2021 lukien

- Pöytäkirjat voidaan kuitata tarkastetuksi hyväksymällä ne sähköpostitse ja liittämällä hyväksymiskuitit pöytäkirjaan.
- Kaikki asiakirjat suositellaan jaettavaksi etukäteen sähköiseen kokousjärjestelmään.
- Salassa pidettävään materiaaliin on käytettävä suojattuja tie to liikenneyhteyksiä.
- Sähköistä valtuuston kokousta on voitava seurata internetissä ja kokouskutsussa mainitussa tilassa ottaen huomioon AVI:n määräämät yleisten kokoontumisten rajoitukset.

Toimivalta, johon päätös perustuu:  
Hallintosääntö § 25

Ehdotus

Vs. Kaupunginjohtaja Anna-Liisa Juurinen

Kaupunginhallitus

1. päättää järjestää kokouksensa terveysturvallisesti. Kokoukset voidaan pitää sähköisesti tai fyysisesti puheenjohtajan päättämällä tavalla. Fyysisesti kokoonnuttaessa noudatetaan yleisiä ohjeita turvaväleistä, maskeista ja muusta hygieniasta. Pöytäkirja tarkastetaan jälkikäteen pöytäkirjan tarkastajien sähköpostikuittauksella, joka liitetään pöytäkirjaan.
2. suosittelee muiden toimielinten kokoontumista sähköisesti
3. noudattaa omissa kokouksissaan ja antaa muille toimielimille alla olevat ohjeet:
  - Toimielinten sähköisiin kokouksiin käytetään Teamsia. Tietoturvasyitä Jämsän kaupungin hankkimia laitteita ei saa käyttää muuhun kuin luottamustehtävän hoitamiseen.

Kaupunginhallitus  
Tarkastuslautakunta

§ 266 23.08.2021  
§ 46 09.09.2021

- Tietohallinto määrittelee ohjelmistot, joita luottamustehtävässä voidaan käyttää. Kaupungin hankkimia laitteita ei käytetä laittoman aineiston keräämiseen tai välittämiseen internetin välityksellä. Laitteiden käyttöoikeus on ainoastaan henkilöllä, jolle laitteet on osoitettu. Tietohallinnolla on oikeus valvoa laitteiden käyttöä ilman erillistä ilmoitusta tietosuojalain sallimissa rajoissa.
- Puheenjohtajan antamassa kokouskutsussa kerrotaan, pidetäänkö kokous sähköisesti verkossa vai ns. hybridi- kokous. Jos osa toimielimen jäsenistä on fyysisesti läsnä, asiasta tehdään merkintä pöytäkirjaan.
- Muut paitsi valtuustossa käydyt keskustelut ovat luottamuksellisia. Tällaisen toimielimen jäsen henkilökohtaisesti vastaa siitä, että hän on tilassa, josta keskustelut eivät muille kuulu eikä ulkopuolisilla ole näkymää ko. asioihin. Kokouskeskusteluissa suositellaan käytettäväksi kuulokkeita. Mikäli osallistuminen kotoa käsin ei ole mahdollista, kaupunki järjestää tarvittavan tilan.
- Puheenjohtaja vastaa kokouksen järjestyksestä ja tauottamisesta.
- Puheenjohtaja varmistaa – kuten yleensä - kokouksen laillisuuden, läsnäolijat, sujuvuuden ja päätösten sisällöt.
- Puheenjohtaja päättää tavasta, miten puheenvuoropyynnöt esitetään. Kaupunginhallitus suosittelee, että puheenvuoropyynnöt esitetään chatin, ei mikin kautta.
- Esittelijä johtaa operatiivisen valmistautumisen kokoukseen ja vastaa sähköisen kokouksen operatiivisen tuen riittävydestä. Esittelijä varmistaa sen, että toimielinten jäsenille on annettu koulutus laitteistoon ja järjestelmiin.
- Yhdenvertainen näkö- ja äänilyhteys on turvattava. Nimenhuudossa varmistetaan toimielimen jäsenen näkö- ja äänilyhteys. Puheenvuorojen aikana on kaikkien toimielinten jäsenten käytettävä kameraa ja mikrofonia.
- Jos toimielimellä tai yksittäisellä toimielimen jäsenellä on yhteysongelmia, kokous on aina keskeytettävä. Kokous voi jatkua vasta sen jälkeen, kun kaikkien yhteysongelmat on korjattu
- Sihteerin tehtävänä on pöytäkirjan pitäminen. Toimielinten kokousten ja valtuuston kokouksen tekninen avustaminen ja tekninen seuranta on tietohallinnosta nimettävien vastuulla.
- Pöytäkirjat voidaan kuitata tarkastetuksi hyväksymällä ne sähköpostitse ja liittämällä hyväksymiskuitit pöytäkirjaan.
- Kaikki asiakirjat suositellaan jaettavaksi etukäteen sähköiseen kokousjärjestelmään
- Salassa pidettävään materiaaliin on käytettävä suojattuja tietoliikenne yhteyksiä.

Kaupunginhallitus	§ 266	23.08.2021
Tarkastuslautakunta	§ 46	09.09.2021

- Sähköistä valtuuston kokousta on voitava seurata internetissä ja kokouskutsussa mainitussa tilassa ottaen huomioon AVI:n määräämät yleisten kokoontumisten rajoitukset.

Päätös Ehdotus hyväksyttiin.

Tarkla 09.09.2021 § 46  
119/00.01.02/2021

Ehdotus

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi kaupunginhallituksen suosituksen toimielinten kokouksiin.

Päätös Ehdotuksen mukainen.

Tarkastuslautakunta

§ 47

09.09.2021

**Tarkastuslautakunnan kokouskäytännöt toimikautena 2021 - 2025**

Tarkla 09.09.2021 § 47  
189/00.01.02/2021

Kokousaika ja -paikka

Hallintosääntö 136 §

**Toimielin päättää kokoustensa ajan ja paikan.**

Kokous pidetään myös, milloin puheenjohtaja katsoo kokouksen tarpeelliseksi tai enemmistö toimielimen jäsenistä tekee puheenjohtajalle esityksen kokouksen pitämisestä ilmoittamansa asian käsittelyä varten.

Tällöin puheenjohtaja määrää kokousajan.

Puheenjohtaja voi perustellusta syystä peruuttaa kokouksen.

Kokouskutsut

Hallintosääntö 137 §

Kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja.

Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Kokouskutsussa on mainittava, mitä toimielimen päätöksentekotapaa noudatetaan kunkin asian kohdalla. Jos asia käsitellään sähköisessä päätöksentekomenettelyssä, tulee kutsussa ilmaista, mihin mennessä asia on käsiteltävä sähköisesti.

Esityslista, joka sisältää selostuksen käsiteltävistä asioista ja ehdotukset toimielimen päätöksiksi, lähetetään kokouskutsun yhteydessä, jos eivät erityiset syyt ole esteenä. Jos esityslistalla, liitteissä tai oheismateriaalissa on salassa pidettäviä tietoja, asiakirjaan tehdään merkintä salassapidosta.

**Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus, toimielimen päättämällä tavalla.**

Pöytäkirjat

Hallintosääntö 157 §

Pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa toimielimen puheenjohtaja. Jos puheenjohtaja ja pöytäkirjanpitäjä ovat eri mieltä kokouksen kulusta, pöytäkirja laaditaan puheenjohtajan näkemyksen mukaan. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

**Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.**

Päätösten tiedoksianto kaupungin jäsenelle

Hallintosääntö 158 §

Tarkastuslautakunta

§ 47

09.09.2021

Kaupunginhallituksen ja lautakunnan pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä kaupungin verkkosivuilla siten kuin kuntalain 140 §:ssä tarkemmin säädetään.

#### Kuntalaki 140 §

Valtuuston, kunnanhallituksen ja lautakunnan sekä kuntayhtymän 58 §:n 1 momentissa tarkoitetun toimielimen pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Jos asia on kokonaan salassa pidettävä, pöytäkirjassa julkaistaan ainoastaan maininta salassa pidettävän asian käsittelystä. Pöytäkirjassa julkaistaan ainoastaan tiedonsaannin kannalta välttämättömät henkilötiedot. Pöytäkirjan sisältämät henkilötiedot on poistettava tietoverkosta oikaisuvaatimus- tai valitusajan päättyessä. Kunnan ja kuntayhtymän muun kuin 1 momentissa tarkoitetun viranomaisen pöytäkirja pidetään vastaavasti yleisesti nähtävänä, jos asianomainen viranomaisen katsoo sen tarpeelliseksi. Kunnan jäsenen ja 137 §:n 2 momentissa tarkoitetun kunnan katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa.

Toimivalta, johon päätös perustuu:

Hallintosääntö §:t 136 -137, §:t 157- 158

Kuntalaki § 140

Ehdotus

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta päättää kokouspaikasta, kokousajoistaan, kokouskutsun lähettamisestä ja pöytäkirjan tarkastamisesta.

Päätös

Ehdotuksen mukainen.

Tarkastuslautakunta päätti pitää syykauden kokoukset 5.10., 27.10., 17.11. ja 8.12.2021 klo 16.00 alkaen. Kevätkauden ensimmäinen kokous pidetään 13.1.2022.

Tarkastuslautakunta

§ 48

09.09.2021

**Tilintarkastuspalvelujen hankinta vuosille 2021 - 2022 (optio vuosille 2023-2024)**

Tarkla 09.09.2021 § 48

194/02.08.00/2021

Kaupunginvaltuusto on kokouksessaan 24.5.2021 § 34 hyväksynyt tarkastuslautakunnan 12.5.2021 § 34 tekemän ehdotuksen tilintarkastuspalveluiden hankinnasta vv. 2021-2022 (optio vuosille 2023-2024) ja päättänyt:

1. valita Jämsän kaupungin tilintarkastusyhteisöksi jätetyn tarjouksen perusteella BDO Auditor Oy:n tilikausille 2021 - 2022, vastuunalaisena tilintarkastajana JHT, KHT Minna Havia-Niemi;
2. todennut, että sopimussuhde Jämsän kaupungin ja BDO Auditor Oy:n välillä ei synny vielä tällä päätöksellä ja tästä päätöksestä ilmoittamalla, vaan vasta, kun valitusaika on kulunut ja kun kaupunki ja valittu palveluntuottaja ovat keskenään allekirjoittaneet kirjallisen hankintasopimuksen tilintarkastuspalveluista;
3. todennut, että tilintarkastuspalvelujen hankintaan sisältyy kahden vuoden optio tilikausille 2023 - 2024. Sopimuskauden jatkamisesta optiovuosille sovitaan erikseen BDO Auditor Oy:n kanssa viimeistään 31.12.2022 mennessä;
4. ohjeistanut kaupunginhallitusta edelleen ohjeistamaan Jämsän kaupunkikonserniin kuuluvia tytäryhteisöjä valitsemaan kuntalain 122 §:n mukaisesti tilintarkastusyhteisöksi BDO Auditor Oy:n tilikausille 2021-2022.

Toimivalta, johon päätös perustuu

Kuntalaki § 121, Jämsän kaupungin hallintosääntö § 84

Ehdotus

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastuspalvelujen hankinnan vuosille 2021 – 2022 (optio vuosille 2023 – 2024).

Päätös

Ehdotuksen mukainen.

Tarkastuslautakunta

§ 49

09.09.2021

**Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma 2021 - 2025 ja arvioinnin työohjelma 2021**

Tarkla 09.09.2021 § 49  
186/00.03.01/2021

Tarkastuslautakunnan on arvioitava ovatko kaupunginvaltuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet. Tarkastuslautakunta antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitellään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Tarkastuslautakunta laatii toimikaudelleen 2021 - 2025 ohjeellisena arviointisuunnitelman sekä arviointisuunnitelman pohjalta tarkemman vuosittaisen arvioinnin työohjelman.

Toimivalta, johon päätös perustuu:

Ehdotus

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta keskustelee toimikaudelle 2021 – 2025 laadittavasta arviointisuunnitelmasta ja arvioinnin työohjelmasta vuodelle 2021.

Päätös

Ehdotuksen mukainen.

Tarkastuslautakunta käsittelee toimikaudelle 2021 - 2025 laadittavaa arviointisuunnitelmaa seuraavassa kokouksessa 5.10.2021.

Tarkastuslautakunta

§ 50

09.09.2021

## Sidonnaisuuksien ilmoittaminen

Tarkla 09.09.2021 § 50  
187/00.03.01/2021

### Kuntalaki 84 §

Tämän pykälän 2 momentissa tarkoitetun kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muistakin sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee kunnanhallituksen ja maankäyttö- ja rakennuslaissa (132/1999) tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäseniä, valtuuston ja lautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajia, kunnanjohtajaa, pormestaria ja apulaispormestaria sekä kunnanhallituksen ja lautakunnan esittelijää. Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on tehtävänsä valittu. Henkilön on myös ilmoitettava viivytyksettä sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset.

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi. Tarkastuslautakunta voi tarvittaessa kehottaa ilmoitusvelvollista tekemään uuden ilmoituksen tai täydentämään jo tehtyä ilmoitusta. Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Ilmoitusvelvollisuuden piiriin kuuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä ja tietoverkosta.

### Hallintosäntö 83 §

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

Tarkastuslautakunta on sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjä. Tarkastuslautakunnan on saatettava sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi kerran vuodessa.

Tarkastuslautakunta

§ 50

09.09.2021

Hallintosäntö 57 §

Myös viran- ja toimenhaltijoita koskee kuntalain § 84:ssä tarkoitettu sidonnaisuuksien ilmoittaminen. Rekisterinpitäjänä toimii tarkastuslautakunta.

Toimivalta, johon päätös perustuu:  
Hallintosäntö 83 §, Kuntalaki 84 §

Ehdotus

Puheenjohtaja:

Sidonnaisuusrekisteristä lähetetään ilmoitusvelvollisille luottamushenkilöille ja viranhaltijoille pyyntö tehdä/täydentää sidonnaisuusilmoitustaan.

Sidonnaisuusilmoitukset tarkastetaan seuraavassa kokouksessa.

Päätös

Ehdotuksen mukainen.

Tarkastuslautakunta

§ 51

09.09.2021

**Tarkastustoimintaan liittyisiin koulutuksiin osallistuminen**

Tarkla 09.09.2021 § 51  
190/00.03.01/2021

Tiedoksi seuraavat koulutukset:

- Keski-Suomen kuntien kuntapäätäjäkoulutus 2021
- Aluepro Oy – Tarkastuslautakuntien koulutuspäivä 5.10.2021
- FCG – Tarkastuslautakuntien koulutuspäivä etäkoulutuksena

Ehdotus

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta päättää koulutuksiin osallistumisestaan.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti osallistua Aluepron järjestämään verkkokoulutukseen 5.10.2021.

Yhteisilmoittautuminen koulutukseen hoidetaan sihteerin toimesta.