

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

---

Aika 21.09.2021, klo 16:00 - 18:20

Paikka Kaupungintalo, Kaupungihallituksen kokoushuone

### **Käsitellyt asiat**

- § 29 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**
- § 30 Pöytäkirjan tarkastus**
- § 31 Tarkastuslautakunnan kokoonpano, esittelijä ja sihteeri**
- § 32 Tarkastuslautakunnan tehtävät ja jäsenten esteellisyydet**
- § 33 Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma vuosille 2021-2025 ja työohjelma vuodelle 2021**
- § 34 Tarkastuslautakunnan koulutukset**
- § 35 Tarkastuslautakunnan kokoukset syksyllä 2021**
- § 36 Tilintarkastajan tarkastusohjelma 2021**
- § 37 Tarkastuslautakunnan talousarvio 2022**
- § 38 Muut asiat, tarkastuslautakunta**

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

---

Saapuvilla olleet jäsenet

Jarmo Lautamäki, puheenjohtaja  
Jatta Juhola, 1. varapuheenjohtaja, poistui 17:52  
Jere Liikanen  
Juhani Oksman  
Mervi Eskelinen  
Nea Tarvainen  
Sari Hannukainen  
Tapani Korhonen  
Kalle Mattila

Muut saapuvilla olleet

Elina Hämäläinen, tilintarkastaja, sihteeri

Poissa

Jari Sihvonen

Allekirjoitukset

Jarmo Lautamäki  
Puheenjohtaja

Elina Hämäläinen  
Sihteeri

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

24.09.2021

24.09.2021

Mervi Eskelinen

Sari Hannukainen

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

---

## **§ 29**

### **Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Hallintosäännön 137 §:n mukaan kokouskutsu, esityslista, liitteet ja oheismateriaali voidaan lähettää kirjallisesti tai sähköisesti toimielimen päättämällä tavalla. Kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja varajäsenille sekä muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus, toimielimen päättämällä tavalla. Esityslista on lähetettävä vähintään neljä (4) päivää ennen kokousta, jolleivät erityiset syyt ole esteenä.

Kokouskutsu on lähetetty asianosaisille sähköisesti 16.9.2021.

#### **Ehdotus**

Esittelijä: Jarmo Lautamäki

Todetaan kokous laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

#### **Päätös**

Puheenjohtaja totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

---

## **§ 30**

### **Pöytäkirjan tarkastus**

Hallintosäännön 152 §:n mukaan pöytäkirja voidaan allekirjoittaa ja tarkastaa sähköisesti. Kuntalain 140 §:n mukaan pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa.

#### **Ehdotus**

Esittelijä: Jarmo Lautamäki

Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Mervi Eskelinen ja Sari Hannukainen. Pöytäkirja tarkastetaan sähköisesti perjantaina 24.9.2021, jonka jälkeen se on nähtävänä kaupungin yleisessä tietoverkossa.

#### **Päätös**

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Mervi Eskelinen ja Sari Hannukainen. Pöytäkirja tarkastetaan sähköisesti perjantaina 24.9.2021, jonka jälkeen se on nähtävänä kaupungin yleisessä tietoverkossa.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

---

## **§ 31**

### **Tarkastuslautakunnan kokoonpano, esittelijä ja sihteeri**

MliDno-2021-2453

Kaupunginvaltuusto valitsi 16.8.2021 § 102 tarkastuslautakuntaan toimikaudeksi 2021-2025 yhdeksän (9) varsinaista jäsentä ja heille henkilökohtaiset varajäsenet sekä puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan seuraavasti:

Varsinaiset jäsenet:

1. Jatta Juhola, projektipäällikkö, yhteiskuntatieteiden maisteri, VPJ
2. Tapani Korhonen, eläkeläinen
3. Mervi Eskelinen, terveydenhuollon maisteri, ammatillinen opettaja
4. Jere Liikanen, LVI-asentaja
5. Jarmo Lautamäki, ympäristöinsinööri, villieläinhoitaja, PJ
6. Jari Sihvonen, aluepäällikkö
7. Sari Hannukainen, controller (pk-yritykset)
8. Juhani Oksman, yli-insinööri
9. Nea Tarvainen, sosionomi

Henkilökohtaiset varajäsenet:

1. Anne Puntanen, lähihoitaja
2. Kari Avikainen, hitsaaja
3. Anne Korhola, maaseutuyrittäjä, kirkon vahtimestari
4. Keijo Siitari, yrittäjä
5. Iris Damstén, yhteisöpedagogi (AMK)
6. Kalle Mattila, agronomi, maanviljelijä
7. Raili Pöyry, psykologi, eläkkeellä
8. Tomi Vänninen, siltainsinööri, DI
9. Anna Reponen, ekonomisti

Hallintosäännön 83 §:n mukaan tarkastuslautakunnan päätökset tehdään ilman viranhaltijaesittelyä puheenjohtajan selostuksen pohjalta. Tarkastuslautakunta on 19.6.2018 § 32 valinnut sihteeriksi vastuunalaisen tilintarkastajan Elina Hämäläisen nykyisen tilintarkastussopimuskauden loppuun.

#### **Ehdotus**

Esittelijä: Jarmo Lautamäki

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi lautakunnan kokoonpanon, esittelijän ja sihteerin.

#### **Päätös**

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

---

## § 32

### Tarkastuslautakunnan tehtävät ja jäsenten esteellisyydet

MliDno-2021-2453

Kuntalain 121 §:n 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 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.

Lisäksi kuntalain 125 §:n mukaisesti tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä kunnanhallituksen lausunto. Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehdyt muistutukset antavat aihetta.

Hallintosäännön 84 §:n mukaisesti sen lisäksi, mitä kuntalain 121 §:ssä säädetään, lautakunnan on:

1. seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi,
2. huolehdittava siitä, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa, sekä
3. tehtävä aloitteita ja esityksiä lautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

Arvioinnin tulokset raportoidaan vuosittain kaupunginvaltuustolle annettavassa arvointikertomuksessa.

Tarkastuslautakunnan arviointityön tulee olla puolueetonta. Tarkastuslautakunnan jäsenen esteellisyydestä säädetään hallintolain 27-30 §:ssä. Tarkastuslautakunnan jäsenen katsotaan olevan esteellinen arvioimaan asiaa tai toimintaa, jossa hän on itse toiminut päätöksentekijänä. Hän ei myöskään voi osallistua sellaisen kuntakonserniin kuuluvan yhtiön toiminnan arvioimiseen, jonka hallituksen jäsen hän on. Esteelliseksi hänet katsotaan myös silloin, kun häneen hallintolaissa tarkoitettu läheisensä toimii arvioitavan kohteen toimielimen jäsenenä tai johtavassa asemassa.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

---

Esteellisyyden ilmoittaminen, arviointi ja ratkaisu kuuluvat ensisijaisesti asianomaiselle henkilölle itselleen. Puheenjohtajan on tarvittaessa saatettava jäsenen tai muun läsnäoloon oikeutetun henkilön esteellisyys toimielimen ratkaistavaksi.

### **Ehdotus**

Esittelijä: Jarmo Lautamäki

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi lakisääteiset tehtävänsä.

Lisäksi tarkastuslautakunta päättää, että tarkastuslautakunnan jäsenet ja varajäsenet ilmoittavat 26.10.2021 mennessä puheenjohtajalle kirjallisesti hallintolain 27-30 §:n mukaiset esteellisyytensä, jotka merkitään sen jälkeen tarkastuslautakunnan pöytäkirjaan.

### **Päätös**

Päätösehdotukset hyväksyttiin.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

---

### **§ 33**

## **Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma vuosille 2021-2025 ja työohjelma vuodelle 2021**

MliDno-2021-3540

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset.

Tarkastuslautakunnan käytännön työskentelyn pohjaksi on perusteltua laatia koko valtuustokauden kattava arviointisuunnitelma, jota tarkennetaan vuosittain erillisellä työohjelmalla. Arviointisuunnitelmaa sekä työohjelmaa täydennetään tarvittaessa tilikauden aikana.

### **Ehdotus**

Esittelijä: Jarmo Lautamäki

Tarkastuslautakunta aloittaa keskustelun arviointisuunnitelmasta 2021-2025 sekä vuoden 2021 työohjelmasta.

### **Päätös**

Tarkastuslautakunta kävi läpi alustavan arviointisuunnitelman vuosille 2021-2025 sekä vuoden 2021 työohjelman ja päätti, että niitä täydennetään ja päivitetään tarvittaessa myöhemmin.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

---

## § 34

### Tarkastuslautakunnan koulutukset

MliDno-2021-3541

Koulutusorganisaatio FCG Finnish Consulting Group Oy toteuttaa syksyllä 2021 seuraavat koulutukset:

1. Tarkastuslautakuntien koulutuspäivä samansisältöisenä Webinaarina 30.9., 21.10. ja 2.11.2021. Koulutus toteutetaan Zoom-ohjelmalla ja sen sisältö on:

Tarkastuslautakunnan tehtävät

- tarkastusasioiden valmistelu
- tavoitteiden toteutumisen ja toiminnan tuloksellisuuden arviointi
- talouden tasapainottamisen arviointi
- muut tehtävät
- tarkastuslautakunnan tietojensaantioikeus

Tarkastuslautakunnan toiminta

- kokoustyöskentely
- arviointisuunnitelman valmistelu
- arviointityö käytännössä
- tarkastuslautakunnan ja tilintarkastajan yhteistyö

Arviointikertomuksen laadinta

- laadintaprosessi
- sisältöalueet

Koulutuksen hinta sisältäen opetuksen ja sähköisen materiaalin on 390 € + alv 24 % /hlö. Jos organisaatiosta osallistuu 4-10 henkilöä, hinta on yhteensä 1500 € + alv.

2. 7.-8.10. Hallinnon ja tarkastustoimen seminaari (virtuaalisesti). Aiheina ovat:

- Kuntajohdon odotukset tarkastuslautakunnan toiminnalta ja raportoinnilta
- Arviointisuunnitelman laadinta ja toteuttaminen – Case Vaasan kaupunki
- Talouden arviointi osana tarkastuslautakunnan työtä
- Korruptio- ja väärinkäytösriskien tunnistaminen ja whistleblowing-direktiivi
- Lautakuntatyön jatkuvuuden varmistaminen

Koulutuksen hinta, jos organisaatiosta osallistuu vähintään 4 henkilöä, on 490 € + alv /hlö (muutoin 690 € + alv/hlö).

### Ehdotus

Esittelijä: Jarmo Lautamäki

Tarkastuslautakunta päättää em. koulutuksiin osallistumisesta.

### Päätös

Tarkastuslautakunta päätti, että lautakunnan jäsenet voivat osallistua em. koulutuksiin ilmoittamalla osallistumisestaan sihteerille viimeistään 24.9.2021 klo 12 mennessä. Sihteerin hoitaa sen jälkeen ilmoittautumiset sähköisesti koulutuksen järjestäjälle.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

---

## **§ 35**

### **Tarkastuslautakunnan kokoukset syksyllä 2021**

MliDno-2021-3543

Hallintosäännön 136 §:n mukaan toimitella päätää varsinaisten kokoustensa ajan ja paikan. Kokous pidetään myös, milloin toimitellimen puheenjohtaja katsoo kokouksen tarpeelliseksi tai enemmistö sen jäsenistä tekee puheenjohtajalle esityksen sen pitämisestä. Kutsu ylimääräisiin kokouksiin on toimitettava, mikäli mahdollista, kirjallisena tai sähköisesti hyvissä ajoin ennen kokousta. Puheenjohtaja voi perustellusta syystä peruuttaa kokouksen.

#### **Ehdotus**

Esittelijä: Jarmo Lautamäki

Tarkastuslautakunta päätää syksyn 2021 kokousajoista. Kokoukset pidetään pääsääntöisesti kaupungintalolla valtuustosalissa.

#### **Päätös**

Tarkastuslautakunta päätö kokoontua syksyn 2021 aikana seuraavasti: 26.10.2021, 30.11.2021 ja 21.12.2021. Kokoukset alkavat klo 16.00 ja ne pidetään pääsääntöisesti kaupungintalolla valtuustosalissa.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

---

**§ 36**

**Tilintarkastajan tarkastusohjelma 2021**

MliDno-2021-3544

Voimassa olevan tilintarkastussopimuksen mukaisesti tilintarkastaja antaa tarkastuslautakunnalle tilikausittain tiedoksi tarkastusohjelman.

KPMG Julkistarkastus Oy:n nimeämä vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Elina Hämäläinen esittelee vuoden 2021 tarkastusohjelman kokouksessa.

**Ehdotus**

Esittelijä: Jarmo Lautamäki

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastajan tarkastusohjelman 2021.

**Päätös**

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

---

## **§ 37**

### **Tarkastuslautakunnan talousarvio 2022**

MliDno-2021-2570

Kaupunginhallitus hyväksyi kokouksessaan 21.6.2021 § 277 talousarvioraamin vuodelle 2022 ja valtuutti samassa yhteydessä talouspalvelut antamaan lautakunnille ja johtokunnille talousarvion valmisteluohjeet. Valmisteluohjeiden mukaan lautakuntien ja johtokuntien TA-esitysten tulee olla valmiina 15.10.2021 mennessä.

Kaupunginhallituksen hyväksymä tarkastuslautakunnan talousarvioraami vuodelle 2022 oli alun perin 101 000 euroa. Vs. talousjohtaja on sen jälkeen ilmoittanut TA-valmisteluvaiheen korjaustoimenpiteenä, että tarkastuslautakunnan oikea, korjattava raami vuodelle 2022 on 76 000 euroa eli sama kuin vuoden 2021 määräraha. Erotus 25 000 euroa on kaupungin sisäiseen tarkastukseen liittyvä määrärahavaraus, joka kuuluu ja siirretään TA-valmistelussa konserni- ja elinvoimapalveluille, eikä muutoksella ole siten vaikutusta kaupunginhallituksen alun perin hyväksymän talousarvioraamin koko kaupungin tason toimintakatteeseen.

Liitteenä on alustava ehdotus tarkastuslautakunnan talousarvioksi vuodelle 2022.

#### **Ehdotus**

Esittelijä: Jarmo Lautamäki

Tarkastuslautakunta laatii ja hyväksyy vuoden 2022 talousarvioesityksen ja toimittaa sen eteenpäin jatkovalmistelua varten.

#### **Päätös**

Tarkastuslautakunta hyväksyi vuoden 2022 talousarvioesityksen ja päätti toimittaa sen eteenpäin jatkovalmistelua varten.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

---

**§ 38**

**Muut asiat, tarkastuslautakunta**

**Ehdotus**

Esittelijä: Jarmo Lautamäki

Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväkseen mahdolliset muut asiat.

**Päätös**

Muita käsiteltäviä asioita ei ollut.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

---

**Muutoksenhakukielto**

§29, §30, §31, §32, §33, §34, §35, §36, §37, §38

**Muutoksenhakukielto**

Päätökseen, joka koskee valmistelua tai täytäntöönpanoa ei saa kuntalain (410/2015) 136 §:n perusteella hakea muutosta.