

Tarkastuslautakunta

Aika 29.08.2025 klo 13:00 -

Paikka Lempäälä-talo, Birgitan kammari

Käsiteltävät asiat

Asia	Otsikko	Sivu
66	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
67	Pöytäkirjanpitäjän valinta	4
68	Pöytäkirjan tarkastaminen (66-68 yht. 5min.)	5
69	Esittely lautakunnan kokouksissa	6
70	Esteellisyydet	7
71	Lautakunnan tietojensaantioikeus ja jäsenille säännönmukaisesti toimitettavat asiakirjat (69-71 yht. 10 min.)	8
72	Tilintarkastajan työohjelma (30 min.)	9
73	Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2026 (20 min.)	10
74	Sidonnaisuuksien ilmoittaminen (10 min.)	11
75	Tilintarkastuspalveluiden hankinta 2026-2030 (20 min.)	12
76	Muut asiat	13

Osallistujat

Läsnä	Nimi	Tehtävä
	Tolonen Kari	Puheenjohtaja
	Pellikka Anu	varapuheenjohtaja
	Haavisto Maiju	Jäsen
	Lahtinen Jarkko	Jäsen
	Lakkala Maarit	Jäsen
	Lipsanen Tuomo	Jäsen
	Ruottunen Esko	Jäsen
Muu	Nieminen Nina	Pöytäkirjanpitäjä

66**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Tarkastuslautakunta 29.08.2025

Tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Kutsun antaa puheenjohtaja ja siinä on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Tarkastuslautakunnan kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla. Asiasta päätetään puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Hallintosäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin

Päätösehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

67

Pöytäkirjanpitäjän valinta

Tarkastuslautakunta 29.08.2025

80/00.01.01/2025

Toimielimen pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Tarkastuslautakunta valitsee pöytäkirjanpitäjän joko keskuudestaan tai lautakunnan ulkopuolelta.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta nimeää pöytäkirjanpitäjän.

Päätös

68

Pöytäkirjan tarkastaminen (66-68 yht. 5min.)

Tarkastuslautakunta 29.08.2025

Hallintosäännön mukaan pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

Pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla.

Päätösehdotus

Tämän kokouksen pöytäkirja tarkastetaan siten, että kaikki läsnäolijat allekirjoittavat pöytäkirjan.

Päätös

69

Esittely lautakunnan kokouksissa

Tarkastuslautakunta 29.08.2025

80/00.01.01/2025

Hallintosäännön mukaan tarkastuslautakunnan päätökset tehdään ilman viranhaltijaesittelyä puheenjohtajan selostuksen selostuksen pohjalta.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää, että päätöksenteko tarkastuslautakunnassa tapahtuu puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Päätös

70**Esteellisyys**

Tarkastuslautakunta 29.08.2025

80/00.01.01/2025

Tarkastuslautakunnan jäsenten vaalikelpoisuudesta esteellisyydestä on voimassa, mitä kuntalain §:ssä 75 ja hallintolain §:ssä 27 ja 28 säädetään.

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

Yleisimmin esteellisyyden aiheuttaa lähisukulaisuus tai asianosaisuus, kuten jäsenyys kunnan muussa toimielimessä tai konserniyhteisön hallituksessa.

Tarkastuslautakunnan jäsenen on tässä vaiheessa perusteltua ilmoittaa tiedossaan olevat ns. pysyvät esteellisyys. Asiakohtaisista esteellisyyksistä lautakunnan jäsenen tulee ilmoittaa välittömästi sellaisen ilmetessä.

Päätösehdotus

Lautakunnan jäsenet ilmoittavat esteellisyytensä ja ne merkitään pöytäkirjaan. Esteellisyyksissä tapahtuvista muutoksista lautakunnan jäsenet ilmoittavat välittömästi.

Päätös

71

Lautakunnan tietojensaantioikeus ja jäsenille säännönmukaisesti toimitettavat asiakirjat (69-71 yht. 10 min.)

Tarkastuslautakunta 29.08.2025
80/00.01.01/2025

Kuntalain 124 §:n mukaan tarkastuslautakunnalla on salassapitoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaisilta tiedot ja nähtävikseen asiakirjat, joita se pitää tarpeellisina arviointitehtävän hoitamiseksi.

Käytännössä salassa pidettävien asiakirjojen pyytäminen edellyttää lautakunnan päätöstä.

Tarkastuslautakunnan arviointitehtävän kannalta on perusteltua, että lautakunnalle toimitetaan säännönmukaisesti tehtävän kannalta keskeisiä asiakirjoja.

Lautakunta pyytää, että sille toimitetaan säännönmukaisesti mm. seuraavat asiakirjat:

- kuntastrategia
- talousarvio ja –suunnitelma
- osavuosikatsaukset tai muut kunnan kokonaiskehitystä kuvaavat raportit
- tilinpäätökset

Lautakunnan jäsenten on tarpeen tehdä tilikauden aikaisista havainnoistaan muistiinpanoja, jotka auttavat lautakunnan työskentelyä ja arviointikertomuksen laatimista.

Päätösehdotus

Lautakunta päättää sille säännönmukaisesti toimitettavista asiakirjoista.

Päätös

72

Tilintarkastajan työohjelma (30 min.)

Tarkastuslautakunta 29.08.2025

80/00.01.01/2025

Tarkastuslautakunta seuraa tilintarkastajan työohjelman toteutumista tilikaudella. Tilintarkastaja esittää lautakunnalle tiedoksi tilikautta koskevan työohjelmansa

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedokseen tilintarkastajan työohjelman vuodelle 2025.

Päätös

73

Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2026 (20 min.)

Tarkastuslautakunta 29.08.2025

80/00.01.01/2025

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta keskustelee ja tekee ehdotuksen valtuustolle vuoden 2026 tarkastuslautakunnan talousarviosta.

Päätös

74**Sidonnaisuuksien ilmoittaminen (10 min.)**

Tarkastuslautakunta 29.08.2025

704/00.03.00/2025

Kuntalain 84 §:n mukaan kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muista sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka kuntalain §:n 121 mukaisesti valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi.

Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta

- hyväksyy sidonnaisuusilmoitukset sidonnaisuusrekisteriin vietäväksi,
- saattaa ajantasaisen sidonnaisuusrekisterin valtuustolle tiedoksi ja kunnan verkkosivuille julkaistavaksi.

Päätös

75**Tilintarkastuspalveluiden hankinta 2026-2030 (20 min.)**

Tarkastuslautakunta 29.08.2025

739/02.08.00/2025

Kuntalain 121 § mukaan tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Valmisteluun tulevia asioita ovat mm. tilintarkastajan valintaa koskevan tarjouskilpailun järjestäminen. Tarkastuslautakunnan toiminta tarjouskilpailun järjestäjänä koko kuntakonsernin puolesta perustuu kuntalakiin. Sen mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta huolehtiminen

Kuntalain 122 § mukaan kunnan tytäryhteisöjen tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö. Näin ollen tarkastuslautakunnan on perusteltua kilpailuttaa tytäryhteisöjen tilintarkastus samanaikaisesti kunnan tilintarkastuspalveluiden kilpailuttamisen yhteydessä vastaavaksi ajanjaksoksi. Kilpailutus koskee tarjouspyynnön laatimista, tarjousvertailua ja tilintarkastajaehdokkaan nimeämistä

Kuntalain 122 § mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Tilintarkastaja toimii tehtävässään virkavastuulla.

Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden tarkastamista varten.

Lempäälän kunnan tilintarkastusyhteisönä on toiminut BDO Audiator Oy

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta käynnistää tilintarkastuspalveluiden hankinnan.

Päätös

76

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 29.08.2025

80/00.01.01/2025

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväksi lautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan mahdollisesti esille ottamat muut asiat.

Päätös