

**tarkastuslautakunta****Aika** 22.09.2022 klo 08:00 - 10:11**Käsitellyt asiat**

<b>§</b>	<b>Otsikko</b>	<b>Sivu</b>
	Sisällysluettelo	
§ 23	Talousarvio vuodelle 2023 ja suunnitteluvuosille 2023-2026, tarkastuslautakunta	3
§ 24	Vuoden 2022 2. osavuosikatsauksen sekä Heinolan talouden tilan esittely tarkastuslautakunnalle	4
§ 25	Vuoden 2022 arvioinnin työohjelman suunnittelu, 2023 kevät	5
§ 26	Tilintarkastajan työohjelman esittely	6
§ 27	Osallistuminen Puheenjohtajana tarkastuslautakunnassa koulutukseen 13.9.2022	7
§ 28	Vuoden 2021 Arviointikertomuksen vastineet	8

tarkastuslautakunta

**Aika** 22.09.2022 klo 08:00 - 10:11**Paikka** Kaupunginhallituksen huone**Osallistujat**

	<b>Nimi</b>	<b>Tehtävä</b>	<b>Klo</b>
Läsnä	Kuusela Ville-Matti Kantanen Pekka Kemppi Marita Peltonen Jorma Seppälä Aira	puheenjohtaja jäsen varajäsen jäsen jäsen	saapui 8.19
Poissa	Koponen Sanna		
Muu	Lakonen Anna-Sofia Laakkonen Maria Hurmola-Remmi Hanna Kekkonen Sanna Vuoti Helge	BDO:n asiantuntija pöytäkirjanpitäjä hallinto- ja kehitysjohtaja talusjohtaja BDO:n tilintarkastaja	kokouksessa 8.00-8.20 kokouksessa 8.30-9.05 kokouksessa 9.30-10.00

**Laillisuus ja päätösvaltaisuus****Päätös:** Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.**Käsitellyt asiat**

23 - 28

**Pöytäkirjan tarkastus****Päätös:** Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Aira Seppälä ja Jorma Peltonen.**Pöytäkirja yleisesti nähtävillä**

Pöytäkirja on julkaistu Heinolan kaupungin verkkosivuilla [www.heinola.fi](http://www.heinola.fi) viimeistä allekirjoitusta seuraavana arkipäivänä. (kts. allekirjoitusten yhteenvetosivu > <https://www.heinola.fi/kaupunki-ja-paatoksenteko/paatoksenteko/esityslisat-ja-poytakirjat/muutoksenhakuajan-nahtavana-olevat-sahkoisesti-allekirjoitetut-poytakirjat/>)

Tämän pöytäkirja on sähköisesti allekirjoitettu

**§ 23 Talousarvio vuodelle 2023 ja suunnitteluvuosille 2023-2026, tarkastuslautakunta**  
tarkltk 22.09.2022 § 23  
688/02.02.00/2022

Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.  Pöytäkirjan liitteenä on talousarvio vuodelle 2023.
Esittelijä	tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta hyväksyy esitetyn talousarvioesityksen vuodelle 2023 ja suunnitelmaehdotuksen vuosille 2024-2026
Toimivalta	Kuntalaki 121 ja 125§ sekä Hallintosääntö 63 §
Valmistelija	hallinto- ja kehitysjohtaja Hanna Hurmola-Remmi, 044 780 1420, etunimi.sukunimi@heinola.fi
Valmistelu	Hallinto- ja kehitysjohtaja Hanna Hurmola-Remmi esittelee tarkastuslautakunnalle hyväksyttäväksi talousarvioehdotuksen vuodelle 2023 ja suunnitelmaehdotuksen vuosille 2024-2026.  Hallinto- ja kehitysjohtaja Hanna Hurmola-Remmi on kokouksessa paikalla tämän asian esittelyn ajan.  Ehdotus on esityslistan liitteenä.
Jatkokäsittely	kaupunginhallitus
Tiedoksianto	talousjohtaja
Liitteet	Ta-esitys tarkl ltk 2023

**§ 24 Vuoden 2022 2. osavuositarkastuksen sekä Heinolan talouden tilan esittely tarkastuslautakunnalle**

tarkltk 22.09.2022 § 24  
814/00.03.00/2022

Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin ja lisäksi tarkastuslautakunta pyysi talousjohtajaa lähettämään lautakunnalle vertailun Heinolan kaupungin talouden tilanteesta verrattuna kriisikuntakriteereihin.
Esittelijä	tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi selvityksen 2. osavuositarkastuksesta vuodelta 2022.
Toimivalta	Kuntalaki 121 ja 125§ sekä Hallintosääntö 63 §
Valmistelija	toimialasihteeri Maria Laakkonen, puh 044 769 4241, etunimi.sukunimi@heinola.fi
Valmistelu	<p>Tarkastuslautakunta on pyytänyt kokoustaan 22.9.2022 varten 2. osavuositarkastuksen 2022 ja sen läpikäymistä varten kokoukseensa talousjohtaja Sanna Kekkosen. Lisäksi tarkastuslautakunta on pyytänyt talousjohtajalta vertailun Heinolan talouden tilasta suhteutettuna uusiin kriisikuntakriteereihin.</p> <p>Talousjohtaja on kaupungin edustajana kokouksessa paikalla asian esittelyn ajan.</p>

**§ 25 Vuoden 2022 arvioinnin työohjelman suunnittelu, 2023 kevät**

tarkltk 22.09.2022 § 25

814/00.03.00/2022

Päätös	<p>Tarkastuslautakunta päättää</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. lisäyksestä vuoden 2022 arvioinnin työohjelman kuultaviin viranhaltijoihin,</li><li>2. jatkaa seuraavassa kokouksessaan työohjelman kirjaamista ja tarkentamista keväälle 2023 ja</li><li>4. merkitä tiedoksi uusitut konserniohjeen sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet.</li></ol>
Esittelijä	tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Puheenjohtaja muotoilee päätösehdotuksen kokouksessa.
Toimivalta	Kuntalaki § 121 ja § 124, Hallintosääntö § 62 ja § 63
Valmistelija	toimialasihteeri Maria Laakkonen, puh 044 769 4241, etunimi.sukunimi@heinola.fi
Valmistelu	<p>Tarkastuslautakunnan tulee kuntalain mukaan laatia valtuustokauden ajaksi arviointisuunnitelma, johon perustuu tarkastuslautakunnan arviointityö. Arviointisuunnitelma annetaan valtuustolle tiedoksi. Arviointisuunnitelma on laadittu toimikaudeksi 2021—2025. Ohjeellista arviointisuunnitelmaa täsmennetään vuosittain työohjelmaksi.</p> <p>Jatketaan vuoden 2022 arvioinnin työohjelman laatimista kevätkauden 2023 osalta. Työohjelmaan kirjataan mm. aikataulutus ja kuultavaksi kutsuttavat. Työohjelma on tarkastuslautakunnan sisäinen valmisteluaineisto.</p>

**§ 26 Tilintarkastajan työohjelman esittely**

tarkltk 22.09.2022 § 26

814/00.03.00/2022

Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.  Tilintarkastaja oli kokouksessa klo 9.30-10.00 asian käsittelyn ajan.
Esittelijä	tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää merkitä tilintarkastajan työohjelman tiedoksi.
Toimivalta	Kuntalain 121 ja 125 § sekä Hallintosäännön 63 §
Valmistelija	toimialasihteeri Maria Laakkonen, puh 044 769 4241, etunimi.sukunimi@heinola.fi
Valmistelu	Tarkastuslautakunta on kutsunut kokoukseensa 23.9.2021 BDO:n vastuullisen tilintarkastajan Helge Vuodin kertomaan tiintarkastuksen vaiheista.  Tarkastaja esittelee tämänhetkisen työsuunnitelmansa ja siitä keskustellaan.

**§ 27 Osallistuminen Puheenjohtajana tarkastuslautakunnassa koulutukseen 13.9.2022**

tarkltk 22.09.2022 § 27

1164/00.02.02/2021

Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.
Esittelijä	tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää merkitä puheenjohtajan koulutuksen tiedoksi ja hyväksyä koulutukseen osallistumisen.
Toimivalta	Hallintosääntö § 23 ja 63
Valmistelija	toimialasihteeri Maria Laakkonen, puh 044 769 4241, etunimi.sukunimi@heinola.fi
Valmistelu	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja osallistui 13.9.2022 klo 9.00-11.00 FCG:n etäkoulutukseen ”Puheenjohtajana tarkastuslautakunnassa – Miten siinä onnistun”? Tieto koulutuksesta tuli hallinto- ja kehitysjohtaja Hanna Hurmola-Remmin kautta.  Esityslistan liitteenä on koulutuksen ohjelma.
Liitteet	FCG puheenjohtajakoulutus 13.9.2022

**§ 28 Vuoden 2021 Arviointikertomuksen vastineet**

tarkltk 22.09.2022 § 28

1016/00.03.00/2021

Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.
Esittelijä	tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää merkitä pöytäkirjan liitteenä olevat arviointikertomuksen vastineet tiedoksi.
Toimivalta	hallintosääntö § 63
Valmistelija	toimialasihteeri Maria Laakkonen, puh 044 769 4241, etunimi.sukunimi@heinola.fi
Valmistelu	Tarkastuslautakunta on pyytänyt arviointikertomuksessaan 2021 vastauksia arvioinnin ohessa tekemiinsä havaintoihin ja heränneisiin kysymyksiin. Kaupunginhallitus on käsitellyt asian kokouksessaan 29.8.2022 ja valtuustossa asia on käsitelty 5.9.2022. Käsitteilyiden jälkeen on tarkastuslautakunnalle lähetetty vastaukset vuoden 2021 arviointikertomukseen.  Arviointikertomuksen 2021 vastineet kh 29082022 on esityslistan liitteenä.

valt 05.09.2022 § 43

Päätös	Valtuusto päätti merkitä liitteenä olevat vastineet tiedoksi.
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus päättää  1. että se antaa valtuustolle liitteenä olevat vastineet vuoden 2021 arviointikertomuksen huomioihin ja suosituksiin ja  2. esittää valtuustolle, että se merkitsee tiedokseen annetut vastineet arviointikertomuksen huomioihin ja suosituksiin.
Toimivalta	Kuntalaki 39 §, valtuusto 13.6.2022 § 28



Valmistelija	hallinto- ja kehitysjohtaja Hanna Hurmola-Remmi puh. 044 780 1420, etunimi.sukunimi@heinola.fi
Valmistelu	Esityslistan liitteenä vastineet vuoden 2021 arviointikertomuksessa esitettyihin havaintoihin.
Tiedoksianto	sähköposti tarkastuslautakunta toimialajohtajat

khall 29.08.2022 § 137

Päätös	Hyväksyttiin ehdotukset muutetun päätösehdotuksen mukaisesti. Vastineet pöytäkirjan liitteenä.
Esittelijä	kaupunginjohtaja Parkkonen, Jari
Muutettu päätösehdotus	Kaupunginhallitus päättää  <ol style="list-style-type: none"><li>1. että se antaa valtuustolle liitteenä olevat vastineet vuoden 2021 arviointikertomuksen huomioihin ja suosituksiin</li><li>2. esittää valtuustolle, että se merkitsee tiedokseen annetut vastineet arviointikertomuksen huomioihin ja suosituksiin.</li></ol>
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus päättää  <ol style="list-style-type: none"><li>1. että se antaa valtuustolle liitteenä olevat vastineet omilla kommenteillaan täydennettynä arviointikertomuksen vuoden 2021 huomioihin ja suosituksiin ja</li><li>2. esittää valtuustolle, että se merkitsee tiedokseen annetut vastineet arviointikertomuksen huomioihin ja suosituksiin.</li></ol>
Toimivalta	Kuntalaki 39 §, valtuusto 13.6.2022 § 28, Heinolan kaupungin hallintosääntö 5 luku 22 §
Valmistelija	hallinto- ja kehitysjohtaja Hanna Hurmola-Remmi puh. 044 780 1420, etunimi.sukunimi@heinola.fi
Valmistelu	Valtuusto on kokouksessaan 13.6.2022 päättänyt pyytää arviointikertomuksessa julkituoduista suosituksista vastaukset kaupunginhallitukselta. Tarkastuslautakunta on pyytänyt vastauksia värillisten huomiolaatikoiden sisällä esitettyihin kysymyksiin.

Toimialat ovat omalta osaltaan käsitelleet havainnot ja antaneet vastauksia. Lisäksi kaupunginhallitus antaa omat vastauksensa erilliseen sarakkeeseen.

Kaupunginhallituksen käsittelyn jälkeen vastaukset tulee toimittaa tiedoksi valtuustolle ja tarkastuslautakunnalle.

Esityslistan liitteenä vastineet vuoden 2021 arviointikertomuksessa esitettyihin havaintoihin.

Jatkokäsittely valtuusto

Liitteet

Arviointikertomuksen 2021\_vastineetkh29082022

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 23, § 24, § 25, § 26, § 27, § 28****Heinolan kaupunki****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 (KVHhl 50 § 2 mom.)
- etuosto-oikeuden käyttämättä jättämistä (EtuostoL 22§)