

**tarkastuslautakunta****Aika** 25.09.2024 klo 08:30 - 10:21**Käsitellyt asiat**

<b>§</b>	<b>Otsikko</b>	<b>Sivu</b>
	Sisällysluettelo	
§ 28	Kuultavana hallinto- ja kehitysjohtaja sekä kaupunginjohtaja	3
§ 29	Tilintarkastajan työohjelman esittely	5
§ 30	Vuosien 2025-2028 tilintarkastuksen kilpailuttamisen käynnistäminen	6
§ 31	Vuoden 2024 arvioinnin suunnittelu	7

tarkastuslautakunta

**Aika** 25.09.2024 klo 08:30 - 10:21**Paikka** Valtuuston istuntosali**Osallistujat**

	Nimi	Tehtävä	
Läsnä	Kuusela Ville-Matti	Puheenjohtaja	
	Kantanen Pekka	Jäsen	
	Kemppi Marita	Varajäsen	saapui 9.26 § 28 aikana
	Peltonen Jorma	Jäsen	
	Seppälä Aira	Jäsen	
Poissa	Koponen Sanna		
Muu	Lakonen Anna-Sofia	BDO:n asiantuntija	
	Laakkonen Maria	Pöytäkirjanpitäjä	
	Vuoti Helge	BDO:n asiantuntija	paikalla 8.30-10.08, § 28 ja 29
	Hurmola-Remmi Hanna	Hallinto- ja kehitysjohtaja	paikalla 8.30-9.45 § 28
	Parkkonen Jari	kaupunginjohtaja	paikalla 8.30-9.45 § 28

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

28 - 31

**Pöytäkirjan tarkastus****Päätös:** Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Aira Seppälä ja Pekka Kantanen.**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/esityslistat-ja-poytakirjat/muutoksenhakuajan-nahtavana-olevat-sahkoisesti-allekirjoitetut-poytakirjat/>)

Tämän pöytäkirja on sähköisesti allekirjoitettu

**§ 28 Kuultavana hallinto- ja kehitysjohtaja sekä kaupunginjohtaja**

tarkltk 25.09.2024 § 28

582/00.03.00/2024

Päätös	<p>Päätösehdotus hyväksyttiin.</p> <p>Kokouksen kulku: Kokouksen alussa tarkastuslautakunta päätti ottaa esityslistalle uuden asian, Tilintarkastajan työohjelman esittely. Tämä asia käsitellään § 29, tässä kokouksessa toisena asiana.</p> <p>Tilintarkastaja Helge Vuoti oli paikalla kokouksen alusta oman asiansa (§ 29) käsittelyn loppuun.</p> <p>Varajäsen Kemppi saapui kokoukseen klo 9.26.</p>
Esittelijä	tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta merkitsee hallinto- ja kehitysjohtajan sekä kaupunginjohtajan antamat selostukset ja käydyn keskustelun tiedokseen.
Toimivalta	Kuntalaki § 121 ja 124, Hallintosääntö luku 9 § 62
Valmistelija	toimialasihteeri Maria Laakkonen, puh 044 769 4241, etunimi.sukunimi@heinola.fi
Valmistelu	<p>Tarkastuslautakunnan kokoukseen 25.9.2024 on kutsuttu kuultavaksi hallinto- ja kehitysjohtaja Hanna Hurmola-Remmi sekä kaupunginjohtaja Jari Parkkonen. Tarkastuslautakunta on antanut heille ennakkoon saatteeksi kiinnostuksen kohteensa: muutosohjelman, hallintosäännön (kuinka valmis, miten valtuutetut osallistetaan prosessiin, onko prosessista opittu jotain), talouden tilanteen ja muut ajankohtaiset asiat. Tutustuttavaksi on myös lähetetty tarkastuslautakunnan kauden painopisteet ja on kysytty niihin liittyen kuultavien ajatuksia.</p> <p>Kuntalain 110 §:n mukaan kunnanvaltuusto hyväksyy kunnan ja kuntakonsernin taloudelliset ja toiminnalliset tavoitteet. Tarkastuslautakunnan tehtävä on kuntalain §:n 121 mukaan arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.</p> <p>Tarkastuslautakunnalla on salassapitoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaisilta tiedot ja nähtävikseen asiakirjat, joita se pitää tarpeellisina arviointitehtävän hoitamiseksi (kuntalaki § 124).</p>

Hallinto- ja kehitysjohtaja sekä kaupunginjohtaja ovat paikalla kokouksessa oman asiansa keskustelun ja esittelyn ajan.

**§ 29 Tilintarkastajan työohjelman esittely**

tarkltk 25.09.2024 § 29

582/00.03.00/2024

Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.
Esittelijä	tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastajan työohjelman 2023 tiedokseen.
Toimivalta	Hallintosääntö § 62 ja 63
Valmistelija	toimialasihteeri Maria Laakkonen, puh 044 769 4241, etunimi.sukunimi@heinola.fi
Valmistelu	Tarkastuslautakunta on kutsunut kokoukseensa 25.9.2024 BDO:n vastuullisen tilintarkastajan Helge Vuodin kertomaan tiintarkastajan työohjelmasta.  Tarkastaja esittelee tilintarkastajan työohjelman 2024 ja siitä keskustellaan.

**§ 30 Vuosien 2025-2028 tilintarkastuksen kilpailuttamisen käynnistäminen**

tarkltk 25.09.2024 § 30

772/02.08.01/2024

Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.
Esittelijä	tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastuksen vuosille 2025-2028 kilpailutuksen käynnistämisen tiedoksi.
Toimivalta	Kuntalaki § 122
Valmistelija	hallinto- ja kehitysjohtaja Hanna Hurmola-Remmi, p. 044 780 1420 ja toimialasihteeri Maria Laakkonen, p. 044 769 4241, etunimi.sukunimi@heinola.fi
Valmistelu	<p>Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on mm. valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Näitä ovat mm. tilintarkastajan valinta.</p> <p>Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Tilintarkastaja toimii tehtävässään virkavastuulla.</p> <p>Edelleen kuntalain mukaan kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä. Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.</p> <p>Heinolan kaupungin tilintarkastustoimeksianto on päättymässä vuoden 2024 tarkastuksen jälkeen ja palvelu on kilpailutettava uudestaan. Edellinen kilpailutus on toteutettu vuonna 2019.</p> <p>Tavoitteena on, että valtuusto valitsee tilintarkastusyhtiön kausille 2025-2028 kokouksessaan 25.11.2024. Kilpailutusta on valmisteltu ja tavoitteena on julkaista tarjouspyyntö viikolla 39. Tilintarkastajan valintaesitystä käsitellään tarkastuslautakunnassa 14.11.2024.</p>
Jatkokäsittely	valtuusto

**§ 31 Vuoden 2024 arvioinnin suunnittelu**

tarkltk 25.09.2024 § 31

582/00.03.00/2024

Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.
Esittelijä	tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää  1. tarkentaa työsuunnitelmaansa syksylle 2024 kokouksessa sovitusti,  2. tarkentaa työsuunnitelmaansa keväälle 2025 syksyn kokouksissa.
Toimivalta	Kuntalaki § 121 ja § 124, Hallintosääntö § 62 ja § 63
Valmistelija	toimialasihteeri Maria Laakkonen, puh 044 769 4241, etunimi.sukunimi@heinola.fi
Valmistelu	Jatketaan vuoden 2024 arvioinnin työohjelman laatimista. Työohjelmaan kirjataan mm. aikataulutus ja kuultavaksi kutsuttavat. Työohjelma on tarkastuslautakunnan sisäinen valmisteluaineisto.  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.

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 28, § 29, § 30, § 31**

**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§)