

tarkastuslautakunta**Aika** 14.11.2024 klo 08:30 - 10:48**Käsitellyt asiat**

§	Otsikko	Sivu
	Sisällysluettelo	
§ 38	Kuultavana valtuuston ja kaupunginhallituksen puheenjohtajat	3
§ 39	Kuultavana Heinolan vuokra-asuntojen toimitusjohtaja	5
§ 40	Vuoden 2024 arvioinnin suunnittelu	6
§ 41	Tilintarkastajan valinta vuosille 2025 – 2027	8

tarkastuslautakunta

Aika 14.11.2024 klo 08:30 - 10:48**Paikka** Kaupunginhallituksen huone**Osallistujat**

	Nimi	Tehtävä	
Läsnä	Kuusela Ville-Matti	Puheenjohtaja	
	Koponen Sanna	Varapuheenjohtaja	
	Kantanen Pekka	Jäsen	
	Peltonen Jorma	Jäsen	
	Seppälä Aira	Jäsen	
Muu	Lakonen Anna-Sofia	BDO:n asiantuntija	poistui 10.44
	Vuoti Helge	asiantuntija	poistui 10.44
	Launia Eija	Pöytäkirjanpitäjä	
	Varjo Niina	Valtuuston puheenjohtaja	§38 8.30 - 9.27
	Lehtimäki Kirsi	Kaupunginhallituksen puheenjohtaja	§38 8.32 - 9.27
	Jäntti Ville	asiantuntija	§39 9.28- 10.32

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

38 - 41

Pöytäkirjan tarkastus**Päätös:** Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Sanna Koponen ja Aira Seppälä.**Pöytäkirja yleisesti nähtävillä**

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

Tämän pöytäkirja on sähköisesti allekirjoitettu

§ 38 Kuultavana valtuuston ja kaupunginhallituksen puheenjohtajat

tarkltk 14.11.2024 § 38

582/00.03.00/2024

Päätös	<p>Päätösehdotus hyväksyttiin.</p> <p>Kaupunginhallituksen puheenjohtaja Lehtimäki saapui tämän asian käsittelyn aikana.</p>
Esittelijä	tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedokseen valtuuston ja kaupunginhallituksen puheenjohtajien antamat selostukset sekä käydyn keskustelun.
Toimivalta	Kuntalaki § 121 ja 124, Hallintosääntö luku 9 § 62
Valmistelija	toimialasihteeeri Eija Launia, p. 044 797 7020, etunimi.sukunimi@heinola.fi
Valmistelu	<p>Tarkastuslautakunnan kokoukseen 14.11.2024 on kutsuttu kuultavaksi valtuuston puheenjohtaja Niina Varjo ja kaupunginhallituksen puheenjohtaja Kirsi Lehtimäki. Tarkastuslautakunta on antanut heille ennakoon saatteeksi kiinnostuksen kohteensa, muutosohjelman eteneminen, hallintosäännön muutoksen toteutuminen (mitä riskejä mahdollisesti, olisiko jotain muuta pitänyt huomioida prosessissa, onko prosessista opittu jotain), millaisena näet päätöksenteon kehityksen tämän valtuustokauden aikana (missä on parannettu/ kehitytty, missä kehitettävää), miten tarkastuslautakunnan toimintaa pitäisi mielestäsi kehittää. 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>

Valtuuston puheenjohtaja ja kaupunginhallituksen puheenjohtaja ovat paikalla kokouksessa oman asiansa keskustelun ja esittelyn ajan.

§ 39 Kuultavana Heinolan vuokra-asuntojen toimitusjohtaja

tarkltk 14.11.2024 § 39

582/00.03.00/2024

Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.
Esittelijä	tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedokseen toimitusjohtajan antamat selostukset sekä käydyn keskustelun.
Toimivalta	Kuntalaki § 121 ja 124, Hallintosääntö luku 9 § 62
Valmistelija	toimialasihteeeri Eija Launia, p. 044 797 7020, etunimi.sukunimi@heinola.fi
Valmistelu	<p>Tarkastuslautakunnan kokoukseen 14.11.2024 on kutsuttu kuultavaksi Heinolan Vuokra-asunnot Oy:n toimitusjohtaja Ville Jäntti. Tarkastuslautakunta on antanut hänelle ennakkoon saatteeksi kiinnostuksen kohteensa, Miten tuleviin muutoksiin on varauduttu, miten henkilöstö huomioitu/ on ottanut muutokset vastaan, muutokset käyttöasteessa (vuokra-asunnot), haasteet tulevassa, onko investointien suhteen muutoksia.</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> <p>Toimitusjohtaja on paikalla kokouksessa oman asiansa keskustelun ja esittelyn ajan.</p>

§ 40 Vuoden 2024 arvioinnin suunnittelu

tarkltk 14.11.2024 § 40

582/00.03.00/2024

Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin. BDO:n asiantuntija Lakonen ja tilintarkastaja Vuoti poistuivat tämän asian käsittelyn jälkeen.
Esittelijä	tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää tarkentaa työsuunnitelmaansa keväälle 2025 kokouksessa sovitusti.
Toimivalta	Kuntalaki § 121 ja § 124, Hallintosääntö § 62 ja § 63
Valmistelija	toimialasihteeri Eija Launia, p. 044 797 7020, etunimi.sukunimi@heinola.fi
Valmistelu	Jatketaan vuoden 2024 arvioinnin työohjelman laatimista.

tarkltk 24.10.2024 § 36

Päätös	Todettiin, että tässä kokouksessa ei ollut tarvetta työsuunnitelman tarkennuksiin.
Esittelijä	tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää tarkentaa työsuunnitelmaansa keväälle 2025 kokouksessa sovitusti.
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.

tarkltk 25.09.2024 § 31

Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.
Esittelijä	tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	<p>Tarkastuslautakunta päättää</p> <ol style="list-style-type: none">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	<p>Jatketaan vuoden 2024 arvioinnin työohjelman laatimista. Työohjelmaan kirjataan mm. aikataulutukset ja kuultavaksi kutsuttavat. Työohjelma on tarkastuslautakunnan sisäinen valmisteluaineisto.</p> <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>

§ 41 Tilintarkastajan valinta vuosille 2025 – 2027

tarkltk 14.11.2024 § 41

772/02.08.01/2024

Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.
Esittelijä	tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää esittää valtuustolle, että valtuusto valitsee Heinolan kaupungin vuosien 2025 - 2027 tilintarkastuspalvelujen toimittajaksi TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:n.
Toimivalta	Kuntalaki 14 § ja 122 §
Valmistelija	hallinto- ja kehitysjohtaja Hanna Hurmola-Remmi, p. 044 780 1420, etunimi.sukunimi@heinola.fi
Valmistelu	<p>Kuntalain 14 §:n mukaan valtuusto päättää tilintarkastajan valinnasta. Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka tulee olla julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslautakunnan hyväksymä yhteisö (JHT-yhteisö) Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi julkishallinnon ja -talouden hyväksytty tilintarkastaja (JHTT-tilintarkastaja). Tilintarkastajat toimivat tehtävissään virkavastuulla.</p> <p>Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Hallintosäännön 65 §:n mukaan tilintarkastusyhteisö valitaan 4-6 tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.</p> <p>Tilintarkastussopimus BDO Audiator Oy:n kanssa on päättymässä. Voimassaoleva tilintarkastussopimus BDO Audiator Oy:n kanssa jatkuu siihen saakka, kunnes tilintarkastuskertomus vuodelta 2024 on käsitelty valtuustossa keväällä 2025.</p> <p>Tilintarkastuspalvelujen hankinnassa noudatetaan julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista annettua lakia (1397/2016). Hankintalain mukaan kunnan tulee kilpailuttaa ns. kynnysarvot ylittävien tilintarkastuspalvelujen hankinta. Heinolan kaupungin tilintarkastuspalveluiden hankinta ylittää kansallisen kynnysarvon (60 000 eur) rajan.</p> <p>Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 25.9.2024 (30 §) merkinnyt tilintarkastuksen kilpailutuksen käynnistyksen tiedoksi. Kilpailutus on</p>

toteutettu ajalla 15.10.-6.11.2024 Clouidia-järjestelmässä avoimen menettelyn kautta. Tarjouspyyntö esityslistan liitteenä.

Tarjous on pyydetty vuosille 2025–2027 sekä yhdelle optiovuodelle (vuosi 2028) seuraavasta kokonaisuudesta:

- Kuntalain 122 §:n mukainen kaupungin hallinnon ja talouden tarkastus: hallinnon ja tilintarkastuksen suorittaminen.EU-hankkeiden tilintarkastukset.
- Erikseen sovittavat tarkastukset ja tilintarkastajan lausunnot.
- Kaupungin määräysvallassa olevien tytäryhtiöiden tilintarkastuslain mukainen tilintarkastus.
- Tarkastuslautakunnan arviointiasiantuntijapalvelut.

Annettava tarjous kattaa edellä mainituista osista koostuvat arviolta 50 tarkastuspäivää vuodessa.

Tarjouspyynnön mukaan tarjouskilpailun voittaa tarjous, jolla on suurimmat vertailupisteet laskemalla hinnan ja laadun vertailupisteet yhteensä. Maksimipistemäärä on yhteensä 100 (hinta 70 pistettä + laatu 30 pistettä).

Tarjouksia saatiin määräaikaan mennessä kolme. Tarjousten avauspöytäkirjan liitteenä. Lisäksi liitteenä tarjousvertailu. Tarjousainestot löytyvät tarkastuslautakunnan Cloudmeeting -tiedostoista.

Tarjousvertailun perusteella suurimmat vertailupisteet on saanut TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy.

Jatkokäsittely

valtuusto

Liitteet

- 1 Avauspöytäkirja 6.11.2024 - Tilintarkastuspalvelut
- 2 Tarjouspyyntöluonnos 14.10.2024 - tilintarkastuspalvelut
- 3 Tarjousvertailu
- 4 Tarjouspyyntö Heinolan kaupungin hallinnon ja talouden tilintarkastuspalvelut vuosille 2019-2024

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 38, § 39, § 40, § 41

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.)
- etuusto-oikeuden käyttämättä jättämistä (EtuostoL 22§)