

---

Tarkastuslautakunta

---

Aika 15.09.2021 klo 09:00 - 11:13

Paikka Kunnanvirasto, kunnanhallituksen huone

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 38	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 39	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 40	Tarkastuslautakunnan sihteerin valinta	5
§ 41	Tarkastuslautakunnan pöytäkirjojen nähtävillä pitäminen	6
§ 42	Kuntaorganisaatio	7
§ 43	Arviointisuunnitelma kaudelle 2021 - 2024 ja työohjelma vuodelle 2021	8
§ 44	Sidonnaisuusilmoitukset	9
§ 45	Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma kaudelle 2021 - 2024 ja työohjelma vuodelle 2021	11
§ 46	Tarkastuslautakunnan tammi-heinäkuun 2021 toteutuma	12
§ 47	Tarkastuslautakunnan koulutusta	13
§ 48	Tarkastuslautakunnan kokousaikataulu	14
§ 49	Muut asiat	15

---

## Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Keinonen Mikko Särkkämäki Riitta Rautiainen Reino Numminen Kalevi Sallinen Meri-Tuuli	Puheenjohtaja Varapuheenjohtaja Jäsen Jäsen Jäsen	
Muu	Lappalainen Kaisa Maarika Kasonen	Pöytäkirjanpitäjä kunnanjohtaja	Klo 9.10-9.50

---

## Allekirjoitukset

Mikko Keinonen  
puheenjohtaja

Kaisa Lappalainen  
pöytäkirjanpitäjä

---

## Käsitellyt asiat

38 - 49

---

Pöytäkirjan tarkastus      Pöytäkirja on tarkastettu ja todettu kokouksen kulun mukaiseksi.  
Tämä pöytäkirja on allekirjoitettu sähköisesti.  
Tarkastusaika 17.9.2021  
Allekirjoitukset

Kalevi Numminen

Reino Rautiainen

---

## Pöytäkirjan nähtävilläpito

Kunnan tietoverkossa 20.09.2021

---

HEINÄVEDEN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	1/2021	3
------------------	------------	--------	---

Tarkastuslautakunta	§ 38	15.09.2021
---------------------	------	------------

### **Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Tarkastuslautakunta 15.09.2021 § 38

Kuntalain 103 §:n mukaan toimitin on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

**Päätösehdotus** Puheenjohtaja toteaa kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden.

**Päätös** Puheenjohtaja totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

HEINÄVEDEN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	1/2021	4
------------------	------------	--------	---

Tarkastuslautakunta	§ 39	15.09.2021
---------------------	------	------------

### **Pöytäkirjantarkastajien valinta**

Tarkastuslautakunta 15.09.2021 § 39

Hallintosäännön 139 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla. Toimielin valitsee kaksi pöytäkirjantarkastajaa tarkastamaan kokouksesta laaditun pöytäkirjan siltä osin kuin pöytäkirjaa ei tarkasteta kokouksessa.

**Päätösehdotus** Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa, tarkastusvuorossa ovat Kalevi Numminen ja Reino Rautiainen.

**Päätös** Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Kalevi Numminen ja Reino Rautiainen.

### Tarkastuslautakunnan sihteerin valinta

Tarkastuslautakunta 15.09.2021 § 40  
235/00.01.02.02/2021

Pyydettyessä tarjouksia kunnan ja kunnan tytäryhteisöjen hallinnon ja talouden tarkastuspalveluista toimikaudelle 2021 - 2024 kunta pyysi samalla tilintarkastusyhteisöltä tarjousta lautakunnan sihteerin tehtävistä.

Tarjouspyyntö perustui tarkastuslautakunnan teknisen sihteerin tehtävien osalta seuraaviin tietoihin:

- kokouksia 6-8/vuosi, kesto 3-5 tuntia/kokous
- esityslistojen/pöytäkirjojen laadinta (Dynasty 10 -ohjelman ja Word-tekstinkäsittelyn yhteensovituksesta sovitaan erikseen)
- lautakunnan talousarvion/tilinpäätöksen laadinta sekä 4 kk ja 7 kk tilinpäätösennusteiden valmistelu tarkastustoimen osalta
- mahdollisesti kokousten sihteerinä toimiminen

Valtuuston hyväksymässä KPMG Oy:n tarjouksessa tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät: 600 €/päivä (80 €/tunti)

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä KPMG Oy:n tarjouksen mukaisesti tarkastuslautakunnan teknisen sihteerin tehtävien hoidon hintaan 600 € (alv 0 %) / päivä (80 €/tunti).

Päätös

Hyväksyttiin päätösehdotus.

HEINÄVEDEN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	1/2021	6
------------------	------------	--------	---

Tarkastuslautakunta	§ 41	15.09.2021
---------------------	------	------------

### **Tarkastuslautakunnan pöytäkirjojen nähtävillä pitäminen**

Tarkastuslautakunta 15.09.2021 § 41  
235/00.01.02.02/2021

KuntaL 140 §:n mukaan lautakunnan pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää, että lautakunnan kokousten tarkastetut pöytäkirjat pidetään edelleen yleisesti nähtävänä kunnan tietoverkossa kokousta seuraavana maanantaina klo 9.00 alkaen.

Päätös

Hyväksyttiin päätösehdotus.

HEINÄVEDEN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	1/2021	7
------------------	------------	--------	---

Tarkastuslautakunta	§ 42	15.09.2021
---------------------	------	------------

## Kuntaorganisaatio

Tarkastuslautakunta 15.09.2021 § 42  
235/00.01.02.02/2021

Kunnanjohtaja Maarika Kasonen esittelee kuntaorganisaation.

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee katsauksen ja asiasta käydyn keskustelun tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta merkitsi katsauksen ja käydyn keskustelun tiedoksi.

Kunnanjohtaja Maarika Kasonen saapui ja poistui tämän pykälän aikana.

## Arviointisuunnitelma kaudelle 2021 - 2024 ja työohjelma vuodelle 2021

Tarkastuslautakunta 15.09.2021 § 43  
236/00.03.00/2021

Kuntal 121 §:

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 riittävyttä, 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 seä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi. Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään tulokset.

Hallintosääntö 65 §:

Sen lisäksi, mitä kuntalain 121 §:ssä säädetään, tarkastuslautakunnan on

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

Arvioinnin tulokset raportoidaan vuosittain valtuustolle annettavassa arviointikertomuksessa. Ennen arviointikertomuksen valmistumista tarkastuslautakunta voi antaa valtuustolle tarpeelliseksi katsomiaan selvityksiä. Tarkastuslautakunta voi raportoida tilikauden aikana valtuustolle myös muista merkittävistä havainnoista.

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman vuosille 2021 - 2024 sekä työohjelman vuodelle 2021.

Päätös

Tarkastuslautakunta aloitti arviointisuunnitelman ja työohjelman laatimisen. Tarkastuslautakunta jatkaa suunnitelman ja työohjelman laatimista seuraavassa kokouksessa.



## Sidonnaisuusilmoitukset

Tarkastuslautakunta 15.09.2021 § 44  
230/00.03.02/2021

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

Kuntal § 121 mukaan tarkastuslautakunnan tulee valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi.

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee kunnanhallituksen ja maankäyttö- ja rakennuslaissa (132/1999) tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäseniä, valtuuston ja lautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajia, kunnanjohtajaa, pormestaria ja apulaispormestaria sekä kunnanhallituksen ja lautakunnan esittelijää. Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on tehtävänsä valittu. Henkilön on myös ilmoitettava viivytyksettä sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset.

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi. Tarkastuslautakunta voi tarvittaessa kehottaa ilmoitusvelvollista tekemään uuden ilmoituksen tai täydentämään jo tehtyä ilmoitusta.

Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Ilmoitusvelvollisuuden piiriin luuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä ja tietoverkosta.

Heinäveden kunnassa sidonnaisuuksista ilmoittaminen järjestetään vastatattavaksi Visma Sign Fors verkkolomakkeella. Myös paperilomakkeella ilmoittaminen on mahdollista. Kysely lähetetään laissa määritetyille ilmoitusvelvollisille vastattavaksi 12.10.2021 mennessä. Tarvittava raportti ilmoituksista ja rekisteriseloste julkaistaan kunnan tietoverkossa lautakunnan käsittelyn jälkeen.

Esityslistan oheismateriaalina

- sidonnaisuusilmoituslomake
- ohjeistusta sidonnaisuusilmoituksista
- tietosuojaseloste

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta

1. hyväksyy sidonnaisuusilmoitusmenettelyn em. tavalla,

HEINÄVEDEN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	1/2021	10
------------------	------------	--------	----

Tarkastuslautakunta	§ 44	15.09.2021
---------------------	------	------------

2. nimeää hallintosihteerin yhteyshenkilöksi rekisteriä koskevissa asioissa.

Päätös Hyväksyttiin päätösehdotus.

HEINÄVEDEN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	1/2021	11
------------------	------------	--------	----

Tarkastuslautakunta	§ 45	15.09.2021
---------------------	------	------------

### **Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma kaudelle 2021 - 2024 ja työohjelma vuodelle 2021**

Tarkastuslautakunta 15.09.2021 § 45  
235/00.01.02.02/2021

Kuntakonsernin tilintarkastusyhteisöksi on valittu KPMG Oy. Kunnan päävastuullisena tilintarkastajana toimii JHT, HT Kaisa Lappalainen. Tilintarkastaja esittelee tilintarkastuksen tarkastussuunnitelman kaudelle 2021-2024 ja työohjelman tilivuoden 2021 kunnan tilintarkastuksen osalta.

Esittelijä	Puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastajan tarkastussuunnitelman 2021 - 2024 ja työohjelman 2021 tiedoksi.
Päätös	Tarkastuslautakunta merkitsi tilintarkastajan tarkastussuunnitelman 2021-2024 ja työohjelman 2021 tiedoksi.

HEINÄVEDEN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	1/2021	12
------------------	------------	--------	----

Tarkastuslautakunta	§ 46	15.09.2021
---------------------	------	------------

### **Tarkastuslautakunnan tammi-heinäkuun 2021 toteutuma**

Tarkastuslautakunta 15.09.2021 § 46  
237/02.02.01/2021

Vuoden 2021 talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaan Toteutumaraporteissa hallintokuntien on esitettävä myös tilinpäätösarvio. Taloushallinto tekee tulosennusteen koko kunnan osalta edellä mainitun perusteella.

Tulostavoitteiden (sanalliset ja tunnusluvut) sekä talouden kehitymisestä tiimivastaavat / tulosityksikön esimiehet raportoivat valtuustolle kaksi kertaa vuodessa eli tilanteiden 31.7. ja 31.12. mukaan. Raportti 31.7. tilanteesta on toimitettava kirjanpitoon 17.9.2021 mennessä.

Raportit käyttötalouden ja investointien toteutumasta tulosityksikoittain 31.7.2021 tilanteesta toimitetaan tiedoksi lautakunnille.

Esityslistan liitteenä on tarkastuslautakunnan tammi-heinäkuun toteutuma.

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee toteutuman tiedokseen.

Päätös

Tarkastuslautakunta merkitsi toteutuman tiedoksi.

## Tarkastuslautakunnan koulutusta

Tarkastuslautakunta 15.09.2021 § 47  
235/00.01.02.02/2021

Syksyn aikana tarkastuslautakunnan koulutusta järjestävät mm. FCG.

FCG järjestää kolme samansisältöistä tarkastuslautakuntien koulutuspäivää etäkoulutuksena 30.9., 21.10. ja 2.11. Koulutuksen sisältö on suunniteltu erityisesti tarkastuslautakuntien uusille jäsenille ja varajäsenille

Hinta on 390 € + alv 24 % / hlö. jos organisaatiosta osallistuu 4 henkilöä tai enemmän, 4–10 hlöä, hinta yhteensä 1500 € + alv.

FCG järjestää hallinnon ja tarkastustoimen seminaarin 7.-8.10.2021 virtuaalisena.

Hinta 6.10.2021 mennessä 690€ + alv 24% Ryhmähinta julkisen sektorin asiakkaille jos organisaatiosta osallistuu 4 tai useampi henkilö. Lippu voidaan siirtää toiselle henkilölle ja lipun peruminen on mahdollista 30 pv ennen tapahtumaa. 6.10.2021 mennessä 490€ +alv 24% / hlö

Koulutuspäivien ohjelmat [FCG:n sivuilla](#).

Esittelijä	Puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää koulutukseen osallistumisestaan.
Päätös	Tarkastuslautakunnan jäsenet ja varajäsenet osallistuvat 30.9.2021 koulutukseen. Etäkoulutukseen mahdollista osallistua Heinäveden kunnanviraston valtuustosalissa tai etänä.

HEINÄVEDEN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	1/2021	14
------------------	------------	--------	----

Tarkastuslautakunta	§ 48	15.09.2021
---------------------	------	------------

### **Tarkastuslautakunnan kokousaikataulu**

Tarkastuslautakunta 15.09.2021 § 48  
235/00.01.02.02/2021

Esittelijä	Puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää lautakunnan kokouksien ajankohdat vuodelle 2021.
Päätös	Tarkastuslautakunta päätti kokouksien ajankohdat seuraavasti: 18.10.2021 klo 9.00 17.11.2021 klo 9.00

HEINÄVEDEN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	1/2021	15
------------------	------------	--------	----

Tarkastuslautakunta	§ 49	15.09.2021
---------------------	------	------------

### **Muut asiat**

Tarkastuslautakunta 15.09.2021 § 49

Esittelijä	Puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväkseen lautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan mahdollisesti esille ottamat asiat.
Päätös	Muita asioita ei ollut

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 38, § 39, § 40, § 41, § 42, § 43, § 44, § 45, § 46, § 47, § 48, § 49**

### **Muutoksenhakukielto**

Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.