

**AIKA** 30.5.2018 klo 9:00 – 13:04

**PAIKKA** Kunnanvirasto kunnanhallituksen kokoushuone

**KÄSITELLYT ASIAT**

<b>§</b>	<b>Otsikko</b>	<b>Sivu</b>
17	TILINTARKASTAJAN RAPORTOINTI TILIKAUDEN 2017 TILINTARKASTUKSESTA	25
18	HEINÄVEDEN KUNNAN TILIVUODEN 2017 TILINTARKASTUSKERTOMUS, TILINPÄÄTÖKSEN HYVÄKSYMINEN JA VASTUUVAPAUDESTA PÄÄTTÄMINEN 1.1.-31.21.2017	26
19	ARVIOINTIKERTOMUS TILIVUODELTA 2017	27
20	KUNNAN TAKAAMA KIINTEISTÖ OY HEINÄVEDEN ASUNTOJEN LAINA	28
21	MUUT ASIAT	29

<b>KOKOUSAIKA</b>	30.5.2018 klo 9:00 – 13:04			
<b>KOKOUSPAIKKA</b>	Kunnanvirasto kunnanhallituksen kokoushuone			
<b>OSALLISTUJAT</b>				
	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
LÄSNÄ	Mäkinen Jari	9:00-13:04	varapuheenjohtaja	
	Hartikainen Veli-Pekka	9:00-13:04	jäsen	
	Kervinen Mervi	9:00-13:04	jäsen	
	Tuovinen Sari	9:00-13:04	jäsen	
POISSA	Paatero Ilkka		puheenjohtaja	
MUU	Leino Milja	9:00-13:04	kunnan tilintarkastaja, pöytäkirjanpitäjä	
<b>LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS</b>	Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.			
<b>ASIAT</b>	17 – 21			
<b>PÖYTÄKIRJAN TARKASTUSTAPA</b>	Vuorossa Mervi Kervinen ja Veli-Pekka Hartikainen Valittiin			
<b>PÖYTÄKIRJAN ALLEKIRJOITUS JA VAR- MENNUS</b>	Varapuheenjohtaja	Pöytäkirjanpitäjä		
	Jari Mäkinen	Milja Leino		
<b>PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS</b>	Pöytäkirja on tarkastettu ja todettu kokouksen kulun mukaiseksi. Pöytäkirjan käsittelylehdet on samalla varustettu nimikirjaimillamme. Tarkastusaika: 30.5.2018 Allekirjoitukset			
	Mervi Kervinen	Veli-Pekka Hartikainen		
<b>PÖYTÄKIRJA ON PIDETTY YLEISESTI NÄHTÄVÄNÄ</b>	Aika ja paikka: Kunnanvirastossa 31.5.2018 09:00			

## TILINTARKASTAJAN RAPORTOINTI TILIKAUDEN 2017 TILINTARKASTUKSESTA

## TARKKLK 17 §

Heinäveden kunnan vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Milja Leino KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:stä raportoi kunnan tilinpäätöksen ja konsernitiilin päätöksen 2017 tilintarkastuksesta.

## Varapuheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastajan raportin ja asiassa käydyn keskustelun tiedoksi. Tarkastuslautakunta sopii raportin perusteella mahdollisesti tarvittavista jatkotoimista.

## Päätös:

Päätösehdotuksen mukaisesti.

## LIITE 1

Tilintarkastajan raportti vuoden 2017 tilintarkastuksesta  
(salainen, JulKL 24 §)

**HEINÄVEDEN KUNNAN TILIVUODEN 2017 TILINTARKASTUSKERTOMUS, TILINPÄÄTÖKSEN HYVÄKSYMINEN JA VASTUUVAPAUESTA PÄÄTTÄMINEN 1.1.-31.12.2017****TARKKLK 18 §**

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajien on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenille ja asianosaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus. Jos tilintarkastaja havaitsee, että kunnan hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä kunnanhallituksen lausunto. Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta. Tilintarkastaja esittelee tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2017.

Varapuheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta esittää, että valtuusto

1. Merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2017
2. Hyväksyy vuoden 2017 tilinpäätöksen
3. Myöntää vastuuvapauden toimielinten jäsenille ja tehtäväalueen johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 1.1.–31.12.2017

Päätös:

Päätösehdotuksen mukaisesti.

LIITE 2 Tilintarkastuskertomus tilivuodelta 2017

## ARVIOINTIKERTOMUS TILIVUODELTA 2017

## TARKKLK 19 §

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunta antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Tarkastuslautakunta valmistelee tilivuoden 2017 arviointikertomuksen. Varapuheenjohtajan ja sihteerin tekemä luonnospohja viimeistellään kokouksessa.

Varapuheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta hyväksyy ja allekirjoittaa arviointikertomuksen tilivuodelta 2017.

Tarkastuslautakunta esittää, että valtuusto:

1. Merkitsee tiedoksi arviointikertomuksen vuodelta 2017.
2. Velvoittaa kunnanhallituksen pyytämään lautakunnilta selvitykset ja kuvaukset toimenpiteistä, joihin on ryhdytty tai ryhdyttävä arviointikertomuksessa esitettyjen epäkohtien korjaamiseksi sekä toimittamaan ne valtuustolle ja tiedoksi tarkastuslautakunnalle 31.8.2018 mennessä.
3. Antaa kunnanhallitukselle tehtäväksi huomioida seuraavassa talousarviovalmistelussa ja tilinpäätöksen laadinnassa vuoden 2017 arviointikertomuksessa esitetyt havainnot.

Päätös:

Päätösehdotuksen mukaisesti.

LIITE 3 Arviointikertomus vuodelta 2017

## KUNNAN TAKAAMA KIINTEISTÖ OY HEINÄVEDEN ASUNTOJEN LAINA

## TARKKLK 20 §

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan yhtenä tehtävänä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Kuntalain 123 §:n mukaan tilintarkastajan yhtenä tehtävä on tarkastaa, onko kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Tarkastuslautakunnan tietoon on tullut, että Heinäveden kunta on joutumassa lainan takaajana maksamaan tytäryhtiö Kiinteistö Oy Heinäveden Asuntojen erääntyvän Kuntarahoituksen lainan n. 1.900.000 € (kunnanvaltuusto 23.4.2018 / § 21, kunnanhallitus 7.5.2018 / § 84). Kunnanhallitus on käsitellyt yhtiön hakemalle uudelle lainalle myönnettävää kunnan takausta kokouksessaan 16.4.2018 / § 69. Päätöksen esittelytekstissä takauksen antamatta jättämistä on perusteltu muun muassa sillä, ettei kiinteistöyhtiöllä ole antaa vastavakuutta, koska yhtiön kiinteistöjen panttikirjat ovat Valtionkonttorin lainojen vakuutena.

## Varapuheenjohtajan päätösehdotus:

Edellisen perustella Heinäveden tarkastuslautakunta esittää, että Heinäveden kunnanvaltuusto velvoittaa Heinäveden kunnanhallituksen selvittämään, on tässä asiassa toimittu kuntalain, osakeyhtiönlain, Heinäveden kunnan hallintosäännön, konserniohjeiden sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen mukaisesti.

Tarkastuslautakunta esittää, että selvitys sisältää vastaukset seuraaviin kysymyksiin:

1. Onko erääntyvään lainaan liittyviä laina- ja takausehtoja noudatettu?
2. Miten ja milloin uuden lainan hakemisesta on päätetty?
3. Miten, milloin ja miltä rahoituslaitoksilta on pyydetty lainatarjousta ja milloin vastaus ko. lainatarjouspyyntöihin on tullut yhtiön tietoon ja miten sitä on käsitelty yhtiön hallinnossa?
4. Heinäveden kunnanvaltuusto on 23.4.2018 päättänyt, että Kiinteistö Oy Heinäveden Asunnot velvoitetaan selvittämään mahdollisen jälkipanttauksen hakemista. Miten mahdollisesti tarvittavaa yhtiön antamaa vakuutta on valmisteltu ja käsitelty yhtiön hallinnossa ennen valtuuston kokousta 23.4.2018 ja sen jälkeen?
5. Mihin arvio siitä, ettei yhtiöllä ole antaa vastavakuutta, perustuu?
6. Miten konsernivalvonta on käytännössä tapahtunut ko. asiassa ja onko siinä noudatettu kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjetta?

## Päätös:

Päätösehdotuksen mukaisesti. Lisäksi tarkastuslautakunta edellyttää, että tilintarkastaja kiinnittää asiaan riittävää huomiota tilivuoden 2018 tilintarkastuksessa.

## MUUT ASIAT

## TARKLK 21 §

Varapuheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväkseen lautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan mahdollisesti esille ottamat asiat.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti, että sen seuraava kokous on 13.9.2018 klo 9.