

Tarkastuslautakunta**AIKA** 25.5.2021 klo 9:11-11:30, 12:25-15:13**PAIKKA** Kunnanvirasto valtuustosali**KÄSITELLYT ASIAT**

§	Otsikko	Sivu
28	TILINTARKASTAJAN LOPPURAPORTTI TILIKAUDEN 2020 TARKASTUKSESTA	40
29	TILINPÄÄTÖS 2020	41
30	ARVIOINTIKERTOMUKSEN LAATIMINEN	45
31	TILINTARKASTUSPALVELUIDEN KILPAILUTUS	46
32	TALOUSARVION 2021 KÄYTTÖSUUNNITELMAN HYVÄKSYMINEN	48
33	TIEDOKSIASIAT	49
34	MUUT ASIAT	50

Puheenjohtaja**JARI MÄKINEN**

Tarkastuslautakunta

25.5.2021

KOKOUSAIKA 25.5.2021 klo 9:11-11:30, 12:25-15:13

KOKOUSAIKA Kunnanvirasto valtuustosali

OSALLISTUJAT

	Nimi	Klo	Tehtävä
LÄSNÄ	Mäkinen Jari Hartikainen Veli-Pekka Kervinen Mervi Numminen Kalevi		puheenjohtaja jäsen jäsen etänä jäsen
POISSA	Tuovinen Sari		
MUU	Lappalainen Kaisa		kunnan tilintarkastaja, pöytäkirjanpitäjä, § 28
	Lappalainen-Metsälä Kaisa		asiantuntija, § § 30

**LAILLISUUS JA
PÄÄTÖSVALTAISUUS**

ASIAT § 28-33

**PÖYTÄKIRJAN
TARKASTAJAT** Hartikainen Veli-Pekka Numminen Kalevi

**PÖYTÄKIRJAN ALLE-
KIRJOITUS JA VAR-
MENNUS** Puheenjohtaja Pöytäkirjanpitäjä Pöytäkirjanpitäjä § 31

Jari Mäkinen Kaisa Lappalainen Tiina Hämäläinen
**PÖYTÄKIRJAN
TARKASTUS** Pöytäkirja on tarkastettu ja todettu kokouksen kulun mukaiseksi. Pöytäkirjan käsittelylehdet on samalla varustettu nimikirjaimillamme.
Tarkastusaika: 25.5.2021
Allekirjoitukset

Veli-Pekka Hartikainen Kalevi Numminen

**PÖYTÄKIRJA ON PIDET-
TY YLEISESTI NÄHTÄ-
VÄNÄ** Aika ja paikka:Kunnanvirastossa
26.5.2021 klo 9:00

TILINTARKASTAJAN LOPPURAPORTTI TILIKAUDEN 2020 TARKASTUKSESTA

TARKLK 28 §

Kunnan tilintarkastaja Kaisa Lappalainen, JHT, HT, esittelee KPMG Oy Ab:n tilikauden 2020 tilintarkastuksen raportin.

Puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee raportin ja käydyn keskustelun tiedoksi.

Päätös:

Merkittiin: tämä pykälä käsiteltiin § 30 jälkeen.

TILINPÄÄTÖS 2020

Kunnanhallitus 29.03.2021 § 73

Valmistelija Talousjohtaja Kristiina Räsänen, Kermanrannantie 7, 79700 Heinävesi, gsm 040 7101 936, email: kristiina.rasanen@heinavesi.fi, kunnanjohtaja Maarika Kasonen, Kermanrannantie 7, 79700 HEINÄVESI, puh. 040-5505811, email: maarika.kasonen@heinavesi.fi

Kuntalain 410/2015 113 §:n mukaan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja.

Kuntalain 410/2015 114 §:n mukaan kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös tulee laatia samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös. Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä. Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys kuntakonsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana. Kuntayhtymän tilinpäätös yhdistellään jäsenkunnan konsernitilinpäätökseen. Kunnan, jolla ei ole tytäryhteisöjä, mutta joka on jäsen kuntayhtymässä tai liikelaitoskuntayhtymässä, tulee sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätöstä vastaavat tiedot.

Kuntalain 410/2015 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa.

Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei ole tehtävä selkoa kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassaolevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Tilikauden tulos vuodelta 2020 oli 1.263.350,52 euroa. Tilikauden ylijäämäksi muodostui 1.547.805,57 euroa, kun kunnanhallituksen esityksen mukaan tuloutettiin tehtyjä poistoeroja suunnitelman mukaan 284.455,05 euroa.

Vuoden 2020 talousarvion käyttötalouden toteutuma, ulkoiset ja sisäiset erät:

toimintatuotot	6.241.462,34
toimintakulut	-30.834.942,75
toimintakate	-24.593.480,41
verotulot	12.193.451,63
valtionosuudet	14.537.382,00
rahoitustuotot-ja kulut	439.548,68
vuosikate	2.576.901,90
poistot ja arvonalentumis.	-1.546.064,06
satunnaiset erät	232.512,68
tilikauden tulos	1.263.350,52
poistoeron muutos	284.455,05
tilikauden ylijäämä	1.547.805,57

Talousarviovuoden aikana määrärahamuutoksia on päätöksien mukaisesti kirjattu seuraavasti:

Toimintatuotot ta-2020 6.432.781 €, määrärahamuutos **-88.710 €**, muutettu ta-2020 6.344.071 €

Toimintakulut ta-2020 31.378.120 €, määrärahamuutos **-126.101 €**, muutettu ta-2020 31.252.019 €

Verotulot ta-2020 12.172.000 €, määrärahamuutos **+5.000 €**, muutettu ta-2020 12.177.000 €

Valtionosuudet ta-2020 13.511.023 €, määrärahamuutos **+714.000 €**, muutettu ta-2020 14.255.023 €

Korkotuotot ta-2020 100.000 €, määrärahamuutos **+10.000 €**, muutettu ta-2020 110.000 €

Satunnaiset tuotot ta-2020 0 €, määrärahamuutos **+612.600 €**, muutettu ta-2020 612.600 €

Satunnaiset kulut ta-2020 0 €, määrärahamuutos **+436.800 €**, muutettu ta-2020 436.800 €

Vuoden 2020 talousarvion investointin toteutuma:

investointimenot	2.134.966,42
investointitulot	410.393,55
investoinnit netto	1.724.572,87

Investoinnit menot ta-2020 1.154.000 €, määrärahamuutos **+1.069.550 €**, muutettu ta-2020 2.223.550 €

Investoinnit tulot ta-2020 4.000 €, määrärahamuutos **+290.000 €**, muutettu ta-2020 294.000 €

Investoinnit netto ta-2020 1.150.000 €, määrärahamuutos **+779.550 €**, muutettu ta-2020 1.929.550 €

Tilinpäätösaineisto ei sisällä vielä konsernitilinpäätöstä eikä vesihuoltolaitoksen tilinpäätöstä, mitkä liitetään asiakirjoihin ennen tilintarkastajalle jättämistä.

Tiimivastaavat tekninen johtaja Jenni Nykänen, talousjohtaja Kristiina Räsänen sekä kunnanjohtaja Maarika Kasonen ovat kokouksessa kuultavana.

Tilinpäätös asiakirja vuodelta 2020 toimitetaan pe 26.3.2021.

Esittelijä

Kunnanjohtaja

Päätösehdotus

Kunnanhallitus

1. Allekirjoittaa vuoden 2020 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan arvioitavaksi,

2. esittää valtuuston hyväksyttäväksi koko kunnan talousarvion vuoden 2020 käyttötalousosaan (ulkoiset ja sisäiset erät) seuraavat selvitykset muutoksista, jotka on luettavissa yksityiskohtaisesti tilinpäätöksestä

toimintuottojen alitus	102.608,66
toimintakulujen alitus	417.076,25
toimintakatteen alitus	314.467,59
verotulojen ylitys	16.451,63
valtionosuuksien ylitys	312.359,00
rahoitustuottojen ylitys	23.070,78
rahoituskulujen alitus	16.477,90
poistot ja arvonalentumiset alitus	102.685,94
satunnaiset tuotot, alitus	37.983,76
satunnaiset kulut, alitus	94.696,44
poistoeron muutos alitus	2.614,95

3. esittää valtuustolle tiedoksi seuraavien investointihankkeiden ylitykset:

Kerma 3 hallin muutostyöt (KP 94449) menot 1.644,03 euroa ja Laitetekniikan uusiminen (KP 95518) menot 804,50 euroa.

4. esittää, että tilikauden tuloksen mukainen ylijäämä 1.547.805,57€ siirretään edellisten vuosien ylijäämätilille,

5. valtuuttaa kunnanhallituksen puheenjohtajan ja kunnanjohtajan allekirjoittamaan tilintarkastajalle annettavan vahvistusilmoituskirjeen.

Päätös

Hyväksyttiin päätösehdotus.

Tiimivastaavat tekninen johtaja Jenni Nykänen, talousjohtaja Kristiina Räsänen sekä kunnanjohtaja Maarika Kasonen olivat kokouksen alussa kuultavana tämän asian osalta.

TARKLK 29 §

Puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta esittää, että valtuusto

1. Merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2020
2. Hyväksyy vuoden 2020 tilinpäätöksen
3. Myöntää vastuuvapauden toimielinten jäsenille ja tehtäväalueen johtaville viranhaltijoille tilikaudella 1.1.-31.12.2020

ARVIOINTIKERTOMUKSEN LAATIMINEN

TARKLK 30 § Tarkastuslautakunta valmistelee vuoden 2020 arviointikertomusta

Puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta valmistelee vuoden 2020 arviointikertomusta

Päätös: Tarkastuslautakunta valmisteli vuoden 2020 arviointikertomusta.

Merkittiin: Tämä pykälä käsiteltiin ennen § 28

Asiantuntija Kaisa Lappalainen-Metsälä saapui ja poistui tämän pykälän aikana.

TILINTARKASTUSPALVELUIDEN KILPAILUTUS

TARKKLK 17 §

Nykyinen tilintarkastuspalveluiden sopimus kattaa valtuuston toimikautta koskevien vastaavien vuosien 2017-2020 tarkastuksen.

Kuntalain 410/2015 § 122 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 (JHT-tilintarkastaja). Tilintarkastajat toimivat tehtävissään virkavastuulla.

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.

Tilintarkastajalla on oltava edellytykset riippumattoman ja riittävän laajan tilintarkastuksen toimittamiseen.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunta valmistelee hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat valtuustolle.

Koska tilintarkastajan toimikauden pituutta ei ole kuntalaissa enää sidottu tarkastuslautakunnan toimikauteen, voi tilintarkastusyhteisön valinnan valmistella joko vanha tai uusi tarkastuslautakunta. Myös valintapäätöksen voi siten tehdä vanha tai uusi valtuusto. Mikäli tilintarkastusyhteisön toimikausi kuitenkin vastaa valtuuston toimikautta, voi olla perusteltua, että uutta tilintarkastuskautta koskevan tarjouspyynnön ja -vertailun, mukaan lukien esitys tilintarkastajan toimikauden pituudesta, valmistelee vanha tarkastuslautakunta. Vanha tarkastuslautakunta pystyy hankkimansa kokemuksen perusteella paremmin arvioimaan tarvittavien tarkastuspäivien määrän ja tarkastuspalvelujen laatua koskevat vaatimukset.

Tilintarkastuspalvelujen hankinnassa noudatetaan julkisista hankinnoista annettua lakia (1397/2016). Hankintalain mukaan kunnan tulee kilpailuttaa ns. kynnysarvot ylittävien tilintarkastuspalvelujen hankinta. Kynnysarvot määräytyvät hankintakokonaisuuden ennakoidun kokonaisarvon mukaan ilman arvonlisäveroa. Hankintalain mukainen kansallinen kynnysarvo on tällä hetkellä 60.000 €. Kynnysarvon ylittäviin hankintoihin sovelletaan hankintalakia ja alittaviin hankintoihin eli ns. pienhankintoihin tulee soveltaa avointa ja syrjimätöntä hankintamenettelyä sekä kuntien omia hankintaohjeita pienhankintojen kilpailuttamisesta.

Puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää antaa tilintarkastuksen kilpailutuksen Pohjois-Karjalan hankintatoimelle toteutettavaksi.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päättää siirtää tilintarkastuksen kilpailuttamisen 21.4.2021 kokoukseen käsiteltäväksi

- TARKLK 25 § Tarkastuslautakunta jatkaa tilintarkastuksen kilpailutuksen valmistelua.
- Puheenjohtajan päätösehdotus:
- Puheenjohtaja antaa päätösehdotuksen kokouksessa.
- Päätös:
- Puheenjohtaja esittää, että hyväksytään liitteen mukainen tarjouspyyntö. Hyväksyttiin puheenjohtajan päätösehdotus.
- Merkittiin:
- Tilintarkastaja Kaisa Lappalainen poistui tämän pykälän käsittelyn ja päätöksenteon ajaksi (syy: intressijäävi). Hallintosihteeri Tiina Hämäläinen valittiin pöytäkirjanpitäjäksi tämän pykälän käsittelyn ajaksi. Jäsen Veli-Pekka Hartikainen poistui tämän pykälän käsittelyn jälkeen.
- Liite 1: Tarjouspyyntö
- TARKLK 31 § Tarjouspyyntö on lähetetty KPMG Oy:lle ja BDO Oy:lle sekä julkaistu kunnan kotisivuilla kuulutuksissa. Tarjoukset on pyydetty 20.5. klo 12.00 mennessä.
- Tarjouspyyntöä on täydennetty 19.5.2021 ilmoittamalla kotisivuilla ja edellä mainituille yhtiöille tarjouspyynnön kohdassa 5. tarjouksen vertailuperusteiden arviointikriteerien painotusprosentit seuraavasti:
- kokonaishinta sopimuskaudelle 70 %
 - vastuullisen JHT-tarkastajan työn osuus 10 %
 - tilintarkastajan ja/tai tilintarkastusyhteisön kokemus kunta-alan tarkastuksesta 10 %
 - tarjoajan laadunvarmistusjärjestelmä 10 %
- Samalla tarjousaikaa on jatkettu 24.5.2020 klo 8:00 saakka.
- Puheenjohtajan päätösehdotus:
- Tarkastuslautakunta käsittelee määräaikaan mennessä saapuneet tarjoukset ja tekee esityksensä valtuustolle.
- Päätös:
- Tarkastuslautakunta esittää valtuustolle, että:
- se valitsee vuosien 2021-2024 hallinnon ja talouden tarkastuspalveluiden suorittajaksi KPMG Oy Ab hinnaltaan edullisempaan tarjouksen mukaisesti.
 - esittää tytäryhteisöille, että he hyväksyvät KPMG Oy:n tarjouksen Heinäveden kunnantytäryhteisöjen Kiinteistö Oy Heinäveden Asunnot, Heinäveden Aluelämpö Oy ja Asunto OY Heinäveden Vihantola osalta tarjouksen mukaisesti.
 - toimittaa tarjouksen ja esityksen valittavasta tilintarkastajasta edelleen tytäryhteisöille. Tytäryhteisöjen yhtiökokous tai vastaava toimielin tekee osaltaan päätöksen tilintarkastajan valitsemisesta.
- Merkittiin:
- Pöytäkirjan tarkastajat:

Tilintarkastaja Kaisa Lappalainen poistui kokouksesta esteellisenä (intressijäävi) ennen tämän asian käsittelyä. Hallintosihteeri Tiina Hämäläinen toimi sihteerinä tämän asian osalta.

TALOUSARVION 2021 KÄYTTÖSUUNNITELMAN HYVÄKSYMINEN

TARKLK 32 § Kunnanvaltuusto on 14.12.2020 § 77 hyväksynyt vuoden 2021 talousarvion. Tarkastuslautakunnan käyttösuunnitelma 2021 liitteenä.

Puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä vuoden 2021 käyttösuunnitelman.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä vuoden 2021 käyttösuunnitelman.

TIEDOKSIASIAT

TARKLK 33 §

Tarkastuslautakunnalle ilmoitetaan tiedoksi seuraavat asiat ja päätökset:

Päätös: Muita ei ole.

MUUT ASIAT

TARKKLK 34 §

Puheenjohtajan päätösehdotus:

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

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti pitää seuraavan kokouksen 31.5.2021 klo 12 Teams-kokouksena.