

Aika 21.10.2021 kello 15:00 - 17:05

Paikka Kaupunginhallituksen kokoushuone, A-osa III krs.

Läsnä	Nousiainen Markku	puheenjohtaja
	Loikkanen Tuomas	varapuheenjohtaja
	Kaksonen Kimmo	jäsen
	Kaskinen Aniitta	A Käyhkön varajäsen
	Loikkanen Marjut	jäsen
	Malinen Juho-Petteri	jäsen
	Mutikainen Jarmo	jäsen
	Nousiainen Marja Sisko	jäsen
	Nykänen Martti	jäsen
	Sallinen Tuula	jäsen
	Virta Marianne	L Sallisen varajäsen
	Hämäläinen Elina	tilintarkastaja
	Matilainen Päivi	pöytäkirjanpitäjä
Poissa	Käyhkö Anne	jäsen
	Sallinen Leena	jäsen

Käsitellyt asiat: §§ 82 - 97

Allekirjoitukset:

Markku Nousiainen
puheenjohtaja

Päivi Matilainen
pöytäkirjanpitäjä

Olemme tarkastaneet pöytäkirjan ja todenneet sen oikeaksi,
Savonlinnassa 21.10.2021

Kimmo Kaksonen

Marjut Loikkanen

Tarkastettu pöytäkirja on pidetty yleisesti nähtävänä Savonlinnan
kaupungin kotisivuilla: www.savonlinna.fi/maatöksenteko
x22.10.2021 alkaen.

Päivi Matilainen
pöytäkirjanpitäjä

Sisällysluettelo

Pykälä		Sivu
82	Laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
83	Pöytäkirjan laatiminen, tarkastaminen ja nähtävänä pitäminen	4
84	Pöytäkirjantarkastajien valitseminen	5
85	Tarkastuslautakunnan esittelijä ja pöytäkirjanpitäjä	6
86	Asioiden käsittelyjärjestys	7
87	Tarkastuslautakunnan kokoukset, kokousaika ja -paikka sekä syksyn 2021 kokousajankohdat	8
88	Tarkastustoimen menojen hyväksyminen vuonna 2021	9
89	Tarkastuslautakunnan työskentely ja tarkastuslautakunnan jäsenten esteellisyydet	11
90	Tarkastustoimen talousarvion 2021 toteutumisvertailu / tilanne 15.10.2021	13
91	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma vuosille 2021 - 2024 sekä työohjelma vuodelle 2021	14
92	Tarkastustoimen vuoden 2022 talousarvio ja vuosien 2022 - 2025 taloussuunnitelma	15
93	Sidonnaisuuksista ilmoittaminen ja sidonnaisuusrekisterin pitäminen	16
94	Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuodelle 2021	18
95	Esitys Savonlinnan kaupungin ja kaupungin tytäryhteisöjen hallinnon ja talouden tarkastamista varten valittavan tilintarkastajan valinnasta: option käyttäminen tilikaudella 2022	19
96	Vuoden 2021 arviointikertomus	21
97	Muut asiat	22

Laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARLA § 82

Selostus:

Hallintosäännön 14 §:n (*Kokouskutsu*) mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja niille, joilla on oikeus ja velvollisuus läsnäoloon toimielimen päättämällä tavalla.

Hallintosäännön 48 §:n (*Lautakunnan kokoukset*) mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus. Tilintarkastajalla ja lautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on velvollisuus olla läsnä lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä.

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

Esitys:

Todetaan kokous lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Pöytäkirjan laatiminen, tarkastaminen ja nähtävänä pitäminen

TARLA § 83

Selostus:

Hallintosäännön 31 §:n (*Pöytäkirjan laatiminen, tarkastaminen ja nähtävänä pitäminen ja päätöksistä tiedottaminen*) mukaan pöytäkirjanpitäjä kirjoittaa pöytäkirjan puheenjohtajan johdolla. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla ja pidetään yleisesti nähtävänä toimielimen päättämänä aika.

Esitys:

Tarkastuslautakunta päättää, että tarkastuslautakunnan pöytäkirja tarkastetaan kussakin kokouksessa valitun kahden pöytäkirjantarkastajan toimesta heti kokouksen päätyttyä, ellei lautakunta jonkin asian kohdalla toisin päättä. Pöytäkirjantarkastajille valitaan kaksi varapöytäkirjantarkastajaa.

Pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävillä Savonlinnan kaupungin verkkosivuilla www.savonlinna.fi/paatoksenteke.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Pöytäkirjantarkastajien valitseminen

TARLA § 84

- Selostus:** Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa ja heille kaksi varapöytäkirjantarkastajaa. Pöytäkirja tarkastetaan heti kokouksen päätyttyä.
- Esitys:** Tarkastusvuorossa ovat Kimmo Kaksonen ja Anne Käyhkö, varalla Marjut Loikkanen ja Tuomas Loikkanen.
- Päätös:** Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin jäsenet Kimmo Kaksonen ja Marjut Loikkanen, varalle Tuomas Loikkanen ja Juho-Petteri Malinen.

Tarkastuslautakunnan esittelijä ja pöytäkirjanpitäjä

TARLA § 85

Selostus: Hallintosäännön 24 §:n (*Esittely*) mukaan asiat ratkaistaan toimielimen kokouksissa pääsääntöisesti viranhaltijan esittelystä.

Toimielin voi päättää, että asia käsitellään toimielimen puheenjohtajan selostuksen pohjalta ilman viranhaltijan esittelyä, mikäli esittelijä on esteellinen tai estynyt.

Hallintosäännön 48 §:n (*Lautakunnan kokoukset*) mukaan tarkastuslautakunta määrää alaisensa viranhaltijan esittelijäksi.

Hallintosäännön 23 §:n (*Pöytäkirjan laatiminen, tarkastaminen ja nähtävänä pitäminen ja päätöksistä tiedottaminen*) mukaan pöytäkirjanpitäjä kirjoittaa pöytäkirjan puheenjohtajan johdolla. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

(Valmistelu sisäinen tarkastaja Päivi Matilainen, 050 407 2571)

Puheenjohtajan esitys:

Tarkastuslautakunta päättää, että asiat käsitellään sisäisen tarkastajan tai hänen varahenkilönsä esittelystä. Erityisistä syistä asiat voidaan käsitellä tarkastuslautakunnan puheenjohtajan selostuksen pohjalta ilman viranhaltijan esittelyä.

Tarkastuslautakunta päättää, että pöytäkirjanpitäjänä toimii sisäinen tarkastaja tai hänen varahenkilönsä.

Päätös: Esitys hyväksyttiin.

Asioiden käsittelyjärjestys

TARLA § 86

- Selostus:** Hallintosäännön 20 §:n (*Kokouksen pitäminen*) mukaan asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimitella toisin päätä. Toimitella voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistö päätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.
- Jos esittelijän ehdotus on asian palauttaminen valmisteltavaksi, toimitella voi ratkaista asian päätöksellään vain perustellusta syystä.
- Esitys:** Päätetään, että asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä.
- Päätös:** Esitys hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunnan kokoukset, kokousaika ja -paikka sekä syksyn 2021 kokousajankohdat

TARLA § 87

Selostus: Savonlinnan kaupungin hallintosäännön 13 §:n (*Kokousaika ja -paikka*) mukaisesti toimitellaan päättää varsinaisten kokoustensa ajan ja paikan.

Kokous pidetään myös, milloin toimielimen puheenjohtaja katsoo kokouksen tarpeelliseksi tai enemmistö sen jäsenistä tekee puheenjohtajalle kirjallisen esityksen sen pitämisestä.

Hallintosäännön 14 §:n (*Kokouskutsu*) mukaisesti kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja.

Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Esityslista päätösehdotuksineen julkaistaan mahdollisuuksien mukaan kokouskutsun yhteydessä Savonlinnan kaupungin sähköisessä kokouspalvelussa vähintään neljä päivää ennen kokousta.

(Valmistelu sisäinen tarkastaja Päivi Matilainen, 050 407 2571)

Esitys: Tarkastuslautakunta päättää syksyn 2021 kokousajoistaan. Kokoukset pidetään pääsääntöisesti kaupunginhallituksen kokoushuoneessa, kaupungintalon A-osan III kerros.

Päätös: Seuraavat kokoukset pidetään 4.11. / 25.11. / 2.12. / 16.12.2021

Tarkastustoimen menojen hyväksyminen vuonna 2021

TARLA § 8

Selostus:

Savonlinnan kaupungin hallintosäännön 39 §:n (*Talousarvion täytäntöönpano*) mukaisesti kaupunginvaltuusto hyväksyy talousarviossa toimielimelle tulosaluekohtaiset ja hankekohtaiset toiminnalliset tavoitteet, määrärahat ja tuloarviot.

Kaupunginvaltuusto on 14.12.2020 § 79 ja jatkokokouksessa 15.12.2020 § 84 hyväksynyt Savonlinnan kaupungin talousarvion vuodelle 2021.

Kaupunginhallitus on kokouksessaan 21.12.2020 § 494 hyväksynyt vuoden 2021 talousarvion täytäntöönpano-ohjeen, jonka mukaisesti toimielinten tulee tarkistaa talousarvion yhteydessä laatimansa käyttösuunnitelmat vastaamaan valtuuston hyväksymää talousarviota sekä päättää varojenkäyttöoikeuksista, hyväksyjistä ja avustuksista.

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaisesti laskujen hyväksymiseen oikeutetun viranhaltijan on huolehdittava siitä, että hänen käytössään olevista tileistä pidetään riittävässä määrin määrärahan käytön tarkkailua, jotta määrärahan ylityksiä ei pääse syntymään.

Tarkastustoimen menojen hyväksyjänä on toiminut tarkastuslautakunnan puheenjohtaja ja varalla varapuheenjohtaja.

(Valmistelu: toimialasihteeri Sanna Rautiainen, puh. 044 417 4047)

Esitys:

Tarkastuslautakunta päättää, että tarkastustoimen menot vuonna 2021 hyväksyy tarkastuslautakunnan puheenjohtaja ja varahyväksyjänä toimii tarkastuslautakunnan varapuheenjohtaja.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

TARLA § 88

Selostus:

Tarkastuslautakunta on 20.1.2021 § 8 päättänyt, että tarkastustoimen menot vuonna 2021 hyväksyy tarkastuslautakunnan puheenjohtaja ja varahyväksyjänä toimii tarkastuslautakunnan varapuheenjohtaja.

Esitys:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi 20.1.2021 § 8 tehdyn päätöksen.

Päätös: Esitys hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunnan työskentely ja tarkastuslautakunnan jäsenten esteellisyydet

TARLA § 89

Selostus:

Tarkastuslautakunnan tehtävät on määritelty Kuntalain 121 §:ssä. Tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tarkastuslautakunnan on huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, tarkastuslautakunnan on arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä.

Tarkastuslautakunnan on valvottava Kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saatettava ilmoitukset valtuustolle tiedoksi.

Tarkastuslautakunta myös valmistelee kunnanhallitukselle esityksen tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Savonlinnan kaupungin hallintosäännön 49 §:n (*Tarkastuslautakunnan tehtävät ja raportointi*) mukaisesti sen lisäksi, mitä kuntalain 121 §:ssä säädetään, lautakunnan on:

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

Tarkastuslautakunnan arviointityön tulee olla puolueetonta. Tarkastuslautakunnan jäsenten esteellisyydestä säädetään hallintolain 27 ja 28 pykälissä.

Esteellisyydellä tarkoitetaan henkilön sellaista suhdetta asiaan tai asianosaisiin, joka vaarantaa hänen puolueettomuutensa yksittäisen asian käsittelyssä.

Savonlinnan kaupungin hallintosäännön 25 §:n (*Esteellisyyden toteaminen*) mukaisesti esteellisen henkilön on ilmoitettava esteellisyydestään ja ilmoitettava syy esteellisyydelleen.

Puheenjohtajan on tarvittaessa saatettava jäsenen tai muun läsnäoloon oikeutetun henkilön esteellisyys toimielimen ratkaistavaksi.

(Valmistelu sisäinen tarkastaja Päivi Matilainen, 050 407 2571)

Esitys:

Tarkastuslautakunta keskustelee ja päättää lautakunnan työskentelytavoista ja jäsentensä työnjaosta.

Tarkastuslautakunnan jäsenet ilmoittavat esteellisyytensä ja ne merkitään pöytäkirjaan. Esteellisyyksiin liittyvistä muutoksista tulee ilmoittaa välittömästi.

Mahdollisista asiakohtaisista esteellisyyksistä lautakunnan jäsenen tulee ilmoittaa sellaisen ilmetessä.

Päätös:

Päätettiin lautakunnan työskentelytavoista ja jäsenten työnjaosta.

Todettiin jäsenten esteellisyydet:

Tuula Sallinen, sivistyslautakunnan varajäsen

Jarmo Mutikainen sivistyslautakunnan varajäsen

Marjut Loikkanen, teknisen lautakunnan varajäsen

Tuomas Loikkanen, Savonlinnan Asunnontuotanto Osakeyhtiö, hallituksen jäsen

Markku Nousiainen, Savonlinnan Vuokratalot Oy, hallituksen vpj.

Tarkastustoimen talousarvion 2021 toteutumisvertailu / tilanne 15.10.2021

TARLA § 90

Selostus: Kaupunginvaltuusto on kokouksessaan 14.12.2020 § 79 ja jatkokokouksessa 15.12.2020 § 84 hyväksynyt Savonlinnan kaupungin talousarvion vuodelle 2021.

Kaupunginhallitus on kokouksessaan 21.12.2020 § 494 hyväksynyt vuoden 2021 talousarvion täytäntöönpano-ohjeen.

Kaupunginhallituksen hyväksymän talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaan talousarvion sisällön toteutumisesta laaditaan tilinpäätöksen lisäksi puolivuosisraportit kesäkuun lopun tilanteessa, jolloin raportoidaan myös henkilöstötilanteesta. Talousarvion toteutumisesta raportoidaan vähintään neljännesvuosittain kaupunginhallitukselle ja lautakunnille.

Raportti tarkastustoimen talousarvion 2021 toteutumisvertailusta / tilanne 15.10.2021 on kokousmateriaalina tämän asian kohdalla.

Toimintakulujen toteumaprosentti on 59,3, kun se tasaisen toteutuman mukaan olisi 79,2.

(Valmistelu sisäinen tarkastaja Päivi Matilainen, puh. 050 407 2571)

Esitys: Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tarkastustoimen talousarvion 2021 toteutumisvertailun / tilanne 15.10.2021.

Päätös: Esitys hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma vuosille 2021 - 2024 sekä työohjelma vuodelle 2021

TARLA § 91

Selostus: Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset.

(valmistelija sisäinen tarkastaja Päivi Matilainen, 050 407 2571)

Esitys: Tarkastuslautakunta käy keskustelun tarkastuslautakunnan arviointityön painopistealueista ja työskentelystä ja laatii arviointisuunnitelman vuosille 2021 - 2024 sekä työohjelman vuodelle 2021.

Päätös: Esitys hyväksyttiin.

Tarkastustoimen vuoden 2022 talousarvio ja vuosien 2022 - 2025 taloussuunnitelma

TARLA § 92

Selostus: Kaupunginhallitus on kokouksessaan 21.6.2021 § 60 hyväksynyt vuoden 2022 talousarvion ja tulevan taloussuunnitelmakauden 2022 - 2025 laadintaohjeen, aikataulun sekä toimialakohtaiset laadintaraamit.

Vuoden 2022 talousarvion laadinta-aikataulun mukaan taloussuunnitelmaesitysten tulee olla valmiina 29.10.2021 mennessä.

Esitys tarkastustoimen vuoden 2022 talousarvioksi ja vuosien 2022 - 2025 taloussuunnitelmaksi on laadittu tarkastuslautakunnan puheenjohtajan ja sisäisen tarkastajan toimesta ja on nähtävillä kokouksessa.

Esitys: Tarkastuslautakunta hyväksyy esityksen vuodelle 2022 tehtävästä tarkastustoimen talousarviosta ja vuosille 2022 - 2025 tehtävästä taloussuunnitelmasta.

Päätös: Esitys hyväksyttiin.

Tiedoksi: Talouspalvelut

Sidonnaisuuksista ilmoittaminen ja sidonnaisuusrekisterin pitäminen

TARLA § 93

Selostus:

Kuntalain 84 §:n mukaisesti tiettyjen kunnan luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden 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.

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. Sidonnaisuusilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on valittu tehtäväänsä. Henkilön on myös ilmoitettava viivytyksettä sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset.

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

Sidonnaisuusilmoitukset voidaan julkaista yleisessä tietoverkossa ennen kuin ne on käsitelty tarkastuslautakunnassa ja viety tiedoksi kaupunginvaltuustolle.

Kaupunginvaltuusto on valinnut toimielinten jäset tarkastuslautakuntaa lukuunottamatta 9.8.2021. Tarkastuslautakunnan ja alueellisen jätelautakunnan jäsenet on valittu 11.10.2021. Tarvittavien muiden toimielinten jäsenet on valittu valtuuston kokouksen jälkeen.

Ilmoitusvelvollisille luottamushenkilöille ja viranhaltijoille on lähetetty pyyntö tehdä sidonnaisuusilmoitus 26.8.2021.

Hallintosäännön 50 §: *"Tarkastuslautakunta valvoo kuntalain 84 §:ssä tarkoitetun sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja huolehtii sidonnaisuusrekisterin julkisten tietojen julkaisemisesta kunnan verkkosivuilla.*

Tarkastuslautakunta on sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjä.

Tarkastuslautakunnan on saatettava sidonnaisuusilmoitukset

valtuustolle tiedoksi kaksi kertaa vuodessa."

Sidonnaisuusrekisteristä 14.5.2021 tulostettu raportti sidonnaisuusilmoituksista on kokousmateriaalina tämän asian kohdalla.

Kuntaliiton "Ohjeistus sidonnaisuusilmoituksista ja -rekisteristä" on tarkastuslautakunnan jäsenten luettavissa luottamushenkilöiden extranet-palvelussa.

(Valmistelu sisäinen tarkastaja Päivi Matilainen, 050 407 2571)

Puheenjohtajan esitys:

Tarkastuslautakunta päättää, että sidonnaisuusilmoituksiin ja rekisterin ylläpitoon liittyvät tarvittavat käytännön toimenpiteet hoitaa sisäinen tarkastaja, varalla toimialasihteeri.

Lisäksi lautakunta päättää, että sidonnaisuusilmoitukset tuodaan tarkastuslautakunnan käsittelyyn vähintään neljä kertaa vuodessa.

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi raportin 15.10.2021 sidonnaisuusilmoituksista ja sopii tarvittaessa toimenpiteistä, joihin raportti antaa aihetta.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuodelle 2021

TARLA § 94

Selostus: Savonlinnan kaupunginvaltuusto on kokouksessaan 24.6.2019 § 55 valinnut kaupungin tilikausien 2020-2021 hallinnon ja talouden tarkastusyhteisöksi KPMG Julkistarkastus Oy:n.

8.1.2020 tehdyn tilintarkastuspalveluja koskevan hankintasopimuksen mukaan vastuunalaisena tilintarkastajana toimii JHT/KHT Elina Hämäläinen. Hankintasopimuksen mukaan hän antaa tarkastuslautakunnalle tilikausittain tarkastussuunnitelman.

Hankintasopimuksen mukaan tilintarkastaja raportoi tarkastussuunnitelman toteutumisesta ja tarkastushavainnoistaan tarkastuslautakunnalle tilintarkastuskertomuksen lisäksi vähintään kaksi kirjallista varsinaista tilintarkastusraporttia vuosittaintiedoksi.

Tilintarkastaja Elina Hämäläinen esittelee vuoden 2021 tarkastussuunnitelman kokouksessa.

(Valmistelu sisäinen tarkastaja Päivi Matilainen, puh. 050 407 2571)

Esitys: Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastajan tarkastussuunnitelman vuodelle 2021.

Päätös: Esitys hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta	§ 64	05.05.2021
Kaupunginvaltuusto	§ 45	24.05.2021
Tarkastuslautakunta	§ 95	21.10.2021

Esitys Savonlinnan kaupungin ja kaupungin tytäryhteisöjen hallinnon ja talouden tarkastamista varten valittavan tilintarkastajan valinnasta: option käyttäminen tilikaudella 2022

TARLA § 64

Selostus:

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka tulee olla julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslautakunnan hyväksymä yhteisö (JHTT-yhteisö). Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi julkishallinnon ja -talouden hyväksytty tilintarkastaja (JHTT-tilintarkastaja). Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Kuntalain 121 §:n mukaan valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.

Kuntalain 122 §:n mukaan kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.

Savonlinnan kaupunginvaltuusto on kokouksessaan 24.6.2019 § 55 päättänyt Savonlinnan kaupungin tilikausien 2020-2021 hallinnon ja talouden tarkastusyhteisön valinnasta, optiona tilikausi 2022. Palveluntuottajaksi valittiin PwC Julkistarkastus Oy, nimi on vaihtunut myöhemmin KPMG Julkistarkastus Oy:ksi.

Palveluntuottaja on halukas jatkamaan sopimusta optiokaudella 2022.

Optiokaudella kaikki sopimusehdot säilyvät alkuperäisen hankinta-sopimuksen mukaisina.

Hankinta (optio) sitoo tilaajaa vasta, kun hankinnasta on allekirjoitettu kirjallinen sopimus. Sopimus allekirjoitetaan sen jälkeen, kun päätös on saanut lainvoiman.

(Valmistelu: toimialasihteeri Sanna Rautiainen, puh. 044 417 4047)

Esitys:

Tarkastuslautakunta päättää esittää kaupunginvaltuustolle, että Savonlinnan kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuspalveluiden

hankinnassa käytetään optiokausi tilikaudella 2022. palveluntuottajana on KPMG Julkistarkastus Oy.

Käsittely: Tilintarkastaja Elina Hämäläinen poistui esteellisenä kokouksesta tämän asian käsittelyn ajaksi (Hall. § 28).

Päätös: Esitys hyväksyttiin.

Toimenpiteet: Kaupunginvaltuusto

KV § 45

Tarkastuslautakunnan esitys:

Kaupunginvaltuusto päättää, että Savonlinnan kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuspalveluiden hankinnassa käytetään optiokausi tilikaudella 2022. Palveluntuottajana on KPMG Julkistarkastus Oy.

Optiokaudella kaikki sopimusehdot säilyvät alkuperäisen hankintasopimuksen mukaisina.

Hankinta (optio) sitoo tilaajaa vasta, kun hankinnasta on allekirjoitettu kirjallinen sopimus. Sopimus allekirjoitetaan sen jälkeen, kun päätös on saanut lainvoiman.

Päätös: Esitys hyväksyttiin.

TARLA § 95

Selostus: Kaupunginvaltuusto on kokouksessaan 24.5.2021 päättänyt käyttää hallinnon ja talouden tarkastuspalveluiden hankinnassa optiokauden tilikaudella 2022. Palvelun tuottajana on KPMG Julkistarkastus Oy.

Esitys: Tarkastuslautakunta merkitsee asian tiedoksi.

Päätös: Esitys hyväksyttiin.

Vuoden 2021 arviointikertomus

TARLA § 96

Selostus:

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tarkastuslautakunta antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset.

Hallintosäännön 49 §:n (*Tarkastuslautakunnan tehtävät ja raportointi*) mukaan lautakunta antaa valtuustolle vähintään viikkoa ennen tilintarkastuskertomuksen valtuustokäsittelyä arvionsa valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta edellisenä vuonna.

Lautakunta esittää arvionsa myös tilintarkastuskertomuksessa tehdyistä muistutuksista sekä asianomaisten niistä antamista selityksistä ja kaupunginhallituksen lausunnosta. Lautakunta esittää valtuustolle ehdotuksen toimenpiteistä, joihin lautakunnan valmistelu ja tilintarkastuskertomus antavat aihetta.

Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista ja toiminnan tuloksellista ja tarkoituksenmukaista järjestämistä arvioidaan tasekirjan, päätösten ja tilinpäätöksen pohjalta sekä asiantuntijoiden kuulemisten perusteella.

(Valmistelu sisäinen tarkastaja Päivi Matilainen, 050 407 2571)

Esitys:

Tarkastuslautakunta päättää, että kuulemistilaisuuksien, vierailujen yms. jälkeen arviointikertomusrunkoon kootaan tilaisuudessa esiin tulleet arviointikertomukseen mahdollisesti tulevat asiat.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

21.10.2021

22

Tarkastuslautakunta

§ 97

21.10.2021

Muut asiat

TARLA § 97

Selostus:

Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväksi mahdollisesti esille tulevat muut asiat.

Päätös:

Muita asioita ei ollut.

OIKAISUVAATIMUSOHJEET JA VALITUSOSOITUS

MUUTOKSENHAKUKIELLOT

Kuntalain 136 §:n mukaan seuraavista päätöksistä ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätökset koskevat vain valmistelua sekä täytäntöönpanoa:

§:t 82 - 97

OIKAISUVAATIMUSOHJEET

Kuntalain 134 §:n mukaan lautakunnan päätökseen tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Päätökseen ei saa hakea muutosta valittamalla.

Päätökseen tyytymätön kunnan jäsen ja se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa, voi tehdä seuraavien päätösten osalta kirjallisen oikaisuvaatimuksen: §:t -

Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimus perusteineen ja se on tekijän allekirjoitettava. Oikaisuvaatimus tulee osoittaa tarkastuslautakunnalle osoitteella Olavinkatu 27, 57130 Savonlinna, sähköpostiosoite: kirjaamo@savonlinna.fi.

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.

VALITUSOSOITUS

Kunnallisvalitus

Seuraaviin päätöksiin voidaan hakea muutosta kunnallisvalituksin: §:t -

Oikaisuvaatimuksen johdosta annettuun päätökseen saa hakea muutosta kunnallisvalituksin vain se, joka on tehnyt oikaisuvaatimuksen. Mikäli päätös oikaisuvaatimuksen johdosta on muuttunut, saa päätökseen hakea muutosta kunnallisvalituksin myös asianosainen sekä kunnan jäsen.

Valitus osoitetaan Itä-Suomen hallinto-oikeudelle ja toimitetaan hallinto-oikeuden kirjaamoon osoitteella PL 1744, 70101 Kuopio, käyntiosoite Minna Canthin katu 64, sähköposti ita-suomi.hao@oikeus.fi. Valitusaika on 30 päivää päätöksen tiedoksisaannista.

NÄHTÄVÄNÄPITO

Tarkastettu pöytäkirja on pidetty yleisesti nähtävänä Savonlinnan kaupungin kotisivuilla: www.savonlinna.fi/paatosenteko 22.10.2021 alkaen.

Päivi Matilainen