

Tarkastuslautakunta

Aika 08.12.2023 klo 09:00 - 11:36

Paikka Kaupungintalo, kaupunginhallituksen kokoushuone

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 68	Kokouksen avaaminen	3
§ 69	Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	4
§ 70	Pöytäkirjantarkastajien valinta	6
§ 71	Työjärjestyksen hyväksyminen	7
§ 72	Tarkastuslautakunnan talousarvio 2024	8
§ 73	Tilintarkastajan raportti tilikauden aikaisesta tarkastuksesta 2023	9
§ 74	Arviointikertomus 2022 / Kaupunginhallituksen vastine	10
§ 75	Vuoden 2023 arviointikertomus	11
§ 76	Kuulemispäivät	13
§ 77	Muut mahdolliset asiat	14
§ 78	Pyhäjärven kaupungin ja tytäryhtiöiden tilintarkastuspalveluiden kilpailuttaminen	15
§ 79	Kokouksen päättäminen	16

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Hakkarainen Jere Mikkonen Arja Ruotsalainen Martti Lehtinen Irja Pennanen Reijo Raappana Tapio	Puheenjohtaja Jäsen Jäsen Varajäsen Varajäsen Tilintarkastaja/Sihtööri	
Poissa	Haapapuro Tuomo Piippo Taimi	Varapuheenjohtaja Jäsen	Työeste Matkaeste

Allekirjoitukset

Pöytäkirja on allekirjoitettu sähköisesti.

Jere Hakkarainen
puheenjohtaja

Tapio Raappana
pöytäkirjanpitäjä
§:t 68-77

Jere Hakkarainen
pöytäkirjanpitäjä §:t 78-79

Käsitellyt asiat

68 - 79

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja allekirjoitettu sähköisesti.

Martti Ruotsalainen
pöytäkirjantarkastaja

Irja Lehtinen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Tarkastettu pöytäkirja on julkaistu yleisesti nähtäville (KL 140 §)
Pyhäjärven kaupungin verkkosivuille, www.pyhajarvi.fi (hallinto, esityslistat
ja pöytäkirjat). 15.12.2023

Tarkastuslautakunta

§ 68

08.12.2023

Kokouksen avaaminen

Tarkltk 08.12.2023 § 68
15/00.02.03/2023

Puheenjohtaja avasi kokouksen klo 9.01.

Tarkastuslautakunta

§ 69

08.12.2023

Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

Tarkltk 08.12.2023 § 69

16/00.02.03/2023

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

Tarkastuslautakunnan päätösvaltaisuus edellyttää siten 3 jäsenen läsnäoloa. Hallintosäännön (Kvalt 25.9.2023 § 63) 132 §:n mukaan kaupunginhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Pyhjäjärven kaupungin hallintosäännön 127.1 §:n mukaan kokouskutsun antaa toimielimen puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja.

Hallintosäännön 127.2 §:n mukaan kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Kokouskutsussa on mainittava, mitä toimielimen päätöksentekotapaa noudatetaan kunkin asian kohdalla. Jos asia käsitellään sähköisessä päätöksentekomenettelyssä, tulee kutsussa ilmaista, mihin mennessä asia on käsiteltävä sähköisesti.

Hallintosäännön 127.3 §:n mukaan esityslista, joka sisältää selostuksen käsiteltävistä asioista ja ehdotukset toimielimen päätöksiksi, lähetetään kokouskutsun yhteydessä, jolleivät erityiset syyt ole esteenä. Jos esityslistalla, liitteissä tai oheismateriaalissa on salassa pidettäviä tietoja, asiakirjaan tehdään merkintä salassapidosta.

Hallintosäännön 127.4 §:n mukaan kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus toimielimen päättämällä tavalla.

Hallintosäännön 131 §:n mukaan toimielimen jäsenen, joka on estynyt saapumasta kokoukseen, on kutsuttava varajäsen sijaansa. Milloin jäsen on esteellinen käsittelemään jotakin asiaa kokouksessa tai esteen vuoksi ei voi osallistua jonkin asian käsittelyyn, hän voi kutsua varajäsenen kokoukseen sitä asiaa käsittelemään. Myös puheenjohtaja, esittelijä tai toimielimen sihteeri voi toimittaa kutsun varajäsenelle.

Hallintosäännön 9 §:n mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Hallintosäännön 135 §:n mukaan avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnä olevat sekä onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

Päätös

Kokous todettiin laillisesti kokoon kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 70

08.12.2023

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkltk 08.12.2023 § 70
17/00.02.03/2023

Hallintosäännön 146.3 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Pöytäkirjan tarkastamiseen liittyy oikeusvaikutuksia. Vakiintuneen käsityksen mukaan päätöksen katsotaan syntyvän vasta sitä koskevan pöytäkirjan tarkastamisella. Päätöksen täytäntöönpanon edellytyksenä on, että pöytäkirja on tarkastettu.

Esittelijä

Puheenjohtaja Jere Hakkarainen

Päätösehdotus

Valitaan pöytäkirjantarkastajiksi kaksi jäävitöntä jäsentä.

Päätös

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Martti Ruotsalainen ja Irja Lehtinen.

Tarkastuslautakunta

§ 71

08.12.2023

Työjärjestyksen hyväksyminen

Tarkltk 08.12.2023 § 71
18/00.02.03/2023

Hallintosäännön (Kvalt 25.9.2023 § 63) 137.1 §:n mukaan asiat käsitellään asialistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimitella toisin päätä.

Hallintosäännön 138 §:n mukaan toimitella voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistö päätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa. Kyseinen asia voidaan päätätä vain viranhaltijaesittelystä.

Jos esittelijän ehdotus on asian palauttaminen valmisteltavaksi, toimitella voi ratkaista asian päätöksellään vain perustellusta syystä.

Esittelijä

Puheenjohtaja Jere Hakkarainen

Päätösehdotus

Asiat käsitellään asialistan mukaisessa järjestyksessä hallintosäännön määräämällä tavalla.

Päätös

Muutettiin työjärjestystä. Hyväksyttiin työjärjestys niin, että asia nro 5 käsitellään asianumerolla 11.

Tarkastuslautakunta

§ 72

08.12.2023

Tarkastuslautakunnan talousarvio 2024

Tarkltk 08.12.2023 § 72
67/02.02.00/2023

Valmistelija

Tilintarkastaja Tapio Raappana

Tarkastuslautakunnalle lähetetään tarkastuslautakunnan vuoden 2024 talousarvio.

Esittelijä

Puheenjohtaja Jere Hakkarainen

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä talousarvionsa vuodelle 2024.

Päätös

Merkittiin talousarvio tiedoksi.

Liitteet

1 67-2023 Tarkastuslautakunta / Talousarvio 2024

Tarkastuslautakunta

§ 73

08.12.2023

Tilintarkastajan raportti tilikauden aikaisesta tarkastuksesta 2023

Tarkltk 08.12.2023 § 73
296/00.03.00/2023

Valmistelija	Tilintarkastaja Tapio Raappana Tilintarkastaja Tapio Raappana esittelee tarkastuslautakunnalle tilikauden aikaisen raportin.
Esittelijä	Puheenjohtaja Jere Hakkarainen
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää merkitä raportin tiedoksi.
Päätös	Kuultiin tilintarkastaja Tapio Raappanaa. Hän esitteli tilikauden aikaisen tarkastusraportin. Merkittiin raportti tiedoksi ja salaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 74

08.12.2023

Arviointikertomus 2022 / Kaupunginhallituksen vastine

Tarkltk 08.12.2023 § 74
64/02.02.01/2023

Valmistelija	Tilintarkastaja Tapio Raappana
Esittelijä	Puheenjohtaja Jere Hakkarainen
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää merkitä arviointikertomuksen vastineet tiedoksi.
Päätös	Merkittiin arviointikertomuksen vastine tiedoksi.

Liitteet

- 2 318-2023 Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2022 / Vastaukset huomioihin (Kvalt 25.9.2023 § 61)

Tarkastuslautakunta

§ 75

08.12.2023

Vuoden 2023 arviointikertomus

Tarkltk 08.12.2023 § 75
318/02.02.01/2023

Valmistelija

Tilintarkastaja Tapio Raappana

Kuntalain 121 §:n mukaan (410/2015) tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, - ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla; - arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Tarkastuslautakunnan arviointi kohdistuu kunnan omalle toiminnalle asetettujen tavoitteiden ohella kunnan tytäryhteisöille asetettujen tavoitteiden toteutumiseen. Valtuuston on kuntastrategiassa sekä talousarviossa ja -suunnitelmassa asetettava tavoitteet koko kuntakonsernin toiminnalle. Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kiinnittää huomiota toiminnan, toimintatapojen sekä palvelujen järjestämisen tuloksellisuuteen ja tarkoituksenmukaisuuteen. Tarkastuslautakunta on kuntakonsernin toiminnan poliittinen arvioija, ja se arvioi poliittisen ohjauksen toteutumista ja tuloksellisuutta.

Keskeinen arvioinnin kohde on kunnanhallitus, jonka tehtävänä on johtaa kunnan toimintaa, hallintoa, taloutta ja joka konsernijohtoon kuuluvana vastaa kuntakonsernin omistajaohjauksen toteuttamisesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä.

Tarkastuslautakunnan on tavoitteiden toteutumista koskevassa arvioinnissa otettava kantaan kunnanhallituksen toimintakertomuksessa esittämään selvitykseen tavoitteiden toteutumisesta. Kuntakonsernissa arviointi kohdistuu erityisesti niiden tavoitteiden toteutumiseen, jotka valtuusto on asettanut tytäryhteisöille kunnan talousarviossa ja -suunnitelmassa sekä konserniohjeissa. Tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida tasapainotuksen toteutumista ja toimenpiteiden riittävyyttä ja realistisuutta, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Arviointikertomus, jossa arvioinnin tulokset esitetään on tarkastuslautakunnan käsitys siitä, miten kunnanhallitus, muut kunnan viranomaiset ja kunnan tytäryhteisöt ovat onnistuneet valtuuston tahdon toteuttamisessa.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisenä pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista. Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Esittelijä

Puheenjohtaja Jere Hakkarainen

Tarkastuslautakunta

§ 75

08.12.2023

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta keskustelee vuoden 2023 arviointikertomuksesta ja sen valmistelusta.

Päätös

Tarkastuslautakunta keskusteli arviointikertomuksen sisällöstä.

Tarkastuslautakunta

§ 76

08.12.2023

Kuulemispäivät

Tarkltk 08.12.2023 § 76
81/00.03.01/2022

Valmistelija

Tilintarkastaja Tapio Raappana

Esittelijä

Puheenjohtaja Jere Hakkarainen

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta keskustelee tulevista kuulemispäivistä.

Päätös

Päätettiin kutsua seuraavaan tarkastuslautakunnan kokoukseen 25.1.2024 kuultavaksi kaupunginjohtaja Henrik Kiviniemi ja talous- ja hallintojohtaja Sari Nissilä.

Tarkastuslautakunnan 23.2.2024 kokoukseen päätettiin kutsua kaupunginvaltuuston puheenjohtaja Jukka Tikanmäki ja kaupunginhallituksen puheenjohtaja Jouni Jussinniemi.

Tarkastuslautakunnan kokoukseen 4.4.2023 päätettiin kutsua hyvinvointijohtaja Jouni Tilli ja tekninen johtaja Sami Laukkanen sekä Pyhäjärven Energia ja Vesi Oy:n toimitusjohtaja Matti Aulakoski. Lisäksi henkilöstö- ja talousihteeri Minna Pikkarainen päätettiin kutsua.

Tarkastuslautakunta

§ 77

08.12.2023

Muut mahdolliset asiat

Tarkltk 08.12.2023 § 77
19/00.02.03/2023

Valmistelija

Tilintarkastaja Tapio Raappana

Esittelijä

Puheenjohtaja Jere Hakkarainen

Päätösehdotus

Käsitellään tarkastuslautakunnan tai tilintarkastajan esille nostamat muut mahdolliset asiat.

Päätös:

Muita asioita ei ollut.

Tarkastuslautakunta

§ 78

08.12.2023

Pyhjäjärven kaupungin ja tytäryhtiöiden tilintarkastuspalveluiden kilpailuttaminen

Tarkltk 08.12.2023 § 78
315/02.08.00/2023

Valmistelija

Puheenjohtaja Jere Hakkarainen

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tulee valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Tilintarkastaja toimii tehtävässään virkavastuulla.

Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä. Tilintarkastus-yhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Pyhjäjärven kaupungin hallintosäännön (kvalt 25.9.2023 § 63) 74 §:n mukaan valtuusto valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Tilintarkastusyhteisö valitaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastusta varten.

Pyhjäjärven kaupungin tytäryhtiöiltä on pyydetty valtuutus tilintarkastuspalvelujen kilpailuttamiseen vuosille 2024-2025 ja mahdollisille optiovuosille 2026 ja 2027 kaupungin tilintarkastuspalvelujen kilpailuttamisen kanssa samanaikaisesti. Tytäryhtiöt ovat antaneet valtuutuksen tilintarkastuspalvelujen kilpailuttamiseen kaupungin kanssa samanaikaisesti. Tytäryhtiöiden yhtiökokoukset tekevät osaltaan päätöksen tilintarkastajan valinnasta.

Tilintarkastuspalveluiden hankinta ei ylitä hankintalain 26 §:ssä tarkoitetun 215.000 euron EU-kynnysarvoa. Hankinta kilpailutetaan Cludia kilpailutusjärjestelmän kautta.

Esittelijä

Puheenjohtaja Jere Hakkarainen

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta valmistelee Pyhjäjärven kaupungin ja tytäryhtiöiden tilintarkastuspalveluiden kilpailutusta.

Päätös

Tapio Raappana poistui kokouksesta esteellisenä klo 11.10.
Sihteerinä toimi puheenjohtaja.

Tarkastuslautakunta valmisteli tilintarkastuspalveluiden kilpailutusta.
Tarkastuslautakunta päätti pitää kokouksen kilpailutusasian johdosta 15.12.2023 klo 09.00.

Tarkastuslautakunta

§ 79

08.12.2023

Kokouksen päättäminen

Tarkltk 08.12.2023 § 79
20/00.02.03/2023

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 11.36.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 68, § 69, § 70, § 71, § 72, § 73, § 74, § 75, § 76, § 77, § 78, § 79

Muutoksenhakukielto

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

Muu peruste