

Tarkastuslautakunta

Aika 18.01.2023 klo 17:00 - 18:20

Paikka Työväenopiston medialuokka Ylistaronkatu 36 / etäyhteys Teamsilla

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 1	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 2	Kokouksen työjärjestyksen hyväksyminen ja pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 3	Vuoden 2022 tilintarkastuksen väliraportti	6
§ 4	Tilintarkastuspalvelujen hankinta vuosille 2023-2026	7
§ 5	Vuoden 2022 arviointikertomus	9
§ 6	Kevään 2023 työohjelma	10
§ 7	Saapuneet päätökset, ilmoitukset ja kirjelmät	11

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Pulliainen Markku Boenisch Maiju Helander Mimosa Kannisto Kimmo Ollila Riikka Kojo Sakari Mikkola Hannes	Puheenjohtaja Jäsen Jäsen Jäsen Jäsen Jäsen Varajäsen	
Poissa	Heinonen Riina		
Muu	Luoma Mikko Männistö Sami	Tilintarkastaja Pöytäkirjanpitäjä	§:n 3 ajan

Allekirjoitukset (sähköiset allekirjoitukset löytyvät pöytäkirjan lopusta)

Markku Pulliainen
puheenjohtaja

Sami Männistö
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

1 - 7

Pöytäkirjan tarkastus Loimaalla pvm

Maiju Boenisch
pöytäkirjantarkastaja

Hannes Mikkola
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Loimaan kaupungintalolla ja kaupungin internet-sivuilla alkaen 25.01.2023
09:00

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkla 18.01.2023 § 1

Valmistelija

Valmistelija arkistos sihteeri Sami Männistö

Loimaan kaupungin hallintosäännön 129 §:n mukaan toimitellaan päätetään itse kokousten ajasta ja paikasta. Kokous pidetään myös, milloin puheenjohtaja ja katsoo kokouksen tarpeelliseksi tai enemmistö toimitellimen jäsenistä tekee puheenjohtajalle esityksen sen pitämistä ilmoittamansa asian käsittelyä varten. Hallintosäännön 130 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Esityslista, joka sisältää selostuksen käsiteltävistä asioista ja ehdotukset toimitellimen päätöksiksi, lähetetään kokous kutsun yhteydessä, jolleivät erityiset syyt ole esteenä. Jos esityslistalla, liitteissä tai oheismateriaalissa on salassapidettäviä tietoja, asiakirjaan tehdään merkintä salassapidosta. Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus toimitellimen päättämällä tavalla.

Kokouskutsu on toimitettu vähintään seitsemän (7) päivää ennen kokousta ja samassa yhteydessä esityslista on julkaistu luottamushenkilöiden sähköisessä kokouspalvelussa.

Hallintosäännön 126 § mukaan toimitella voi käsitellä asian varsinaisessa kokouksessaan, jossa kokouksen osallistujat ovat läsnä kokouspaikalla. Vaihtoehtoisesti kokous voidaan pitää sähköisessä toimintaympäristössä, johon osallistutaan sähköisen yhteyden avulla (sähköinen kokous). Toimitella voi myös tehdä päätöksiä suljetussa sähköisessä päätöksentekomenettelyssä ennen kokousta (sähköinen päätöksentekomenettely).

Kuntalain 103 § mukaan muu toimitella kuin valtuusto on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Puheenjohtaja toteaa kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden.

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi

Kokouksen työjärjestyksen hyväksyminen ja pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkla 18.01.2023 § 2

Valmistelija

arkistosihteeri Männistö Sami

Kokouksen työjärjestyksen hyväksyminen

Loimaan kaupungin hallintosäännön 130 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Kokouskutsussa on mainittava, mitä toimielimen päätöksentekotapa noudatetaan kunkin asian kohdalla. Jos asia käsitellään sähköisessä päätöksentekomenettelyssä, tulee kutsussa ilmaista, mihin mennessä asia on käsiteltävä sähköisesti. 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. Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus, toimielimen päättämällä tavalla. Hallintosäännön 131 §:n mukaan kokouskutsu, esityslista, liitteet ja oheismateriaali lähetetään pääsääntöisesti sähköisesti. Tällöin kaupunginhallitus tai sen nimeämä viranhaltija vastaa siitä, että tähän tarvittavat tekniset laitteet, järjestelmät ja tietoliikenneyhteydet ovat käytettävissä.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Loimaan kaupungin hallintosäännön 146 §:n mukaan pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa toimielimen puheenjohtaja. Jos puheenjohtaja ja pöytäkirjanpitäjä ovat eri mieltä kokouksen kulusta, pöytäkirja laaditaan puheenjohtajan näkemyksen mukaan. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla. Pöytäkirja voidaan allekirjoittaa ja tarkastaa sähköisesti. Sähköisessä päätöksentekomenettelyssä tehtyjä päätöksiä koskeva pöytäkirja tai sen osa voidaan tarkastaa erikseen ennen kokousta. Pöytäkirjaan liitetään päätöksiä koskevat oikaisuvaatimusohjeet ja valitusosoitukset sekä muutoksenhakukiellot. Toimielimen pöytäkirjan sisältöä koskevia määräyksiä noudatetaan soveltuvin osin viranhaltijan ja luottamushenkilön tekemissä päätöksissä. Hallitus antaa tarvittaessa tarkempia ohjeita pöytäkirjan laatimisesta.

Vakiintuneen käytännön mukaan toimielin valitsee kokouksessaan kaksi pöytäkirjan tarkastajaa, jotka toimivat tarvittaessa myös äänten laskijoina.

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. hyväksyä laaditun esityslistan mukaisen työjärjestyksen, ja

Loimaan kaupunki

Pöytäkirja

1/2023

5

Tarkastuslautakunta

§ 2

18.01.2023

2. valita kaksi pöytäkirjantarkastajaa: Tarkastusvuorossa ovat:
Maiju Boenisch ja Hannes Mikkola.

Päätös

Hyväksyttiin.

Vuoden 2022 tilintarkastuksen väliraportti

Tarkla 18.01.2023 § 3
10/00.03.00/2023

Valmistelija

Valmistelija arkistos sihteeri Männistö Sami

Loimaan kaupungin vastuullinen tilintarkastaja Mikko Luoma antaa väliraportin vuoden 2022 tilintarkastuksesta.

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee selonteon tiedoksi

Päätös

Hyväksyttiin

Tilintarkastuspalvelujen hankinta vuosille 2023-2026

Tarkla 18.01.2023 § 4
4/02.08.00/2023

Valmistelija

Arkistosihteeri Männistö Sami

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunta valmistelee valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastamista koskevat asiat.

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). Tilintarkastajat toimivat tehtävissään virkavastuulla.

Loimaan kaupunginvaltuusto valitsi 2019 Loimaan kaupungin tilintarkastusyhteisöksi Pwc julkistarkastus Oy:n, ja yrityskaupan myötä sopimus siirtyi KPMG julkistarkastus Oy:lle. Hankinta kattoi vuodet 2019-2024 siten, että vuodet 2023-2024 olivat optiovuosia.

Kaupunginvaltuusto päätti 29.8.2022 (§ 46), että tilintarkastuspalvelun optiovuosia 2023-2024 ei käytetä.

Tarkastuslautakunta päätti 16.11.2022, että kilpailutus suoritetaan Hansel Oy:n yhteishankintajärjestelmässä ja hankinta tehdään vuosille 2023-2026.

Tarjouspyyntöasiakirjat julkaistiin Hansel Oy:n järjestelmässä 23.11.2022 ja aikaa tarjousten jättämiselle oli 31.12.2022 asti.

Talousjohtaja Katja Mäkelä ja tarkastuslautakunnan sihteeri Sami Männistö avasivat tarjoukset 5.1.2023, ja tällöin todettiin, että määräaikaan mennessä oli saapunut kaksi tarjousta:

1. BDO Audiator Oy
2. Talvea julkishallinnon palvelut Oy

Tarjousasiakirjat on lähetetty Hanselin asiantuntijoiden tarkastettavaksi, ja Hansel Oy:n asiantuntijoiden lausunto saatiin 10.1.2023.

Tarjousten vertailussa otettiin huomioon seuraavat asiat:

Vastuullisen ja avustavan tilintarkastajan kokemus max 40 pistettä.
Tilintarkastuksen hinta / vuosi max 60 pistettä:

Talvela julkishallinnon palvelut Oy	100 pistettä
BDO Audiator Oy	91 pistettä

Esittelijä	Puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että valtuusto valitsee Loimaan kaupungin ja sen tytäryhteisöjen tilintarkastusyhteisöksi vuosille 2023-2026 Talvea Julkishallinnon palvelut Oy:n
Päätös	Hyväksyttiin.
Vaikutukset	Taloudelliset vaikutukset 14437,50 € / vuosi
Täytäntöönpano	Kaupunginvaltuusto
Pöytäkirjamerkintä:	Tarjousasiakirjat ja hintalomakkeet on lähetetty lautakunnan jäsenille sähköpostitse 13.1.2023, Referenssiasiakirjat olivat nähtävillä kokouksessa.
Liitteet	<ol style="list-style-type: none">1 Tilintarkastuspalvelujen hankinta: aikaisempi käsittely tarkastuslautakunnassa.2 Tarjousten avauspöytäkirja 5.1.20233 Tilintarkastustarjous tarjousten vertailutaulukko4 Hansel Oy:n lausunto

Vuoden 2022 arviointikertomus

Tarkla 18.01.2023 § 5
48/00.03.01/2023

Valmistelija

Valmistelija arkistos sihteeri Männistö Sami

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset.

Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisena pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista. Loimaan kaupungin tilinpäätös tullaan todennäköisesti käsittelemään 12.6.2023 pidettävässä kaupunginvaltuuston kokouksessa. Tarkastuslautakunnan tulisi saada arviointikertomus valmiiksi viimeistään 7.6. mennessä, jolloin kokouksen esityslista julkaistaan.

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta käy keskustelun vuoden 2022 arviointikertomuksen rakenteesta ja sisällöstä ja aloittaa kertomuksen laatimisen.

Päätös

Hyväksyttiin.

Kevään 2023 työohjelma

Tarkla 18.01.2023 § 6
49/00.03.01/2023

Valmistelija

Arkistosihteeri Männistö Sami

Tarkastuslautakunta sopi seuraavat muutokset kevään työohjelmaan:

Helmikuun kokousta ei pidetä.

Kevään kokouspäivät ja ohjelma:

22.3. 2023 kello 17.00

Kaupungin johtaminen: Kaupunginjohtaja ja kaupunginhallituksen puheenjohtaja.

Vuoden 2022 tilinpäätös: kaupunginjohtaja ja talusjohtaja

12.4.2023 kello 17.00

Kehittämisjohtaja

3.5.2023 ja 17.5.2023, tarvittaessa 31.5.2023 kello 17.00
Ohjelma tarkentuu myöhemmin.

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta hyväksyy ylläolevan ohjelman

Päätös

Hyväksyttiin.

Saapuneet päätökset, ilmoitukset ja kirjelmät

Tarkla 18.01.2023 § 7
81/01.02.01/2023

Valmistelija

Pääluottamusmies Harri Laukkanen on lähettänyt 10.1.2023 kaupunginhallitukselle, kaupunginvaltuustolle ja tarkastuslautakunnalle osoitetun kaupunginhallituksen 9.1.2023 tekemää päätöstä 6/2023 koskevan kirjelmän.

Hannes Mikkola ehdotti Kimmo Kanniston kannattamana, että lautakunta käsittelee kirjelmän. Ehdotusta ei vastustettu, joten puheenjohtaja totesi lautakunnan hyväksyneen ehdotuksen.

Käsittely: Tarkastuslautakunta kävi kirjelmää koskevan keskustelun.

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee kirjelmän tiedoksi.

Päätös Hyväksyttiin

Liitteet

5 Ei-julkinen asiakirja

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 1, § 2, § 3, § 4, § 5, § 6, § 7

Muutoksenhakukielto

Muutoksenhakukielto Oikaisuvaatimusta, kunnallisvalitusta, hallintovalitusta tai hankintaoikaisua ei saa tehdä päätöksistä, jotka koskevat

- yksinomaan valmistelua, työnjohdollista ohjausta tai täytäntöönpanoa (KuntaL 136 §),
- virka- tai työehtosopimuksen tulkintaa tai soveltamista (KvesL 26 §),
- kaupunginhallituksen etuosto-oikeuden käyttämättä jättämistä (EtuostoL 22 §),
- valtuuston päätöstä toimittaa kunnallinen kansanäänestys (KuntaL 24 §) tai tehtyä hankintaoikaisua, missä alkuperäinen hankintapäätös ei muuttunut.