

Kuopion kaupunki
Tarkastuslautakunta

22.10.2020

Julkinen

Kokoustiedot

Aika 22.10.2020 torstai klo 14:00 - 17:50

Paikka Sähköinen kokous (Teams)

Lisätietoja

Saapuvilla olleet jäsenet

Hilkka Kontiainen, puheenjohtaja
Taisto Toppinen, varapuheenjohtaja, poistui klo 16.55, §:t 94-97
Kalle Keinänen
Jouko Lösönen
Ari Paanala
Kaija Räsänen
Minna Sahlberg

Muut saapuvilla olleet

Aleksi Paananen, tarkastuspäällikkö	esittelijä
Jari Kyllönen, apulaiskaupunginjohtaja	klo 14.00-15.45, §:t 94-96
Tanja Ahonen, ympäristöjohtaja	klo 14.00-15.45, §:t 94-96
Ilkka Korhonen, rakennustarkastaja	klo 14.00-15.45, §:t 94-96
Antero Peiponen, puheenjohtaja, ympäristö- ja rakennuslautakunta	klo 14.00-15.45, §:t 94-96
Anna-Mari Juutinen, sisäinen tarkastaja	klo 15.50-16.50, § 97
Sari Düssel, tarkastussihteeri	pöytäkirjanpitäjä

Asiat 94 - 103 §

Allekirjoitukset

Hilkka Kontiainen
puheenjohtaja

Sari Düssel
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirjan tarkastus Kuopiossa, 12.11.2020

Ari Paanala

Kaija Räsänen

Pöytäkirja on ollut yleisesti nähtävänä

Tarkastettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä Kuopion kaupungin verkkosivuilla www.kuopio.fi/maatoksenteko 13.11.2020

Sari Düssel
pöytäkirjanpitäjä

Muutoksenhakukiellot

Kuntalain 136 §:n mukaan ei oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta voi tehdä §:ien 94 – 103 osalta, koska päätökset koskevat vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.

Kuopion kaupunki
Tarkastuslautakunta

22.10.2020

Julkinen

Käsitellyt asiat

Nro	§	Liite/ viite*	Otsikko	Sivu
1	94 §		Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
2	95 §		Pöytäkirjantarkastajat	4
3	96 §		Alueellisen rakennusvalvonnan arviointikokous	5
4	97 §		Sisäisen tarkastajan raportointi	6
5	98 §	1	Tarkastuslautakunnan vuoden 2020 kolmas osavuosisikatsaus	7
6	99 §		Suostumus toimeksiantoon BDO Oy / Arvonlisäveropäätökseen liittyvän Helsingin hallinto-oikeuden vastaselityspyyntöön vastaa- minen	8
7	100 §	*	Tilintarkastuspalvelujen kilpailuttaminen	9
8	101 §		Tarkastuslautakunnan edellisen kokouksen yhteenveto	11
9	102 §		Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen valmistelu	12
10	103 §		Muut asiat	13

Muutoksenhaku

94 §

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**Päätösehdotus**

Puheenjohtaja

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Kuopion kaupunki
Tarkastuslautakunta

22.10.2020

95 §

95 §

Pöytäkirjantarkastajat**Päätösehdotus**

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen

Valitaan pöytäkirjantarkastajat. Vuorossa ovat jäsenet Ari Paanala ja Kaija Räsänen.

Päätös

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Ari Paanala ja Kaija Räsänen.

Alueellisen rakennusvalvonnan arviointikokous**Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen**
Tarkastustoimi

Tarkastuslautakunnalle esitellään rakennusvalvonnan toimintaa ja tavoitteiden toteutumista.

Vaikutusten arviointi -

Valmistelija
Aleksi Paananen
etunimi.sukunimi(at)kuopio.fi

puh. +358 44 718 2808

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen

Tarkastuslautakunta merkitsee saadut selvitykset tiedoksi.

Päätös

Merkittiin, että apulaiskaupunginjohtaja Jari Kyllönen, ympäristöjohtaja Tanja Ahonen, rakennustarkastaja Ilkka Korhonen ja ympäristö- ja rakennuslautakunnan puheenjohtaja Antero Peiponen esittelivät asiaa kokouksessa ja poistuivat kokouksesta asian esittelyn jälkeen.

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Sisäisen tarkastajan raportointi**Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen
Tarkastustoimi**

Sisäinen tarkastaja Anna-Mari Juutinen esittelee tarkastuslautakunnalle sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja sisäisen tarkastuksen vuoden 2020 vuosisuunnitelman sekä sen toteutumista.

Vaikutusten arviointi -

Valmistelija
Aleksi Paananen
etunimi.sukunimi(at)kuopio.fi

puh. +358 44 718 2808

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen

Tarkastuslautakunta merkitsee saadut selvitykset tiedoksi.

Päätös

Merkittiin, että sisäinen tarkastaja Anna-Mari Juutinen esitteli asiaa kokouksessa ja poistui kokouksesta asian esittelyn jälkeen.

Merkittiin, että Taisto Toppinen poistui kokouksesta asian käsittelyn aikana.

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunnan vuoden 2020 kolmas osavuositarkastus**Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen
Tarkastustoimi**

Kaupunkikonsernin kolmas osavuositarkastus laaditaan tammi-syyskuulta 2020. Osavuositarkastukset käsitellään kaupunginhallituksessa 26.10.2020 ja kaupunginvaltuustossa 9.11.2020.

Tarkastuslautakunnan vuoden 2020 käyttösuunnitelma on toteutunut suunnitelman mukaisesti.

Vaikutusten arviointi -

Liitteet 1 Osavuositarkastus 1-9/2020

Valmistelija
Aleksi Paananen puh. +358 44 718 2808
etunimi.sukunimi(at)kuopio.fi

Päätösehdotus Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen
Tarkastuslautakunta päättää merkitä asian tiedoksi.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin.

Suostumus toimeksiantoon BDO Oy / Arvonlisäveropäätökseen liittyvän Helsingin hallinto-oikeuden vastaselityspyyntöön vastaaminen**Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen
Tarkastustoimi**

Kuopion kaupungin talousarviopäällikkö on pyytänyt BDO Oy:tä avustamaan kaupungille tulleen vahingonkorvauksen arvonlisäveropäätökseen liittyvään Helsingin hallinto-oikeuden vastaselityspyyntöön vastaamisen valmistelussa. Arvonlisäveropäätös liittyy vuonna 2016 saatuun vahingonkorvaukseen ja sen arvonlisäverokäsittelyyn. Tarkastuslautakunta on hyväksynyt asiaan liittyvät aikaisemmat toimeksiannot kokouksissaan 6.2.2020/§14 ja 11.06.2020/§62.

Arvio tarvittavasta työmäärästä on noin 2 päivää. Työn tilaaja vastaa toimeksiannon kustannuksista ja päättää tarvittavasta laajuudesta.

BDO Oy/BDO Auditor Oy toimii kaupungin tilintarkastusyhteisönä. Tilintarkastuspalveluista tehdyn sopimuksen mukaan valittu tilintarkastaja ei saa ottaa vuosittain yhteensä yli 10 päivää toimeksiantoja Kuopion kaupungilta ja tarjouspyynnössä luetelluilta tytäryhteisöiltä ilman tarkastuslautakunnan suostumusta.

Kaupungin vastuullinen tilintarkastaja JHT/KHT Tiina Lind on lähettänyt suostumusta koskevan pyynnön tarkastustoimistolle 12.10.2020. Hän on arvioinut, ettei ko. toimeksianto vaaranna tilintarkastajan riippumattomuutta kuntalain 122 §:n eikä tilintarkastuslain 4 luvun 6 §:ssä todettujen säännösten perusteella.

Tilintarkastajan näkemyksen mukaan toimeksianto ei ole Kuopion kaupungin tai sen konserniyhteisön tilinpäätöksen kannalta merkittävä. Selvitystyön tekevät tilintarkastustiimiin kuulumattomat asiantuntijat.

Vaikutusten arviointi

-

Valmistelija
Aleksi Paananen
etunimi.sukunimi(at)kuopio.fi

puh. +358 44 718 2808

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen

Tarkastuslautakunta päättää saadun selvityksen perusteella antaa suostumuksensa ko. toimeksiantoon.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tilintarkastuspalvelujen kilpailuttaminen**Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen
Tarkastustoimi**

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. Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Kaupunginvaltuuston (9.9.2019 §32) hyväksymän konserniohjeen mukaan Konserniyhtiöiden tilintarkastajana toimii sama auktorisoitu tilintarkastusyhteisö kuin Kuopion kaupungilla. Tytäryhteisöt päättävät tilintarkastajan valinnasta kaupungin ohjeistuksen mukaisesti.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on mm. valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.

Tilivuosien 2021-2024 (+2v optio) tilintarkastuksen kilpailutuksen valmistelu tapahtuu tarkastuslautakunnan ja Sansia Oy:n yhteistyönä. Tarkastuslautakunta tekee kilpailutusta koskevat päätökset sekä valintaehdotuksen valittavasta tilintarkastusyhteisöstä kaupunginvaltuustolle.

Tilintarkastuspalveluiden hankinta ylittää hankintalain 26 §:ssä tarkoitetun 214 000 euron EU-kynnysarvon. Tarjouspyyntö on julkaistava työ- ja elinkeinoministeriön ylläpitämässä sähköisessä julkisten hankintojen ilmoituskanavassa (HILMA). Kilpailutukseen liittyvää tarjouspyyntöä on valmisteltu Sansia Oy:n kanssa. Lisäksi Sansia Oy:n toimesta suoritetaan tarjousten avaus sekä tarjousvertailun tekeminen.

Vaikutusten arviointi

-

Viiteaineisto

- 1 Tarjouspyyntöluonnos
- 2 Tarjouspyynnön liite 1 Tytäryhteisöjen tunnusluvut ja arvioidut tarkastuspäivät
- 3 Tarjouspyynnön liite 2 Tarkastustiimien jäsenten tarkastuskokemus
- 4 Tarjouspyynnön liite 3 Sopimusluonnos liitteineen

Valmistelija
Aleksi Paananen
etunimi.sukunimi(at)kuopio.fi

puh. +358 44 718 2808

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä hankintaa koskevan tarjouspyynnön ja saattaa sen julkaistavaksi HILMA-ilmoituskanavassa. Tarkastustoimistolle annetaan oikeus tehdä teknisiä korjauksia tarjouspyyntöön sekä tehdä tarvittavat lisäykset siihen (esim. tarjouksen liitteet).

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

§ 101

Asianro 3650/00.03.00.00/2020

Tarkastuslautakunnan edellisen kokouksen yhteenveto

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen Tarkastustoimi

Edellisessä kokouksessa 1.10.2020 tarkastuslautakunnalle esiteltiin strategiatyötä, strategian tavoitteita ja toimenpideohjelmia. Lisäksi tarkastuslautakunnalle esiteltiin Savilahti-projektin ajankohtaisia asioita.

Vaikutusten arviointi -

Valmistelija
Aleksi Paananen
etunimi.sukunimi(at)kuopio.fi

puh. +358 44 718 2808

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen

Tarkastuslautakunta keskustelee asiasta.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

§ 102

Asianro 3122/00.03.00.00/2020

Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen valmistelu**Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen**
Tarkastustoimi

Tarkastuslautakunta valmistelee seuraavassa kokouksessa käsiteltäviä asioita.

Vaikutusten arviointi -

Valmistelija
Aleksi Paananen
etunimi.sukunimi(at)kuopio.fi

puh. +358 44 718 2808

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen

Seuraavassa kokouksessa 12.11.2020 tarkastuslautakunnalle esitellään perusopetuspalvelujen toimintaa ja tavoitteiden toteutumista.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

§ 103

Asianro 3649/00.03.00.00/2020

Muut asiat

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen
Tarkastustoimi

Vaikutusten arviointi -

Valmistelija
Aleksi Paananen
etunimi.sukunimi(at)kuopio.fi

puh. +358 44 718 2808

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen

Tarkastuslautakunta käsittelee tarvittaessa muita asioita.

Päätös

Ei muita asioita.