

Kuopion kaupunki
Tarkastuslautakunta

06.02.2020

Julkinen

Kokoustiedot

Aika 06.02.2020 torstai klo 14:00 - 16:20

Paikka Kaupungintalo, kabinetti 2. krs

Lisätietoja

Saapuvilla olleet jäsenet

Hilkka Kontiainen, puheenjohtaja
Taisto Toppinen, varapuheenjohtaja
Kalle Keinänen
Jouko Lösönen
Ari Paanala
Kaija Räsänen
Minna Sahlberg

Muut saapuvilla olleet

Aleksi Paananen, tarkastuspäällikkö	esittelijä
Tiina Lind, tilintarkastaja, BDO Audiator Oy	klo 14.00-15.40, §:t 9-12
Anna-Mari Juutinen, sisäinen tarkastaja	klo 14.00-15.40, §:t 9-12
Sari Düssel, tarkastussihteeri	pöytäkirjanpitäjä

Asiat 9 - 19 §

Allekirjoitukset

Hilkka Kontiainen puheenjohtaja	Sari Düssel pöytäkirjanpitäjä
------------------------------------	----------------------------------

Pöytäkirjan tarkastus Kuopiossa, 27.2.2020

Kalle Keinänen	Jouko Lösönen
----------------	---------------

Pöytäkirja on ollut yleisesti nähtävänä

Tarkastettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä Kuopion kaupungin verkkosivuilla www.kuopio.fi/maatoksenteke 28.2.2020

Sari Düssel
pöytäkirjanpitäjä

Muutoksenhakukiellot Kuntalain 136 §:n mukaan ei oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta voi tehdä §:ien 9 - 19 osalta, koska päätökset koskevat vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.

Käsitellyt asiat

Nro	§	Liite/ viite*	Otsikko	Sivu
1	9 §		Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
2	10 §		Pöytäkirjantarkastajat	4
3	11 §		Tilintarkastajan toinen väliraportti	5
4	12 §		Sisäisen tarkastajan raportointi	6
5	13 §		Suostumus toimeksiantoon BDO Oy / Kuntatekniikkaliikelaitos Mestar	7
6	14 §		Suostumus toimeksiantoon BDO Oy / Arvonlisäveropäätöksen muutoksenhaku	8
7	15 §	1	Tarkastustoimen talousarvion toteutuminen vuonna 2019	9
8	16 §		Sidonnaisuusilmoituksiin 20.11.2019 - 31.1.2020 tehdyt muutokset	10
9	17 §		Tarkastuslautakunnan edellisen kokouksen yhteenveto	11
10	18 §		Tarkastuslautakunnan seuraavien kokouksien valmistelu	12
11	19 §		Muut asiat	13

Muutoksenhaku

9 §

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**Päätösehdotus**

Puheenjohtaja

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Kuopion kaupunki
Tarkastuslautakunta

06.02.2020

10 §

10 §

Pöytäkirjantarkastajat**Päätösehdotus**

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen

Valitaan pöytäkirjantarkastajat. Vuorossa ovat jäsenet Kalle Keinänen ja Jouko Lösönen.

Päätös

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Kalle Keinänen ja Jouko Lösönen.

§ 11

Asianro 4511/00.03.00.00/2019

Tilintarkastajan toinen väliraportti**Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen**
Tarkastustoimi

Kuopion kaupungin vastuullinen tilintarkastaja JHT, KHT Tiina Lind BDO Auditor Oy:stä raportoi vuoden 2019 tilintarkastuksen toteutumisesta.

Vaikutusten arviointi -

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

puh. +358 44 718 2808

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tilintarkastajan raportoinnin tiedoksi.

Päätös

Merkittiin, että tilintarkastaja JHT, KHT Tiina Lind esitteli asiaa kokouksessa.

Päätösehdotus hyväksyttiin.

§ 12

Asianro 8245/00.03.01/2019

Sisäisen tarkastajan raportointi**Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen**
Tarkastustoimi

Sisäinen tarkastaja Anna-Mari Juutinen raportoi vuoden 2019 sisäisen valvonnan toteutumisesta.

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.

Merkittiin, että Tiina Lind ja Anna-Mari Juutinen poistuivat kokouksesta asiakohdan esittelyn jälkeen.

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Suostumus toimeksiantoon BDO Oy / Kuntatekniikkaliikelaitos Mestar**Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen
Tarkastustoimi**

Kuopion kaupungin talousjohtaja on pyytänyt BDO Oy:tä auttamaan Kuopion kaupungin kuntatekniikkaliikelaitos Mestarin liiketoiminnan yhtiöittämiseen liittyvän materiaalin työstämisessä. Arvio tarvittavasta työmäärästä on 7 - 8 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 24.1.2020. Hän on arvioinut, ettei ko. toimeksianto vaaranna tilintarkastajan riippumattomuutta kuntalain 122 §:n eikä tilintarkastuslain 4 luvun 6 §:ssä todettujen säännösten perusteella. Tilintarkastajan näkemyksen mukaan ko. työt ovat sen kaltaisia palveluita, että ne eivät vaaranna tilintarkastuksen riippumattomuutta ja että selvitystehtävä ei ole Kuopion kaupungin tilinpäätöksen kannalta merkittävä.

Tilintarkastajan riippumattomuus ei vaarannu, kun kyseessä on yhtiöittämiseen liittyvien materiaalien tuottaminen kaupungin toimittamien tietojen pohjalta ja lisäksi 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.

Suostumus toimeksiantoon BDO Oy / Arvonlisäveropäätöksen muutoksenhaku**Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen
Tarkastustoimi**

Kuopion kaupungin talousarviopäällikkö on pyytänyt BDO Oy:tä avustamaan kaupungille tulleen vahingonkorvauksen arvonlisäveropäätöksen muutoksenhaun valmistelussa. Arvonlisäveropäätös liittyy vuonna 2016 saatuun vahingonkorvaukseen ja sen arvonlisäverokäsittelyyn.

Arvio tarvittavasta työmäärästä on 3 – 4 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 24.1.2020. 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.

Tarkastustoimen talousarvion toteutuminen vuonna 2019**Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen**
Tarkastustoimi

Tarkastustoimen kaupunginvaltuuston hyväksymän talousarvion määräraha vuodelle 2019 oli 290.907 euroa. Kuluja kertyi 268.816 euroa. Menojen säästöä syntyi pääasiassa palvelujen ja tarvikkeiden ostoissa.

Tarkastustoimen toimintakertomus tilinpäätökseen on liitteenä.

Vaikutusten arviointi -

Liitteet 1 Toimintakertomus 2019

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

puh. +358 44 718 2808

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen

Tarkastuslautakunta merkitsee asian tiedoksi.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Sidonnaisuusilmoituksiin 20.11.2019 - 31.1.2020 tehdyt muutokset**Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen**
Tarkastustoimi

Kuntalain (410/2015) 84 §:n mukaan tiettyjen kunnan luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden on ilmoitettava sidonnaisuuksistaan tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista.

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 6.9.2017 § 27 päättänyt valtuuttaa tarkastuspäällikön tai hänen määräämänsä henkilön ylläpitämään rekisteritietoja ja tuomaan tehdyt muutokset tiedoksi tarkastuslautakunnalle säännöllisesti.

Sidonnaisuusilmoituksiin 31.1.2020 mennessä tehdyt muutokset esitellään tarkastuslautakunnalle kokouksessa.

Ajantasainen yhteenveto sidonnaisuusilmoituksista on julkaistu Kuopion kaupungin verkkosivulle: www.kuopio.fi/sidonnaisuudet

Vaikutusten arviointi -

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

puh. +358 44 718 2808

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen

Tarkastuslautakunta merkitsee sidonnaisuusilmoituksissa tapahtuneet muutokset tiedoksi.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

§ 17

Asianro 4513/00.03.00.00/2019

Tarkastuslautakunnan edellisen kokouksen yhteenveto**Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen**
Tarkastustoimi

Edellisessä kokouksessa 16.1.2020 tarkastuslautakunnalle esiteltiin Niiralan Kulma Oy:n toimintaa ja tavoitteiden toteutumista.

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.

§ 18

Asianro 3803/00.03.00.00/2019

Tarkastuslautakunnan seuraavien kokouksien valmistelu**Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen**
Tarkastustoimi

Tarkastuslautakunta valmistelee seuraavissa kokouksissa käsiteltäviä asioita.

Vaikutusten arviointi -

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

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen

Seuraavassa kokouksessa 27.2.2020 tarkastuslautakunnalle esitellään kansalaistoiminnan palveluiden toimintaa ja talouden toteutumista.

12.3.2020 pidettävässä kokouksessa tarkastuslautakunnalle esitellään nuorisopalveluiden toimintaa ja talouden toteutumista.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

§ 19

Asianro 4514/00.03.00.00/2019

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.