

13.04.2017

Julkinen

Kokoustiedot

Aika 13.04.2017 torstai klo 12:05 - 14:00

Paikka Kaupungintalo, kaupunginhallituksen kokoushuone, 2. krs

Lisätietoja

Saapuvilla olleet jäsenet

Anna Olkkonen, puheenjohtaja
Marja Berg, varapuheenjohtaja
Pirjo Hentelä-Aho
Kalle Keinänen
Keijo Laukkanen
Pirkko-Liisa Piironen
Ate Savolainen

Muut saapuvilla olleet

Aarne Blom	Maaningan edustaja
Pentti Rissanen	Juankosken edustaja
Tapani Laitinen, tarkastuspäällikkö	esittelijä
Toni Vainikainen, talous- ja rahoitusjohtaja	poissa
Petteri Paronen, kaupunginjohtaja	klo 12.05-13.20, §:t 49-50
Jarmo Pirhonen, palvelualuejohtaja	klo 12.05-13.20, §:t 49-50
Markku Tervahauta, palvelualuejohtaja	poissa
Pekka Vähäkangas, palvelualuejohtaja	poissa
Sirpa Lätti-Hyvönen, strategiajohtaja	klo 12.05-13.20, §:t 49-50
Pekka Kantanen, kh:n puheenjohtaja	poissa
Leila Savolainen, kh:n 1. varapuheenjohtaja	klo 12.05-13.20, §:t 49-50
Neeta Röppänen, kh:n 2. varapuheenjohtaja	klo 12.05-13.20, §:t 49-50
Pia Marjo, vs. henkilöstöjohtaja	poissa
Pirjo Salmelainen, talousarviopäällikkö	klo 12.05-13.20, §:t 49-50
Sari Düssel, tarkastussihteeri	pöytäkirjanpitäjä

Asiat 49 - 56 §

Allekirjoitukset

Anna Olkkonen
puheenjohtaja

Sari Düssel
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirjan tarkastus Seuraavassa kokouksessa 26.4.2017.

Pöytäkirja on ollut yleisesti nähtävänä

Kuopiossa, tarkastustoimistossa 31.5.2017.

Sari Düssel
pöytäkirjanpitäjä

Muutoksenhakukiellot

Kuntalain 91 §:n mukaan ei oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta voi tehdä §:ien 49 – 56 osalta, koska päätökset koskevat vain valmistelua tai täytäntöpanoa.

13.04.2017

Julkinen

Käsitellyt asiat

Nro	§	Liite/ viite*	Otsikko	Sivu
1	49 §		Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
2	50 §		Vuoden 2016 tilinpäätöksen esittely	5
3	51 §		Pöytäkirjantarkastus	6
4	52 §		Tarkastuslautakunnan edellisen kokouksen yhteenveto	7
5	53 §		Suostumus toimeksiantoon BDO Oy / Sote- ja maakuntauudistuksen vaikuttavuuteen sekä Kuopion kaupungin talouden arviointiin liittyvän selvityksen hankinta	8
6	54 §		Vuoden 2016 arviointikertomuksen valmistelu	10
7	55 §		Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen valmistelu	12
8	56 §		Muut asiat	13

Muutoksenhaku

49 §

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Päätösehdotus

Puheenjohtaja

Todetaan kokous laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

§ 50

Asianro 1278/00.03.00.00/2017

Vuoden 2016 tilinpäätöksen esittely

Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen Tarkastustoimi

Tarkastuslautakunta on kutsunut kaupunginhallituksen puheenjohtajat, kaupunginjohtajan, palvelualuejohtajat, strategiajohtajan, henkilöstöpäällikön sekä talous- ja rahoitusjohtajan kokoukseen esittelemään vuoden 2016 tilinpäätöstä ja taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumista.

Valmistelija
Tapani Laitinen
etunimi.sukunimi(at)kuopio.fi

puh. +358 44 718 2808

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen

Tarkastuslautakunta merkitsee tilinpäätösesittelyn keskustelun jälkeen tiedoksi.

Päätös

Merkittiin, että kaupunginjohtaja Petteri Paronen, palvelualuejohtaja Jarmo Pirhonen, strategiajohtaja Sirpa Lätti-Hyvönen ja talousarviopäällikkö Pirjo Salmelainen sekä kaupunginhallituksen 1. varapuheenjohtaja Leila Savolainen ja kaupunginhallituksen 2. varapuheenjohtaja Neeta Röppänen esittelivät asiaa kokouksessa ja poistuivat kokouksesta asian esittelyn jälkeen.

Päätösehdotus hyväksyttiin.

51 §

Pöytäkirjantarkastus

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen

Tarkastuslautakunta hyväksyy edellisen kokouksen 27.3.2017 pöytäkirjan 7/2017.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

§ 52

Asianro 1276/00.03.00.00/2017

Tarkastuslautakunnan edellisen kokouksen yhteenveto

Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen Tarkastustoimi

Edellisessä kokouksessa 27.3.2017 tarkastuslautakunnalle esiteltiin Kuopion Energia Oy:n ja Kuopion Sähköverkko Oy:n ajankohtaiskatsaukset tavoitteiden toteutumisesta ym. tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen pohjalta.

Valmistelija
Tapani Laitinen
etunimi.sukunimi(at)kuopio.fi

puh. +358 044 718 2808

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen

Tarkastuslautakunta merkitsee saadut selvitykset tiedoksi.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Suostumus toimeksiantoon BDO Oy / Sote- ja maakuntauudistuksen vaikuttavuuteen sekä Kuopion kaupungin talouden arviointiin liittyvän selvityksen hankinta

Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen
Tarkastustoimi

Kuopion kaupungin talous- ja rahoitusjohtaja on tehnyt päätöksen (24.3.2017) Sote- ja maakuntauudistuksen vaikuttavuuteen sekä Kuopion kaupungin talouden arviointiin liittyvän selvityksen hankkimisesta BDO Oy:ltä. Projektin arvioitu kokonaistyömäärä on 16-20 henkilötyöpäivää.

BDO Oy toimii kaupungin tilintarkastusyhteisönä. Tilintarkastuspalveluista tilikaudelle 2013-2016 tehdyn hankintasopimuksen mukaan valittu tilintarkastaja ei saa ottaa vastaan vuosittain yhteensä yli 10 päivää toimeksiantoja Kuopion kaupungilta ja tarjouspyynnössä luetelluilta tytäryhteisöiltä ilman tarkastuslautakunnan suostumusta.

BDO Oy on arvioinut tilintarkastajan riippumattomuutta: Tilintarkastajalla on oltava edellytykset riippumattoman tilintarkastuksen toimittamiseen (KuntaL 112 §). Tilintarkastajan riippumattomuutta ja sitä turvaavia menettelytapoja on käsitelty kuntalakia yksityiskohtaisemmin tilintarkastuslain 4 luvun 6§:ssä seuraavasti (kursiivilla esitetty teksti):

"Tilintarkastajan on oltava riippumaton 1 §:n 1 momentissa tarkoitettua toimeksiantoa suorittaessaan ja järjestettävä toimintansa riippumattomuuden turvaavalla tavalla. Jos edellytykset riippumattomaan toimintaan puuttuvat, tilintarkastajan on kieltäydyttävä vastaanottamasta toimeksiantoa tai luovuttava siitä.

Tilintarkastajan ei kuitenkaan ole tarpeen kieltäytyä tai luopua toimeksiantosta, jos:

- 1) riippumattomuutta uhkaavia tekijöitä on kokonaisuutena arvioiden pidettävä merkityksettöminä; tai*
- 2) tilintarkastaja on ryhtynyt riippumattomuuttaan turvaaviin toimenpiteisiin.*

Riippumattomuutta turvaaviin toimenpiteisiin on ryhdyttävä ainakin jos:

- 1) tilintarkastajalla on taloudellisia tai muita etuuksia yhteisössä tai säätiössä tai tilintarkastajalla on muu kuin tavanomainen liikesuhde yhteisöön tai säätiöön;*

- 2) tarkastettavana on tilintarkastajan oma toiminta;*
- 3) tilintarkastaja toimii oikeudenkäynnissä tai muussa asiassa yhteisön tai säätiön puolesta tai sitä vastaan;*
- 4) tilintarkastajalla on läheinen suhde henkilöön, joka kuuluu yhteisön tai säätiön johtoon tai joka on osallistunut toimeksiannon kohteena olevaan asiaan yhteisön tai säätiön palveluksessa; tai*
- 5) tilintarkastajaa painostetaan."*

BDO Oy:n suorittamat työt ovat sen kaltaisia sote- ja maakuntauudistuksen vaikuttavuuteen sekä Kuopion kaupungin talouden arviointiin liittyvien selvitysten laatimiseen liittyviä palveluita, jotka eivät vaaranna tilintarkastuksen riippumattomuutta. Selvitystehtävä ei myöskään ole Kuopion kaupungin tilinpäätöksen kannalta merkittävä.

Valmistelija
Tapani Laitinen
etunimi.sukunimi(at)kuopio.fi

puh. +358 44 718 2808

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen

Tarkastuslautakunta päättää saadun selvityksen perusteella antaa suostumuksen ko. toimeksiantoon.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Vuoden 2016 arviointikertomuksen valmistelu

Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen Tarkastustoimi

Kaupunginhallitus on 3.4.2017 § 116 hyväksynyt ja allekirjoittanut Kuopion kaupungin tilinpäätöksen vuodelta 2016 ja jättänyt sen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan arvioitavaksi. Tilinpäätöskirja on lähetetty tarkastuslautakunnan jäsenille postissa 30.3.2017. Tilinpäätöstä ja toimintakertomusta esitellään tarkastuslautakunnalle johtavien viranhaltijoiden toimesta 13.4.2017.

Kunnanhallituksen on esitettävä kuntalain 115 §:n nojalla toimintakertomuksessa selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä. Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on 121 §:n mukaan arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunta arvioi kertomuksessaan valtuuston vuoden 2016 talousarviossa asettamien keskeisten/sitovien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista. Tarkastuslautakunta arvioi lisäksi kaupungin toiminnan ja hallinnon tarkoituksenmukaisuutta. Arviointi perustuu tilinpäätöksessä ja siihen sisältyvässä toimintakertomuksessa sekä henkilöstökertomuksessa esitettyihin tietoihin, tarkastuslautakunnan arviointikokouksiin sekä erillisiin tarkastustoimiston selvityksiin, tilintarkastajan raportteihin ja toimielinten päätöspöytäkirjoihin.

Valmistelija
Tapani Laitinen
etunimi.sukunimi(at)kuopio.fi

puh. +358 44 718 2808

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen

Tarkastuslautakunta päättää aloittaa v. 2016 arviointikertomuksen laadinnan yleiskeskustelulla lautakunnalle toimitetun aineiston pohjalta.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin ja päätettiin jatkaa vuoden 2016 arviointikertomuksen valmistelua kokouksessa 26.4.2017.

§ 55

Asianro 1276/00.03.00.00/2017

Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen valmistelu

Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen Tarkastustoimi

Tarkastuslautakunta valmistelee seuraavassa kokouksessa käsiteltäviä asioita.

Valmistelija
Tapani Laitinen
etunimi.sukunimi(at)kuopio.fi

puh. +358 044 718 2808

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen

Seuraava kokous pidetään 26.4.2017 Kysillä yhteiskokouksena Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin tarkastuslautakunnan kanssa.
Yhteiskokouksen jälkeen tarkastuslautakunta jatkaa omalla kokouksellaan.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

§ 56

Asianro 1280/00.03.00.00/2017

Muut asiat

Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen
Tarkastustoimi

Valmistelija
Tapani Laitinen
etunimi.sukunimi(at)kuopio.fi

puh. +358 044 718 2808

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen

Tarkastuslautakunta käsittelee tarvittaessa muita asioita.

Päätös

Ei muita asioita.