

03.05.2017

Julkinen

## Kokoustiedot

Aika 03.05.2017 keskiviikko klo 14:00 - 15:10

Paikka Kaupungintalo, kaupunginhallituksen kokoushuone, 2. krs

Saapuvilla olleet jäsenet

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

Muut saapuvilla olleet

Aarne Blom  
Pentti Rissanen  
Tapani Laitinen, tarkastuspäällikkö  
Pauliina Kulo, hallintosihteeri  
Maaningan edustaja  
Juankosken edustaja  
esittelijä  
pöytäkirjanpitäjä

Asiat 65 - 73 §

Allekirjoitukset

Anna Olkkonen  
puheenjohtaja

Pauliina Kulo  
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirjan tarkastus Kuopiossa, 3.5.2017

Anna Olkkonen

Marja Berg

Kalle Keinänen

Keijo Laukkanen

Pirkko-Liisa Piironen

Ate Savolainen

Pöytäkirja on ollut yleisesti nähtävänä

Kuopiossa, tarkastustoimistossa, 31.5.2017

Pauliina Kulo  
Pöytäkirjanpitäjä

Muutoksenhakukiellot

Kuntalain 91 §:n mukaan ei oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta voi tehdä §:ien 65–73 osalta, koska päätökset koskevat vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.

**Käsitellyt asiat**

<b>Nro</b>	<b>§</b>	<b>Liite/ viite*</b>	<b>Otsikko</b>	<b>Sivu</b>
1	65 §		<a href="#">Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus</a>	4
2	66 §		<a href="#">Pöytäkirjantarkastus</a>	5
3	67 §		<a href="#">Tarkastuslautakunnan edellisen kokouksen yhteenveto</a>	6
4	68 §		<a href="#">Suostumus toimeksiantoon BDO Oy / joukkoliikenneyksikön Waltti-järjestelmän kontrolliympäristön selvitys</a>	7
5	69 §	1	<a href="#">Juankosken kaupungin tilintarkastuskertomus vuodelta 2016, tilinpäätöksen 2016 hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen</a>	8
6	70 §	2	<a href="#">Juankosken arviointikertomus vuodelta 2016</a>	10
7	71 §	3	<a href="#">Kuopion kaupungin tilintarkastuskertomus vuodelta 2016, tilinpäätöksen 2016 hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen</a>	12
8	72 §		<a href="#">Kuopion kaupungin tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2016</a>	14
9	73 §		<a href="#">Muut asiat</a>	16

65 §

**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

**Päätösehdotus**

Puheenjohtaja

Todetaan kokous laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

**Päätös**

Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

66 §

**Pöytäkirjantarkastus**

**Päätösehdotus**

Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen

Tarkastuslautakunta hyväksyy edellisen kokouksen 26.4.2017 pöytäkirjan 9/2017.

**Päätös**

Päätösehdotus hyväksyttiin.

§ 67

Asianro 1276/00.03.00.00/2017

## **Tarkastuslautakunnan edellisen kokouksen yhteenveto**

### **Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen Tarkastustoimi**

Edellisen kokouksen 26.4.2017 yhteydessä pidettiin yhteiskokous Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin tarkastuslautakunnan kanssa, jonka jälkeen pidetyssä kokouksessa käsiteltiin mm. tilintarkastajan raportointi ja jatkettiin v. 2016 arviointikertomuksen laadintaa.

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

puh. +358 44 718 2808

### **Päätösehdotus**

Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen

Tarkastuslautakunta keskustelee asiasta.

### **Päätös**

Päätösehdotus hyväksyttiin.

§ 68

Asianro 3464/00.03.00.00/2017

**Suostumus toimeksiantoon BDO Oy / joukkoliikenneyksikön Waltti-järjestelmän kontrolliympäristön selvitys**

**Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen**  
**Tarkastustoimi**

Kaupunkiympäristön palvelualueen joukkoliikenneyksikkö on tehnyt alustavan tilauksen BDO Oy:ltä joukkoliikenteen käytössä olevan Waltti-järjestelmän kontrolliympäristön kuvaamisesta ja kirjanpito- ja arvonlisäverokäsittelyjen oikeellisuuden varmentamisesta.

BDO Oy/BDO Audiator 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.

Kaupunkiympäristön palvelualueen henkilöstö- ja talouspäällikkö Anne Simonen-Ruuskanen on valmistellut toimeksiannon tilausta yhdessä kaupungin taloushallinnon kanssa. Asian selvittäminen ja varmentaminen on todettu olevan aiheellista ja kustannukset maksetaan joukkoliikenteen määrärahoista. Arvion tarvittavasta työmäärästä on 12–16 päivää. Työ on tarkoitus aloittaa toukokuun lopussa.

Kaupungin vastuullinen tilintarkastaja JHT/KHT Tiina Lind on lähettänyt suostumusta koskevan pyynnön tarkastustoimistolle 26.4.2017. Hän on arvioinut, ettei ko. toimeksianto vaaranna tilintarkastajan riippumattomuutta kuntalain 112 §:n eikä tilintarkastuslain 4 luvun 6 §:ssä todetut säännökset huomioiden. Tilintarkastajan näkemyksen mukaan ko. työt ovat sellaisia, että ne edesauttavat syventämään kaupungin tilintarkastajan tietoja kyseiseltä osa-alueelta ja että selvitystehtävä ei 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.

Juankosken tarkastuslautakunta

18 §

24.4.2017

§ 69

Asianro 3009/00.03.00.00/2017

## **Juankosken kaupungin tilintarkastuskertomus vuodelta 2016, tilinpäätöksen 2016 hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen**

### **Päätöshistoria**

Juankosken tarkastuslautakunta 24.4.2017 18 §

Kuopion kaupunginhallitus on käsitellyt Juankosken kaupungin tilinpäätöksen 3.4.2017 § 117. Tilinpäätös osoittaa 2.539.523,94 euroa alijäämää.

Kuntalain mukaan tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Tällaisia ovat tilintarkastuskertomukseen sisältyvät asiat, kuten vastuuvapauden myöntäminen. Tilintarkastajan on viimeistään toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös.

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus. Jos tilintarkastaja havaitsee, että kunnan hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Muistutusta ei voida kohdistaa valtuustoon.

Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä kaupunginhallituksen lausunto. Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

BDO Audiator Oy vastuullisena tilintarkastajanaan Taina Törrönen, JHT, HT, on antanut tilintarkastuskertomuksen vuoden 2016 hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastamisesta. Tilintarkastuskertomukseen ei sisälly kuntalain 125 §:ssä tarkoitettua tilivelvolliseen kohdistuvaa muistutusta.

Tilintarkastaja on esittänyt antamassaan tilintarkastuskertomuksessa, että tilinpäätös voidaan hyväksyä ja vastuuvapaus myöntää kaupungin hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueen johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 1.1.–31.12.2016.

Valmistelija  
Kaija Kähkönen  
etunimi.sukunimi(at)kuopio.fi

puh. +358 44 718 8925



## **Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää lähettää tilintarkastuskertomuksen Kuopion kaupungin tarkastuslautakunnalle ja edelleen kaupunginvaltuustolle ja esittää, että kaupunginvaltuusto

- 1) merkitsee Juankosken kaupungin tilintarkastuskertomuksen tiedoksi ja
- 2) hyväksyy Juankosken kaupungin tilinpäätöksen ja
- 3) myöntää vastuuvapauden kaupungin hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tilivelvollisille viranhaltijoille.

## **Päätös**

Päätösehdotus hyväksyttiin.

---

Kuntajakolain 28 §:n mukaan uuden kunnan tarkastuslautakunta ja tilintarkastajat tarkastavat lakkaavien kuntien tarkastuslautakuntien ja tilintarkastajien valmistelun pohjalta lakkaavien kuntien hallinnon ja talouden kuntajaon muutoksen voimaantuloa edeltävältä vuodelta siten kuin kuntalain 14 luvussa säädetään.

## **Liitteet**

- 1 3009/2017 Juankosken tilintarkastuskertomus 2016

Valmistelija

Tapani Laitinen

etunimi.sukunimi(at)kuopio.fi

puh. +358 44 718 2808

## **Päätösehdotus**

Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen

Tarkastuslautakunta päättää esittää kaupunginvaltuustolle, että kaupunginvaltuusto

- 1) merkitsee Juankosken kaupungin tilintarkastuskertomuksen tiedoksi ja
- 2) hyväksyy Juankosken kaupungin tilinpäätöksen ja
- 3) myöntää vastuuvapauden kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tilivelvollisille viranhaltijoille.

## **Päätös**

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Juankosken tarkastuslautakunta  
Juankosken tarkastuslautakunta

14 §  
19 §

20.3.2017  
24.4.2017

§ 70

Asianro 2431/00.03.00.00/2017

## Juankosken arviointikertomus vuodelta 2016

### Päätöshistoria

Juankosken tarkastuslautakunta 20.3.2017 14 §

Tarkastuslautakunnan tulee kuntalain 121 §:n 2. momentin mukaan arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet. Lautakunta on arviointiaan varten kuullut johtavia viranhaltijoita ja seurannut eri toimielinten päätöksentekoa.

Tarkastuslautakunta keskustelee vuoden 2016 arvioinneissa esille tulleista asioista.

Valmistelija  
Kaija Kähkönen  
etunimi.sukunimi(at)kuopio.fi

puh. +358 44 718 8925

### Päätösehdotus

Lautakunta aloittaa vuoden 2016 arviointikertomuksen laatimisen.

### Päätös

Lautakunta aloitti arviointikertomuksen laatimisen keskustelemalla asiasta ja päätti jatkaa vuoden 2016 arviointikertomuksen laatimista seuraavassa kokouksessa.

---

Juankosken tarkastuslautakunta 24.4.2017 19 §

### Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä arviointikertomuksen.

Tarkastuslautakunta päättää lähettää arviointikertomuksen Kuopion kaupungin tarkastuslautakunnalle ja edelleen kaupunginvaltuustolle ja esittää, että kaupunginvaltuusto merkitsee tiedoksi Juankosken kaupungin arviointikertomuksen vuodelta 2016.

### Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

---

Kuntajakolain 28 § mukaan uuden kunnan tarkastuslautakunta ja tilintarkastajat tarkastavat lakkaavien kuntien tarkastuslautakuntien ja tilintarkastajien valmistelun pohjalta lakkaavien kuntien hallinnon ja talouden kuntajaon muutoksen voimaantuloa edeltävältä vuodelta siten kuin kuntalain 14 luvussa säädetään.

**Liitteet** 2 2431/2017 Juankosken arviointikertomus 2016

Valmistelija  
Tapani Laitinen puh. +358 44 718 2808  
etunimi.sukunimi(at)kuopio.fi

**Päätösehdotus** Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen

Tarkastuslautakunta esittää, että kaupunginvaltuusto merkitsee tiedoksi Juankosken kaupungin tarkastuslautakunnan laatiman arviointikertomuksen vuodelta 2016.

**Päätös** Päätösehdotus hyväksyttiin.

## **Kuopion kaupungin tilintarkastuskertomus vuodelta 2016, tilinpäätöksen 2016 hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen**

### **Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen** **Tarkastustoimi**

Kuntalain mukaan tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Tällaisia ovat tilintarkastuskertomukseen sisältyvät asiat, kuten vastuuvapauden myöntäminen. Tilintarkastajan on viimeistään toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös.

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus. Jos tilintarkastaja havaitsee, että kunnan hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Muistutusta ei voida kohdistaa valtuustoon.

Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä kaupunginhallituksen lausunto. Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Kaupunginhallitus on käsitellyt Kuopion kaupungin tilinpäätöksen 3.4.2017 § 116. Tilinpäätös osoittaa 5.822.366,89 euron alijäämää. BDO Audiator Oy vastuullisena tilintarkastajanaan Tiina Lind, JHT, KHT on antanut 26.4.2017 tilintarkastuskertomuksen Kuopion kaupungin vuoden 2016 hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastamisesta. Tilintarkastuskertomukseen ei sisälly kuntalain 125 §:ssä tarkoitettua tilivelvolliseen kohdistuvaa muistutusta.

Tilintarkastaja on esittänyt antamassaan tilintarkastuskertomuksessa, että tilinpäätös voidaan hyväksyä ja vastuuvapaus voidaan myöntää kaupungin hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 1.1.–31.12.2016.

Liitteet

3 3152/2017 Tilintarkastuskertomus 2016

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

puh. +358 44 718 2808

**Päätösehdotus**

Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen

Tarkastuslautakunta päättää esittää kaupunginvaltuustolle, että kaupunginvaltuusto

- 1) merkitsee tilintarkastuskertomuksen tiedoksi ja
- 2) hyväksyy tilinpäätöksen ja
- 3) myöntää vastuuvapauden kaupungin hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tilinvelvollisille viranhaltijoille.

**Päätös**

Päätösehdotus hyväksyttiin.

## **Kuopion kaupungin tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2016**

### **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. Tilinpäätöstä ja toimintakertomusta on esitelty tarkastuslautakunnalle johtavien viranhaltijoiden toimesta 13.4.2017 § 50.

Kunnanhallituksen on esitettävä kuntalain 115 §:n nojalla toimintakertomuksessa selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista 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.

Tarkastuslautakunta on valmistellut vuoden 2016 arviointikertomusta aikaisemmin kokouksessaan 13.4.2017 § 54 ja 26.4.2017 § 62.

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

puh. +358 44 718 2808

**Päätösehdotus**

Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä arviointikertomuksen.

Tarkastuslautakunta päättää lähettää arviointikertomuksen kaupunginvaltuustolle ja esittää, että kaupunginvaltuusto merkitsee tiedoksi vuoden 2016 arviointikertomuksen ja lähettää sen edelleen kaupunginhallitukselle tarvittavia toimenpiteitä varten.

**Päätös**

Päätösehdotus hyväksyttiin.

§ 73

Asianro 1280/00.03.00.00/2017

**Muut asiat**

**Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen**  
**Tarkastustoimi**

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

puh. +358 44 718 2808

**Päätösehdotus**

Tarkastuspäällikkö Tapani Laitinen

Tarkastuslautakunta käsittelee tarvittaessa muita asioita.

**Päätös**

Ei muita asioita.