

Kuopion kaupunki
Tarkastuslautakunta

23.04.2020

Julkinen

Kokoustiedot

Aika 23.04.2020 torstai klo 14:05 - 16:20

Paikka Sähköinen kokous (Teams)

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,	klo 14.05-15.50, §:t 42-44
BDO Audiator Oy	
Sari Düssel, tarkastussihteeri	pöytäkirjanpitäjä

Asiat 42 - 50 §

Allekirjoitukset

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

Pöytäkirjan tarkastus Kuopiossa, 27.4.2020

Minna Sahlberg	Taisto Toppinen
----------------	-----------------

Pöytäkirja on ollut yleisesti nähtävänä

Tarkastettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä Kuopion kaupungin verkkosivuilla www.kuopio.fi/paatoksenteko 29.4.2020

Sari Düssel
pöytäkirjanpitäjä

Muutoksenhakukiellot Kuntalain 136 §:n mukaan ei oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta voi tehdä §:ien 42 – 50 osalta, koska päätökset koskevat vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.

Käsitellyt asiat

Nro	§	Liite/ viite*	Otsikko	Sivu
1	42 §		Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
2	43 §		Pöytäkirjantarkastajat	4
3	44 §		Tilintarkastajan loppuraportointi	5
4	45 §	1	Kuopion kaupungin tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2019	6
5	46 §	2	Kuopion kaupungin tilintarkastuskertomus vuodelta 2019, tilinpäätöksen 2019 hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen	8
6	47 §		Sidonnaisuusilmoituksiin 1.2. - 16.4.2020 tehdyt muutokset	10
7	48 §	3	Tarkastuslautakunnan vuoden 2020 ensimmäinen osavuositilinpäätös	11
8	49 §		Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen valmistelu	12
9	50 §		Muut asiat	13

Muutoksenhaku

42 §

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Päätösehdotus

Puheenjohtaja

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Kuopion kaupunki
Tarkastuslautakunta

23.04.2020

43 §

43 §

Pöytäkirjantarkastajat

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen

Valitaan pöytäkirjantarkastajat. Vuorossa ovat jäsenet Minna Sahlberg ja Taisto Toppinen.

Päätös

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Minna Sahlberg ja Taisto Toppinen.

§ 44

Asianro 4511/00.03.00.00/2019

Tilintarkastajan loppuraportointi**Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen
Tarkastustoimi**

Kuopion kaupungin vastuullinen tilintarkastaja KHT, JHT Tiina Lind BDO Audiator 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 merkitsee raportoinnin tiedoksi.

Päätös

Merkittiin, että vastuullinen tilintarkastaja KHT, JHT Tiina Lind raportoi tarkastuslautakunnalle tilikauden tilintarkastuksen työohjelman toteutumisesta ja luovutti v. 2019 koskevan tilintarkastuskertomuksen.

Merkittiin, että Tiina Lind poistui kokouksesta asian esittelyn jälkeen.

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Kuopion kaupungin tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2019**Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen
Tarkastustoimi**

Kaupunginhallitus on 30.3.2020 § 96 hyväksynyt ja allekirjoittanut Kuopion kaupungin tilinpäätöksen vuodelta 2019 ja jättänyt sen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan arvioitavaksi.

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 2019 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 2019 arviointikertomusta aikaisemmin kokouksissaan 9.4.2020 § 34 ja 16.4.2020 § 39.

Vaikutusten arviointi

-

Liitteet

1 Arviointikertomus 2019

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

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä arviointikertomuksen.

Tarkastuslautakunta päättää lähettää arviointikertomuksen kaupunginvaltuustolle ja esittää, että kaupunginvaltuusto merkitsee tiedoksi vuoden 2019 arviointikertomuksen ja lähettää sen edelleen kaupunginhallitukselle tarvittavia toimenpiteitä varten.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Kuopion kaupungin tilintarkastuskertomus vuodelta 2019, tilinpäätöksen 2019 hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen**Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen
Tarkastustoimi**

Kuntalain mukaan tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päättävät 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 kulta-kin 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 30.3.2020 § 96. BDO Audiator Oy vastuullisena tilintarkastajanaan Tiina Lind, JHT, KHT antaa 23.4.2020 tilintarkastuskertomuksen Kuopion kaupungin vuoden 2019 hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastamisesta. Tilintarkastuskertomukseen ei sisälly kuntalain 125 §:ssä tarkoitettua tilivelvolliseen kohdistuvaa muistutusta.

Tilintarkastaja esittää antamassaan tilintarkastuskertomuksessa, että tilinpäätös voidaan hyväksyä ja vastuuvapaus voidaan myöntää tilivelvollisille tilikaudelta 1.1.–31.12.2019.

Vaikutusten arviointi

-

Liitteet

2 Tilintarkastuskertomus 2019

Kuopion kaupunki
Tarkastuslautakunta

23.04.2020

46 §

Valmistelija

Aleksi Paananen

etunimi.sukunimi(at)kuopio.fi

puh. +358 44 718 2808

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen

Tarkastuslautakunta päättää esittää kaupunginvaltuustolle, että kaupunginvaltuusto

- 1) merkitsee tilintarkastuskertomuksen tiedoksi ja
- 2) hyväksyy tilinpäätöksen ja
- 3) myöntää vastuuvapauden tilivelvollisille tilikaudelta 2019.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

§ 47

Asianro 4296/00.03.00.01/2017

Sidonnaisuusilmoituksiin 1.2. - 16.4.2020 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 16.4.2020 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.

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

Kaupunkikonsernin ensimmäinen osavuositarkastus laaditaan tammi-maaliskuulta 2020. Osa-vuositarkastus sisältää palvelualueiden, liikelaitoksen, taseyksiköiden ja keskeisten tytäryhteisöjen johdon katsauksen, talousarvion käyttötalous- ja tuloslaskelmaosan toteumavertailun sekä ennusteen koko vuodelle. Ensimmäinen osavuositarkastus tehdään tiivistetyssä muodossa.

Vaikutusten arviointi

-

Liitteet

3 Osavuositarkastus 1-3/2020

Valmistelija

Aleksi Paananen

etunimi.sukunimi(at)kuopio.fi

puh. +358 44 718 2808

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen

Tarkastuslautakunta päättää merkitä vuoden 2020 ensimmäisen osavuositarkastuksen tiedoksi.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

§ 49

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 14.5.2020 tarkastuslautakunnalle esitellään vammaispalveluiden ja kehitysvammahuollon toimintaa ja talouden toteutumista.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

§ 50

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

Merkittiin tiedoksi Kuopion Energia Oy:n toimittamat vastaukset lisäkysymyksiin.