

Kuopion kaupunki
Tarkastuslautakunta

21.04.2022

Julkinen

Kokoustiedot

Aika 21.04.2022 torstai klo 14:15 - 15:50

Paikka Kaupungintalo, kh:n kokoushuone, 2. krs sekä sähköinen kokous *
(Teams)

Lisätietoja

Saapuvilla olleet jäsenet

Taisto Toppinen, puheenjohtaja
Anne Paulo-Tuovinen, varapuheenjohtaja
* Tanja Airaksinen
Jari T. Korhonen
Jukka Littunen
* Maija Hartikainen
Heli Norja
Jani Sinervirta

Muut saapuvilla olleet

Aleksi Paananen, tarkastuspäällikkö	esittelijä
* Marko Paasovaara, tilintarkastaja,	klo 14.15-14.50, §:t 39-41
TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy	
Jukka Malkki, tilintarkastaja,	klo 14.15-14.50, §:t 39-41
TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy	
Sari Düssel, tarkastussihteeri	pöytäkirjanpitäjä

Asiat 39 - 47 §

Allekirjoitukset

Taisto Toppinen
puheenjohtaja

Sari Düssel
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirjan tarkastus Kuopiossa, 25.4.2022

Jari T. Korhonen

Jukka Littunen

Pöytäkirja on ollut yleisesti nähtävänä

Tarkastettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä Kuopion kaupungin verkkosivuilla www.kuopio.fi/maatoksenteke 26.4.2022

Sari Düssel
pöytäkirjanpitäjä

Muutoksenhakukiellot

Kuntalain 136 §:n mukaan ei oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta voi tehdä §:ien 39 – 47 osalta, koska päätökset koskevat vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.

Käsitellyt asiat

Nro	§	Liite/ viite*	Otsikko	Sivu
1	39 §		Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
2	40 §		Pöytäkirjantarkastajat	4
3	41 §		Tilintarkastajan loppuraportointi	5
4	42 §		Kaupungin tilintarkastajan ilmoitus lisätarkastuspäivistä	6
5	43 §	1	Kuopion kaupungin tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2021	8
6	44 §	2	Kuopion kaupungin tilintarkastuskertomus vuodelta 2021, tilinpäätöksen 2021 hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen	10
7	45 §		Tarkastuslautakunnan vuoden 2022 ensimmäinen osavuositiedustus	12
8	46 §		Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen valmistelu	14
9	47 §		Muut asiat	15

Muutoksenhaku

39 §

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**Päätösehdotus**

Puheenjohtaja

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kuopion kaupunki
Tarkastuslautakunta

21.04.2022

40 §

40 §

Pöytäkirjantarkastajat**Päätösehdotus**

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen

Valitaan pöytäkirjantarkastajat. Vuorossa ovat jäsenet Jari T. Korhonen ja Jukka Littunen.

Päätös

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Jari T. Korhonen ja Jukka Littunen.

Tilintarkastajan loppuraportointi**Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen
Tarkastustoimi**

Kuopion kaupungin vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Marko Paasovaara ja tilintarkastaja JHT, KHT Jukka Malkki TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:stä raportoivat vuoden 2021 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 vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Marko Paasovaara ja tilintarkastaja JHT, KHT Jukka Malkki raportoivat tarkastuslautakunnalle tilikauden tilintarkastuksen työohjelman toteutumisesta ja luovuttivat v. 2021 koskevan tilintarkastuskertomuksen.

Merkittiin, että Marko Paasovaara ja Jukka Malkki poistuivat kokouksesta asian esittelyn jälkeen.

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kaupungin tilintarkastajan ilmoitus lisätarkastuspäivistä**Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen
Tarkastustoimi**

Kuopion kaupungin ja TALVEA Julkishallinnonpalvelut Oy:n ja välisessä 5.5.2021 päivätyssä tilintarkastussopimuksessa kaupungin lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamisen on arvioitu vaativan vuosittain keskimäärin 110 tarkastuspäivää tilikautta kohti vuosia 2021 - 2024. Mikäli työpanosta täytyy lisätä tarkastuksen aikana tai muutoin esiin tulleiden seikkojen vuoksi, vastuullinen tilintarkastaja tekee asiasta esityksen tarkastuslautakunnalle.

Vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Marko Paasovaara on 8.4.2022 ilmoittanut, että vuoden 2021 tilintarkastuksessa työmäärä tulee ylittymään. Tilintarkastaja pyytää tarkastuslautakunnalta lupaa seuraavin perustein 20 - 22 päivän lisälaskutukselle, yhteensä noin 7.800 – 8.400 euroa.

Julkishallinnon hyvä tilintarkastustapa ja ISA-standartit velvoittavat tilintarkastusyhteisöä varmistumaan kaupungin ja konsernin tilinpäätöksen oikeellisuudesta. Työmäärän ylitys johtuu pääosin siitä, että uuden tilintarkastusyhteisön on pitänyt varmistua kaupungin ja konsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisuudesta, mikä nosti tarkastuspäivien määrää ensimmäisenä vuotena. Lisäksi konsernivalvonnan arviointi on lisännyt tarkastuspäiviä ensimmäisenä tarkastusvuonna.

Uusina tilintarkastajina on yhteisön pitänyt varmistua laajemmin kaupungin ja konsernin taloushallinnon, kirjanpidon asianmukaisuudesta ja hallinnon lainmukaisuuteen, mikä on myös nostanut tarkastuspäivien määrää.

Tarkastuslautakunta seuraa myös konserniyhtiöiden tilintarkastuspäivien toteutumia vuosittain. Konserniyhtiöiden tilintarkastuspäivien osalta ensimmäisen tilintarkastusvuoden ylitys on noin 30 päivää arvioidusta 130 tarkastuspäivästä.

Konsernitarkastuksessakin ylitykset johtuvat aloittaneen tilintarkastusyhteisön ensimmäisen vuoden tilintarkastettavien tilinpäätösten laskentaperiaatteiden asianmukaisuuden varmistuksista.

Lisäksi tilintarkastuspäivien määrää on nostanut arvioidusta varmistavat tarkastukset eräiden konserniyhtiöiden varastomäärien oikeellisuudesta, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisuudesta sekä taloushallinnon ja kirjanpidon asianmukaisuudesta. Etenkin koronavaihtosopimusten arviointi 2020 liitetietojen perusteella on täytynyt tehdä sopimuskohtaisesti, jotta on voitu arvioida laskentaperiaatteiden asianmukaisuutta, mikä on myös lisännyt tilintarkastuspäiviä.

Koska vuonna 2021 on käyty läpi aloittava taseen laskentaperiaatteet ja sisäisen valvonnan ympäristö sekä keskeisiä kontrolleja, on tällä jatkossa alentava vaikutus tarkastuspäiviin, mikäli laskentajärjestelmät/kontrollit pysyvät ennallaan.

Jatkoa ajatellen hyvä pohjatyö on tilintarkastukseen nyt tehty ja kontrolleja selvitetty, joten tarkastuspäivät oletettavasti tulevat vähenemään ja säilymään sopimuksen mukaisena, mikäli toimintaympäristö ei olennaisesti muutu.

Vaikutusten arviointi -

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

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen

Tarkastuslautakunta hyväksyy kaupungin tilintarkastuspäivien ylityksen vuodelta 2021 esitetyn mukaisesti ja merkitsee tiedoksi konsernin tilintarkastuspäivien toteutuman vuodelta 2021.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kuopion kaupungin tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2021**Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen**
Tarkastustoimi

Kaupunginhallitus on 28.3.2022 § 86 hyväksynyt ja allekirjoittanut Kuopion kaupungin tilinpäätöksen vuodelta 2021 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 2021 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 2021 arviointikertomusta aikaisemmin kokouksissaan 30.3.2022 § 33 ja 7.4.2022 § 37.

Vaikutusten arviointi

-

Kuopion kaupunki
Tarkastuslautakunta

21.04.2022

43 §

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

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä arviointikertomuksen.

Tarkastuslautakunta päättää lähettää arviointikertomuksen kaupunginvaltuustolle ja esittää, että kaupunginvaltuusto merkitsee tiedoksi vuoden 2021 arviointikertomuksen ja lähettää sen edelleen kaupunginhallitukselle tarvittavia toimenpiteitä varten.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kuopion kaupungin tilintarkastuskertomus vuodelta 2021, tilinpäätöksen 2021 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 28.3.2022 § 86. TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy vastuullisena tilintarkastajanaan Marko Paasovaara, JHT, KHT antaa 21.4.2022 tilintarkastuskertomuksen Kuopion kaupungin vuoden 2021 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.–31.12.2021.

Vaikutusten arviointi -

Kuopion kaupunki
Tarkastuslautakunta

21.04.2022

44 §

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 2021.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunnan vuoden 2022 ensimmäinen osavuositarkastus**Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen
Tarkastustoimi**

Kaupunkikonsernin ensimmäinen osavuositarkastus laaditaan tammi-maaliskuulta 2022. Osavuositarkastus sisältää palvelualueiden, taseyksiköiden ja keskeisten tytäryhteisöjen johdon katsauksen, talousarvion käyttö-talous- ja tuloslaskelmaosan toteumavertailun sekä ennusteen koko vuodelle. Ensimmäinen osavuositarkastus tehdään tiivistetyssä muodossa.

Kuntalain 121 § mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioida valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista sekä toiminnan tuloksellisuutta ja tarkoituksenmukaisuutta.

Tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja vastaavat kaupungin ulkoisesta valvonnasta kuntalain ja tarkastussäännön mukaisesti. Tehtäväalueen keskeiset tuotteet ovat tilintarkastuskertomus ja arviointikertomus sekä väliarviointiraportti.

Tarkastuslautakunnan alaisena hallinnon ja talouden tarkastusyksikkönä toimii tarkastustoimisto (2 htv), jonka tehtävänä on Kuopion kaupungin hallintosäännön 90 §:n mukaan valmistella tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi tulevat asiat ja toteuttaa hallinnon ja talouden tarkastusta sekä avustaa tilintarkastajaa. Tarkastustoimiston tehtävistä säädetään tarkemmin tarkastustoimiston toimintasäännössä.

Tarkastuslautakunta on valmistellut tilikauden 2021 arviointiin ja tilinpäätöksen hyväksymiseen liittyvät asiat kaupunginvaltuustolle toukokuun kokoukseen. Näiltä osin tilikauden 2021 arviointi ja tilintarkastus ovat edenneet suunnitelmien mukaisesti.

Ajalla 1.1. – 31.3.2022 tarkastuslautakunta on kokoontunut viisi kertaa. Kaupunginvaltuuston hyväksymän talousarvion määräraha vuodelle 2022 on 289.400 euroa. Tammi-maaliskuun toteuma oli noin 71.000 euroa. Menojen arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Vaikutusten arviointi

-

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

puh. +358 44 718 2808

Kuopion kaupunki
Tarkastuslautakunta

21.04.2022

45 §

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tarkastuslautakunnan vuoden 2022 ensimmäisen osavuositarkastuksen tiedoksi.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

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 19.5.2022 tarkastuslautakunnalle esitellään kansalaistoiminnan palvelujen toimintaa ja talouden toteutumista.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

§ 47

Asianro 3520/00.03.00.00/2021

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.