

Tarkastuslautakunta

---

Aika 01.10.2024 klo 13:00 - 15:12

Paikka Kaupungintalo, kokoushuone Lohtaja

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 85	Laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 86	Pöytäkirjan tarkastajat	4
§ 87	Työjärjestyksen hyväksyminen	5
§ 88	Asiantuntijoiden kuuleminen	6
§ 89	Osavuosikatsaus 1.1.-31.8.2024 Tarkastuslautakunta	7
§ 90	Päivitykset sidonnaisuusilmoitukseen	8
§ 91	Hallinnon ja talouden tarkastuspalvelut, optiovuoden käyttö 2025	9
§ 92	Muut asiat	11

---

## Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Kivelä Tomi	puheenjohtaja	
	Kivilehto Kauko	varapuheenjohtaja	
	Ahlskog Hanna-Lea	jäsen	
	Kuismin Erkki	jäsen	
	Pikkarainen-Haapasaari Jaana	jäsen	
	Roukkio-Taipale Minna	jäsen	
	Zitting Hannele	jäsen	
	Försti Mia	sihteeri	
	Raunio Johanna	tilintarkastaja	13:00-14:03
	Sinkkonen Jenni	controller	13:00-14:03
	Rahikka Marjo	hankekoordinaattori	14:08-14:53

Poissa Pietilä Roy

## Allekirjoitukset

[sähköinen allekirjoitus]

[sähköinen allekirjoitus]

Tomi Kivelä  
puheenjohtaja

Mia Försti  
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat 85 - 92

## Pöytäkirjan tarkastus

[sähköinen allekirjoitus]

[sähköinen allekirjoitus]

Kauko Kivilehto  
pöytäkirjantarkastaja

Hanna-Lea Ahlskog  
pöytäkirjantarkastaja

## Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja on tarkastuksen jälkeen nähtävillä yleisessä tietoverkossa  
07.10.2024

Tarkastuslautakunta

§ 85

01.10.2024

---

## **Laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Tarkastuslautakunta

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää todeta kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 86

01.10.2024

---

## Pöytäkirjan tarkastajat

Tarkastuslautakunta

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää valita pöytäkirjan tarkastajiksi: Kauko Kivilehto ja Roy Pietilä, varalla Hanna-Lea Ahlskog.

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin: Kauko Kivilehto ja Hanna-Lea Ahlskog.

Tarkastuslautakunta

§ 87

01.10.2024

---

## Työjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä esityslistan kokouksen työjärjestykseksi.

Päätös

Esityslista hyväksyttiin kokouksen työjärjestykseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 88

01.10.2024

---

## Asiantuntijoiden kuuleminen

Tarkastuslautakunta 01.10.2024 § 88  
944/00.03.00/2023

Aihealueina ovat mm. esittelyt kaupungin sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta sekä kuntavastinrahoittamien hankkeiden vaikuttavuuden arvioinnista ohjelmakaudelta 2014-2020. Kokoukseen on kutsuttu kuultaviksi seuraavat asiantuntijat:

Jenni Sinkkonen, controller  
Marjo Rahikka, hankekoordinaattori

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi kuullut selvitykset.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Tarkastuslautakunta

§ 89

01.10.2024

## Osavuosisikatsaus 1.1.-31.8.2024 Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta 01.10.2024 § 89  
420/02.02.02/2024

Valmistelija sisäinen tarkastaja Mia Försti

Tarkastuslautakunnan talousarvion toteumasta ajalta 1.1.-31.8.2024 on otettu toteumaraportti tiliryhmittäin ja tileittäin. Kahdeksan kuukauden osuus tilikauden toteumasta on tasaisen kertymän mukaan prosentuaalisesti 66,6 %.

Lautakunnan jäsenille on toimitettu oheismateriaalina toteumaraportti ajalta 1.1.-31.8.2024.

### Toimintatuottojen ja -kulujen toteuma tiliryhmittäin:

	TA	toteuma	toteuma%
Toimintakulut	172.829	93.160	53,90
Henkilöstökulut	105.465	67.513	64,01
Palvelujen ostot	59.830	21.431	35,82
Aineet ja tarvikkeet	900	0,00	0,00
Muut toimintakulut	6.634	4.215	63,54

Toimintatuottoja ei tarkastuslautakunnalla enää ole, koska Kokkolan Veden tilintarkastuspalveluiden kulut laskutetaan suoraan Kokkolan Vedeltä eikä enää tarkastuslautakunnan kustannuspaikan kautta. Tilintarkastuspalveluiden kulut palvelujen ostoissa siirtyvät raportille viiveellä.

Puheenjohtaja Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi talousarvion toteutumisen tilanteessa 31.8.2024.

Päätös Päätösesitys hyväksyttiin.

Oheisaineisto

Oheisaineisto A / Tarkastuslautakunta toteuma 1.1.-31.8.24

Tarkastuslautakunta

§ 90

01.10.2024

---

## Päivitykset sidonnaisuusilmoituksiin

Tarkastuslautakunta 01.10.2024 § 90  
947/00.03.02/2023

Valmistelija	sisäinen tarkastaja Mia Försti
	<p>Kuntalain 84 §:ssä säännellään kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan sidonnaisuuksien ilmoittamisesta. Ilmoitusvelvollinen on itse vastuussa sidonnaisuusilmoituksen tekemisestä, lisäksi henkilöllä itsellään on velvollisuus ilmoittaa muutoksista sekä korjata virheelliset tiedot sidonnaisuuksissa.</p> <p>Uudet ilmoitukset, muutokset ja täydennykset on päivitettävä julkaisuun rekisteriin ilman viivytystä. Tämän hoitaa sisäinen tarkastaja. Tarkastuslautakunnalla on velvollisuus tarkastaa sidonnaisuusilmoitukset sekä muutokset.</p> <p>Yhteenveto sidonnaisuusilmoitusten muutoksista on toimitettu oheismateriaalina tarkastuslautakunnan jäsenille.</p>
Puheenjohtaja	Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi sidonnaisuusilmoitusten muutokset ja ilmoittaa ne kootusti kaupunginvaltuustolle kaksi kertaa vuodessa.
Päätös	Merkittiin tiedoksi.
Oheisaineisto	Oheisaineisto A / sidonnaisuus-Taarna Oheisaineisto B / sidonnaisuus-Djupsund



Tarkastuslautakunta

§ 91

01.10.2024

---

## Hallinnon ja talouden tarkastuspalvelut, optiovuoden käyttö 2025

Tarkastuslautakunta 01.10.2024 § 91  
643/00.03.03/2024

Valmistelija sisäinen tarkastaja Mia Försti

Kokkolan kaupungin ja kaupungin tytäryhteisöjen tilintarkastuspalvelut kilpailutettiin loppuvuodesta 2020. Valtuusto teki 14.12.2020 § 104 hankintapäätöksen, jolla tilikausien 2021 - 2024 hallinnon ja talouden tarkastuspalvelujen suorittajaksi valittiin kokonaisaloudellisesti edullisimman tarjouksen tehnyt KPMG Oy. Samassa yhteydessä valtuusto valtuutti tarkastuslautakunnan tekemään päätöksen kahden (1+1) optiovuoden (tilikaudet 2025 ja 2026) käytöstä vuodeksi kerrallaan tarjouspyynnön mukaisesti kuusi (6) kuukautta ennen varsinaisen sopimuskauden päättymistä.

Kaupungin nykyinen sopimus on voimassa tilikausien 2021 - 2024 tarkastuksen ajan päättyen vuoden 2024 tilinpäätöksen tultua lainvoimaisesti hyväksytyä. Optiovuosi koskee tilikauden 2025 tarkastusta ja sopimus siihen liittyen tulee päättymään vuoden 2025 tilinpäätöksen tultua lainvoimaisesti hyväksytyä.

Option käytöstä on keskusteltu vastuullisen JHT-tilintarkastajan ja kaupungin talousjohtajan kanssa. Tilintarkastusyhteisöllä on valmiudet hoitaa hallinnon ja talouden tarkastus tarjouspyynnössä edellytettyjen suorituskykyyn ja ammatilliseen pätevyyteen sekä palvelusisältöön liittyvien vaatimusten mukaisesti. Varsinainen sopimuskausi päättyy vuoden 2024 tilinpäätöksen tultua lainvoimaiseksi. Asia on hyvä saattaa päätöksentekoon syksyn 2024 aikana, että päätös ehtii saada lainvoiman 6 kuukautta ennen varsinaisen sopimuskauden päättymistä.

Hankintasopimus optiovuodesta ei synny tarkastuslautakunnan päätöksellä vaan erikseen tehtävällä kirjallisella sopimuksella. Kukin tytäryhteisö tekee sopimuksen optiovuodesta tilintarkastusyhteisön kanssa sen mukaisesti kuin yhtiöjärjestyksessä ja säännöissä on määrätty. Sopimuksessa optiovuodesta noudatetaan alkuperäiseen tarjouskilpailuun perustuvaa hinnoittelua ja muita ehtoja.

Päätösesitys puheenjohtajan selostuksen pohjalta

Tarkastuslautakunta päättää

Tarkastuslautakunta

§ 91

01.10.2024

---

1. käyttää optiovuoden hallinnon ja talouden tarkastuspalveluista, optiovuosi koskee tilikauden 2025 tarkastusta
2. esittää kaupungin tytäryhteisöille tilintarkastusyhteisöksi tilikaudelle 2025 Kuntalain 122 §:n mukaisesti kaupungin valitsemaa tilintarkastusyhteisöä
3. saattaa päätöksen kaupungin tytäryhteisöjen tilintarkastusyhteisön valintaa koskien kaupunginhallitukselle tiedoksi ja toimenpiteitä varten.

Päätös

Päätösesitys hyväksyttiin.

Oheisaineisto

Oheisaineisto A / tarjouspyyntö-tarkastuspalvelut 2020  
Oheisaineisto B / hankintasopimus-tarkastuspalvelut 2020  
Oheisaineisto C / tarjous KPMG  
Oheisaineisto D / hinnat KPMG

Tarkastuslautakunta

§ 92

01.10.2024

---

## Muut asiat

Tarkastuslautakunta

Muita pöytäkirjaan kirjattavia asioita ei ollut.

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 85, § 86, § 87, § 88, § 89, § 90, § 91, § 92**

### **Muutoksenhakukielto**

Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.