

Tarkastuslautakunta

Aika 07.10.2024 klo 10:00 - 12:12

Paikka Kaupungintalo / Teams

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 25	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 26	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 27	Asialistan hyväksyminen	5
§ 28	Arviointikertomus 2023	6
§ 29	Talousraportti 2 / 2024	10
§ 30	Arvioinnin työohjelma vuodelle 2024	12
§ 31	Tilintarkastussuunnitelma tilikaudelle 2024	13
§ 32	Sidonnaisuusilmoitusten päivittäminen	14
§ 33	Tilintarkastuspalveluiden hankinta	15
§ 34	Yritysasiantuntija Tanja Törmälehdon kuuleminen	17
§ 35	Muut esille tulevat asiat	18

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Mäkinen Janne Särkipaju Leila Karvonen Juha Sirviö Tellervo Viinala Jarmo Hyry Heidi Taskila Johanna	puheenjohtaja I vpj. jäsen jäsen jäsen tilintarkastaja, KPMG Oy Ab pöytäkirjanpitäjä	Ei paikalla § 33

Allekirjoitukset

Pöytäkirja on allekirjoitettu sähköisesti Haapaveden kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Janne Mäkinen
puheenjohtaja

Johanna Taskila
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

25 - 35

Pöytäkirjan tarkastus

Haapaveden kaupunki

Pöytäkirja on tarkastettu ja allekirjoitettu sähköisesti Haapaveden kaupungin asianhallintajärjestelmässä.

Juha Karvonen
pöytäkirjantarkastaja

Tellervo Sirviö
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja asetetaan yleisesti nähtäväksi kaupungintalolla ja yleisessä tietoverkossa 11.10.2024

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkltk 07.10.2024 § 25

Hallintosäännön 127 § mukaan kokouskutsu, mikäli mahdollista, lähetetään vähintään neljä päivää ennen kokousta.

Kokouskutsu on lähetetty sähköpostilla 3.10.2024. Esityslista on julkaistu samana päivänä tarkastuslautakunnan jäsenille kokoushallinnassa sekä kaupungin kotisivuilla www.haapavesi.fi/esityslistat ja pöytäkirjat.

Kuntalain 103 §:n mukaan toimielin on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Päätösehdotus

Puheenjohtaja toteaa kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden.

Päätös

Todettiin läsnäolijat nimenhuudolla. Kokous todettiin laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkltk 07.10.2024 § 26

Tarkltk päättää, että pöytäkirja tarkastetaan ja allekirjoitetaan sähköisesti. Tarkastamisen jälkeen kokouksen pöytäkirja julkaistaan nähtäville Haapaveden kaupungin kotisivuille.

Tarkastusvuorossa ovat tässä kokouksessa jäsenet Juha Karvonen ja Tellervo Sirviö.

Pöytäkirjantarkastajat toimivat tarvittaessa myös ääntenlaskijoina.

Päätösehdotus

Tarkltk valitsee pöytäkirjantarkastajiksi Juha Karvosen ja Tellervo Sirviön.

Päätös

Tarkastuslautakunta valitsi pöytäkirjantarkastajiksi Juha Karvosen ja Tellervo Sirviön.

Asialistan hyväksyminen

Tarkltk 07.10.2024 § 27

Kaupungin hallintosäännön 137 §:n mukaan asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimitella toisin päätä.

Hallintosäännön 138 §:n mukaan toimitella voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistö päätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta hyväksyy esityslistan kokouksen asialistaksi.

Päätös

Hyväksyttiin.

Arviointikertomus 2023

Tarkltk 13.05.2024 § 21

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida:

- ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja
- onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Edelleen kuntalain 121 §:n 4. momentin mukaan:

- tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja
- antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset.
- arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.
- lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisia pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.

Haapaveden kaupungin tarkastuslautakunta raportoi arviointityönsä tulokset kaupunginvaltuustolle tilikausittain laadittavassa arviointikertomuksessa.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. hyväksyä arviointikertomuksen vuodelta 2023,
2. saattaa arviointikertomuksen kaupunginvaltuustolle tiedoksi
3. ehdottaa kaupunginvaltuustolle, että se pyytää arviointikertomuksessa esitetyistä havainnoista kaupunginhallituksen ja tarvittaessa lautakuntien lausunnot 30.9.2024 mennessä ja että nämä annetaan tiedoksi sekä tarkastuslautakunnalle, että kaupunginvaltuustolle.

Päätös

1. Hyväksyttiin.
2. Hyväksyttiin.
3. Hyväksyttiin.

Merkittiin, että pidettiin tauko klo 10:50 – 10:58.

Kvalt 21.05.2024 § 24

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. saattaa arviointikertomuksen kaupunginvaltuustolle tiedoksi
2. ehdottaa kaupunginvaltuustolle, että se pyytää arviointikertomuksessa esitetyistä havainnoista kaupunginhallituksen ja tarvittaessa lautakuntien lausunnot 30.9.2024 mennessä ja että nämä annetaan tiedoksi sekä tarkastuslautakunnalle, että kaupunginvaltuustolle.

Kaupunginhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 207
§ 28

17.09.2024
07.10.2024

Käsittely

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Janne Mäkinen esitteli vuoden 2023 arviointikertomuksen.

Päätös

1. Hyväksyttiin.
2. Hyväksyttiin.

Khall 17.09.2024 § 207

Valmistelija

vt. hallintojohtaja Pirkkalainen Tarja

Tarkastuslautakunta on arviointikertomuksessaan vuodelta 2023 nostanut esille seuraavat asiat:

1. Talouden tasapainoisen tuloksen kertymiseen on kiinnitettävä erityistä huomiota myös tulevina vuosina joko tuloja lisäävästi tai menoja vähentämällä tai näiden molempien yhteisvaikutusta, jotta kaupungin toimintojen menot saadaan pidettyä hallinnassa.
2. Kaupungin strategisten tavoitteiden mukaan talous tulee pitää sellaisessa kunnossa, että kaupungin itsemääräämisoikeus säilytetään.
3. Millä tavalla esihenkilötyössä on huomioitu työstä poissaolojen määrä ja millä tavalla työhyvinvointia on edistetty ja tehty ennaltaehkäiseviä toimenpiteitä?

Esittelijä

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus saattaa valtuuston ja tarkastuslautakunnan tietoon seuraavan vastauksen vuoden 2023 Arviointikertomuksessa esitettyihin kysymyksiin:

1. Tilinpäätöksen 2023 osalta Haapaveden kaupungin taseen ylijäämää oli 3,65 M€ ja konsernitaseen 1,28 M€. Talousarvion 2024 mukaan kaupungin ylijäämäksi on arvioitu noin 0,36 M€. Henkilöstökulujen ja palveluiden ostokulujen kasvun myötä loppuvuodesta joudutaan todennäköisesti tekemään lisätalousarvioesitys, mistä johtuen tilikausi voi käänntyä alijäämäiseksi. Keväällä 2024 haetun perinnön ajoittuminen vuodelle 2024 voi kuitenkin nostaa tilikauden myös ylijäämäiseksi. Talouden näkymä vuodelle 2025 on merkittävästi huonompi, kun toimintatuottojen odotetaan vähenevän ja toimintakulujen kasvavan, sekä verotulojen ja valtionosuuksien tulorahoituserät yhteismäärältään pienenevät. Syyskuun alussa tehdyn alustavan talousarvion mukaan kaupungin alijäämä nousisi tilikaudella 2025 noin 0,9 miljoonaan euroon. Tämän arvion perusteella kaupungissa tulee toteuttaa talouden sopeuttamisohjelma, jossa tarkastellaan kriittisesti toiminnallisia muutosvaihtoehtoja. Sopeuttamisohjelman henkilöstömenoihin kohdentuva säästötavoite vuodelle 2025 on n. 0,6 M€ ja muihin kaupungin menoihin n. 0,4 M€.

Kulujen karsimisen lisäksi myös kaupungin tulopohjaa pyritään vahvistamaan edistämällä investointeja. Tätä varten on valmisteltu mm. konserniyhtiöiden kehittämisohjelma sekä yritystoiminnan ohjelma, joiden puitteissa kaupunki tarvittaessa sijoittaa konserniyhtiöihin ja investoiin yrityksiin.

2. Haapaveden kaupungin talouden seuranta tehdään ajantasaisesti tilikauden aikana. Myös konsernitaloutta seurataan ja toimintaa tarkastellaan konserniohjausryhmän kokoontuessa kvartaaleittain. Kvartaaleittain talousraporteissa käydään läpi tulosaluetasolla kaikkien lautakuntien alaista toimintaa ja taloustoteumaa, sekä konsernin tytäryhtiöiden talousnäkymiä. Tilinpäätöksessä kuvataan laaja-alaisemmin talouden kokonaistilannetta ja talousarvio kertoo talouden näkymistä seuraaville vuosille. Resursointi tämän osalta on ollut riittävää.

Talousnäkyminen heikentyessä Haapaveden kaupunki reagoi tarvittavin sopeuttamistoimin, jotta ei jouduta valtiovarainministeriön ohjauksessa tehtävään erityisen vaikeassa taloudellisessa tilanteessa olevan kunnan arviointimenettelyyn.

3. Yleisellä tasolla sairauspoissaolojen määrään on haasteellista puuttua. Kaupungin henkilöstön sairauspoissaolojen määrässä ei ole tapahtunut suuria muutoksia aikaisempaan verrattuna. Työterveyden raportoinnista nähtävissä on, että yleisimmät sairauspoissaolojen tekijät olivat vuonna 2023 mielenterveyden syyt-poissaololuokassa ja seuraavaksi yleisimpänä tuki- ja liikuntaelinvaiat. Tällä on suora yhteys henkilöstöresursseihin ja sitä kautta rekrytointeihin ja palkkamäärärahojen riittävyyteen. Työterveyshuollon palveluiden tarjoajana on vuoden 2023 alkupuolelta toiminut kilpailutuksen tuloksena Mehiläinen Oy, jonka kanssa on laadittu työterveyspalvelujen suunnitelma suunnitelmakaudelle. Suunnitelmaa myös päivitetään säännöllisesti. Suunnitelma on käsitelty ja hyväksytty yhteistoiminnassa 16.9.2024. Suunnitelma sisältää yhteisesti sovitut prosessit aktiiviselle tuelle ja henkilöstö työkyvyn ylläpidolle, sisältäen paljon ennaltaehkäiseviä toimenpiteitä. Käytössä ovat tukitoimet yksittäisten työntekijöiden työkyvyn tukemiseksi kuten kolmikantaneuvottelut, erilaiset kuntoutustuet, kuntoutusjaksot ja työkokeilut. Vuoden 2023 aikana työntekijöiden saatavilla, työterveyden kautta ovat mm seuraavat ennaltaehkäisevät tukipalvelut:

- Mielialavalmentajan palvelut
- Univalmentajan palvelut
- Työvalmentajan palvelut
- Fysioterapeutin palvelut

Työterveyspalvelujen lisäksi työkykyä ylläpitävää toimintaa ovat käytössä olevat Smartum - kulttuuri- ja liikuntaetu sekä hierontaetu. Tässä työnantajan tuki on 80 euroa vuodessa/työntekijä. Smartum sisältää lisäksi myös pienen omavastuuosuuden, jolla työntekijä itse sitoutuu työkykynsä ylläpitoon. Lisäksi vuonna 2023 on otettu käyttöön mahdollisuus työsuohdepolkupyörään, jossa etu on yhteistoiminnassa sovitun mukaisesti osa työntekijän palkkaa. Työssä poissaolojen määrä on tunnistavasti kuormittava tekijä esihenkilötyössä. Tätä on tuettu jatkuvalla henkilöstökoulutuksella, esihenkilöseminaareilla

Kaupunginhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 207
§ 28

17.09.2024
07.10.2024

sekä henkilöstöhallinnon tarjoamalla tuella haastavissa henkilöstötilanteissa. Tämän lisäksi työyksiköille on tarjolla työnohjausprosesseja niin ryhmille kuin yksilötyönä.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tarkltk 07.10.2024 § 28
433/02.02.02/2024

Kaupunginhallitus on käsitellyt kokouksessaan 17.9.2024 vastauksensa arviointikertomuksessa 2023 esitettyihin tarkastuslautakunnan arvioihin.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

todeta kaupunginhallituksen vastauksen arviointikertomukseen 2023 tietoonsa saatetuksi.

Päätös

Hyväksyttiin.

Liitteet

Liite 1 Haapaveden arviointikertomus 2023 lopullinen

Talousraportti 2 / 2024

Khall 17.09.2024 § 199

Valmistelija talousjohtaja Hurskainen Johanna

Kaupungin talousarvioon verrattuna (50 %) toteumaprosentti toimintatuotoissa oli 48,6 %, toimintamenoissa 53,4 % ja siten toimintakatteessa toteuma oli 54,8 %. Verotulototeuma oli 44,4 % ja valtionosuuksissa 49,9 %.

Toimintatuotot olivat yhteensä 2,891 miljoonaa euroa (M€). Toimintatuotoista lähes puolet ovat vuokratuottoja, 1,317 M€, jotka koostuvat pääasiassa Pohteen vuokratuloista, ja PPE-Köökki yhtiön sekä muista yksittäisistä vuokratuotoista. Muun muassa ympäristöterveyslautakunnan ja Jokihelmen opiston kuntaosuuslaskutuksista koostuvat myyntituotot olivat yhteensä 1,014 miljoonaa euroa. Saadut tuet ja avustukset toteutuivat 0,268 miljoonalla eurolla. Maksutuotot olivat 0,237 miljoonaa euroa, jotka koostuvat pääasiassa Jokihelmen opiston lukukausimaksuista.

Toimintakulut olivat yhteensä 14,050 miljoonaa euroa, josta suurin osa, 56 % eli 7,937 M€, tulee henkilöstökuluista. Henkilöstökulut ovat olleet suurelta osin tulosalueilla budjetin mukaisia, mutta kasvatus- ja koulutuslautakunnan henkilöstökulujen toteumaprosentti oli 53,2 %. Tästä johtuen kaupungin henkilöstökulujen ylitys puolivuosisperiodin kohdalla on noin 0,25 M€. Palveluiden ostokustannukset olivat 4,029 M€ toteuman ollessa 57,30 %. Palveluiden ostokustannuksista 0,938 miljoonaa euroa tulee ruoka- ja siivouspalvelukustannuksista (PPE-Köökki), 0,546 M€ matkustus- ja kuljetuspalvelukustannuksista, 0,432 M€ puhtaanapitokustannuksista, 0,257 M€ it-ohjelmisto, - ja palveluostoista ja 0,236 M€ yhteistoimintaosuuksista. Näiden lisäksi palveluiden ostokustannukset sisältävät muita pienempiä kuluja muun muassa yleishallinnon ostopalvelumenoihin sekä alueiden- ja koneiden kunnossapidon kustannuksiin liittyen. Aineet, tarvikkeet ja tavarat olivat 1,046 miljoonaa euroa (tot. 45,8 %) koostuen pääasiassa arviokustannukset alittavista lämmitys- sekä sähkötalouksista, ja materiaalikuluista. Avustukset olivat budjetin mukaiset, yhteensä 0,400 M€, josta yhteisöavustusten suuruus oli 0,232 M€ ja loput 0,169 M€ kohdistui kotitalouksille. Muut toimintakulut pitävät sisällään vuokratulot 0,527 M€ (tot. 73,0 %) sekä muut toimintamenot 0,111 M€ (tot. 170,0 %).

Verotulot olivat yhteensä 6,052 miljoonaa euroa toteumaprosentin ollessa 44,4 %. Kiinteistöverojen tuloutus ajoittuu toiselle puolivuosisjaksolle, mistä johtuen verotulot ovat 0,759 M€ talousarviota jäljessä. Valtionosuudet olivat talousarvion mukaiset yhteensä 4,605 M€.

Rahoitustuotot ja -kulut olivat salkun tuottokirjauksista johtuen positiivinen, +0,044 M€. Vuosikatteeksi muodostui -0,459 M€ ja poistojen ollessa 0,824 M€, tilikauden alijäämäksi kertyi -1,283 miljoonaa euroa.

Kaupunginhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 199
§ 29

17.09.2024
07.10.2024

Esittelijä

kaupunginjohtaja Jussila Esa

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää:

1. todeta talousraportin II / 2024 tietoonsa saatetuksi.
2. saattaa talousraportin valtuuston tietoon.

Käsittely

Merkittiin, että asiantuntijana kuultiin talousjohtaja Johanna Hurskaista.

Päätös

1. Hyväksyttiin.
2. Hyväksyttiin.

Tarkltk 07.10.2024 § 29
420/02.02.02/2024

Kaupunginhallitus on käsitellyt II vuosineljännesraportin kokouksessaan 17.9.2024.

Talousjohtaja Johanna Hurskainen on kutsuttu tarkastuslautakunnan kokoukseen esittelemään puolivuotisraportin taloudellisten tavoitteiden toteutumista.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. todeta talousraportit II/2024 tietoonsa saatetuksi.
2. merkitä tietoonsa saatetuksi tarkastuslautakunnan talouden toteutuminen 1.1.-30.6.2024.
3. merkitä tietoonsa saatetuksi asetettujen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen 30.6.2024 saakka.

Päätös

1. Hyväksyttiin.
2. Hyväksyttiin.
3. Hyväksyttiin.

Merkittiin, että pidettiin tauko klo 11:08 – 11:16.

Liitteet

Liite 2 Talousraportit Q2_2024

Arvioinnin työohjelma vuodelle 2024

Tarkltk 07.10.2024 § 30
467/00.03.01/2024

Tarkastuslautakunta on käsitellyt arviointisuunnitelmansa kaudelle 2021-2024 kokouksessaan 1.10.2021.

Arviointisuunnitelma kattaa tarkastuslautakunnan toimikauden, jota tarkennetaan vuosittain arvioinnin työohjelmassa, joka ohjaa kyseisen vuoden arviointityötä.

Kuntalain (410/2015) 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

1. valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
2. arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
3. arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
4. huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
5. valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi;
6. valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Arvioinnin tulokset raportoidaan vuosittain valtuustolle annettavassa arviointikertomuksessa. Ennen arviointikertomuksen valmistumista tarkastuslautakunta voi antaa valtuustolle tarpeelliseksi katsomiaan selvityksiä. Tarkastuslautakunta voi raportoida tilikauden aikana valtuustolle myös muista merkittävistä havainnoista.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. arviointisuunnitelman työohjelman päivityksestä vuoden 2024 arviointityölle
2. tarkastuslautakuntakunnan jäsenten seurantavastuista vuodelle 2024
3. kokoussuunnitelmasta syksylle 2024 ja keväälle 2025.

Päätös

1. Hyväksyttiin.
2. Hyväksyttiin.
3. Hyväksyttiin.

Oheismateriaali

Arvioinnin työohjelma vuodelle 2024

Tilintarkastussuunnitelma tilikaudelle 2024

Tarkltk 07.10.2024 § 31
468/00.03.01/2024

Hallintosäännön 72 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi.

Tilintarkastaja Heidi Hyry on kutsuttu tarkastuslautakunnan kokoukseen esittelemään tilintarkastussuunnitelma tilikaudelle 2024.

Tilintarkastussuunnitelma on salainen asiakirja julkisuuslain 24 § 1 momentin 15 kohdan nojalla.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

merkitä tietoonsa saatetuksi tilintarkastussuunnitelman tilikaudelle 2024.

Päätös

Hyväksyttiin.

Oheismateriaali

Ei-julkinen asiakirja

Sidonnaisuusilmoitusten päivittäminen

Tarkltk 07.10.2024 § 32
404/00.03.01/2023

Kuntalain 84 §:n mukaan kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muista sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee kunnanhallituksen ja maankäyttö- ja rakennuslaissa (132/1999) tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäseniä ja varajäseniä, valtuuston ja lautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajia, kunnanjohtajaa, sekä kunnanhallituksen ja lautakunnan esittelijää. Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on valittu tehtäväänsä.

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi vähintään kerran vuodessa (Hallintosääntö § 73). Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Niille luottamustoimiin valituille henkilöille, joita ilmoitusvelvollisuus koskee, on lähetetty pyyntö tehdä sidonnaisuusilmoitus.

Tarkastuslautakunta on käsitellyt edellisen kerran sidonnaisuusilmoitusten päivityksiä kokouksessaan 13.5.2024.

Lautakunta käy läpi sille mahdollisesti toimitetut sidonnaisuusilmoitukset ja tarvittaessa pyytää näihin täydennyksiä.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. merkitä tietoon saatetuksi ja hyväksyy sille toimitetut uudet sidonnaisuusilmoitukset tai näiden päivitykset.
2. lähettää muistutuksen niille ilmoitusvelvollisille, jotka eivät ole vielä tehnyt sidonnaisuusilmoitusta ja pyytää ilmoituksen heiltä 31.10.2024 mennessä.
3. julkaista hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset Haapaveden kaupungin tietoverkossa osoitteessa <https://sidonnaisuusrek.jict.fi/sidonnaisuusrekisteri/44>.

Päätös

1. Hyväksyttiin.
2. Hyväksyttiin.
3. Hyväksyttiin.

Merkittiin, että tilintarkastaja Heidi Hyry poistui kokouksesta tämän asiakohdan käsittelyn jälkeen.

Tilintarkastuspalveluiden hankinta

Tarkltk 07.10.2024 § 33
470/02.08.00/2024

Kuntalain (410/2015) 122 §:n 1. momentin (1236/2015) mukaan valtuusto valitsee kaupungin hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka tulee olla julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslautakunnan hyväksymä yhteisö (JHTT-yhteisö). Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi julkishallinnon ja -talouden hyväksytty tilintarkastaja (JHTT-tilintarkastaja).

Kuntalain 122 §:n 3. momentin tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Tilintarkastajalla on oltava edellytykset riippumattoman ja riittävän laajan tilintarkastuksen toimittamiseen. Jos edellytykset riippumattomaan tarkastukseen puuttuvat, tilintarkastajan on kieltäydyttävä vastaanottamasta tehtävää tai luovuttava siitä. Tilintarkastajana ei saa toimia henkilö, joka 75 §:n mukaan ei ole vaalikelpoinen tarkastuslautakuntaan.

Kuntalain 121 § mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettäväksi hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Tarjouskilpailu

Haapaveden kaupungin konserniohjeen mukaan kaupungin tytäryhtiöiden tilintarkastajiksi valitaan kaupungin valitsema tilintarkastusyhteisö, joten tilintarkastuspalveluiden tarjousta pyydetään Haapaveden kaupungin ja kaupungin määräysvallassa olevien yhteisöjen ja säätiöiden tilintarkastuspalveluista julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista annetun lain (1397/2016) mukaan.

Voimassa oleva Tilintarkastuspalvelun hankinnan ajanjaksoksi määriteltiin keväällä 2021 tilikauden 2024 tilintarkastukseen saakka. Lautakunta käy lähetekeskustelun hankinnan ajanjaksosta ja tarjouskilpailun ajankohdasta.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. aloittaa tilintarkastusyhteisön kilpailuttamisen tilikaudesta 2025 alkaen ja päättyen lautakunnan päättämällä tavalla sekä siitä, sisällytetäänkö hankintaan optiota tulevista vuosista
2. pyytää tarjousta lisäksi EU-hankkeiden ja muiden hankkeiden sekä muiden erityistehtävien tarkastamiseen
3. pyytää tarjousta lisäksi tilintarkastuslain mukaista tilintarkastusta Haapaveden kaupungin konserniin kuuluvissa tytäryhteisöissä
4. tarjouspyyntö hallinnon ja talouden tilintarkastuspalveluista julkaistaan julkisista hankinnoista annetun lain mukaisesti HILMA:ssa
5. mihin mennessä tarjoukset tulee toimittaa

Tarkastuslautakunta

§ 33

07.10.2024

Käsittely

Merkittiin, että asiantuntijana kuultiin talousjohtaja Johanna Hurskaista.

Päätös

1. Tarkastuslautakunta päättää aloittaa tilintarkastusyhteisön kilpailuttamisen tilikaudesta 2025 alkaen tilikauteen 2028 päättyen. Tarjouskilpailuun ei sisällytetä optiota hankintajakson jälkeisistä vuosista.
2. Hyväksyttiin
3. Hyväksyttiin.
4. Hyväksyttiin.
5. Tarkastuslautakunta päättää pyytää tarjoukset 31.10.2024 klo 16.00 mennessä.

Yritysasiantuntija Tanja Törmälehdon kuuleminen

Tarkltk 07.10.2024 § 34
469/02.02.02/2024

Tarkastuslautakunnan kokoukseen on kutsuttu kuultavaksi yritysasiantuntija Tanja Törmälehto esittelemään elinkeino- ja yrityspalveluiden toteutumista ja palvelulle asetettujen tavoitteiden toteutumista.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

merkitä käydyn yrityspalveluiden esittelyn ja kuulemisen tietoonsa saatetuksi.

Muutettu päätösehdotus

Yritysasiantuntija Tanja Törmälehdon kuuleminen siirretään seuraavaan kokoukseen.

Päätös

Hyväksyttiin.

Merkittiin, että tilintarkastaja Heidi Hyry saapui kokoukseen tämän asiakohdan käsittelyn alussa.

Muut esille tulevat asiat

Tarkltk 07.10.2024 § 35

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväksi lautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan mahdollisesti esille ottamat asiat.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti syksyn kokousaikatauluista, että se pitää kaksi kokousta, mitkä ovat:

torstaina 7.11.2024 klo 10.00 ja tiistaina 3.12.2024 klo 10.00

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 25, § 26, § 27, § 28, § 29, § 30, § 31, § 32, § 33, § 34, § 35

Muutoksenhakukielto

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