

Tarkastuslautakunta

Aika 20.12.2024 klo 11:00 - 14:40

Paikka Kaupungin virastotalo, kokoushuone 426

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 72	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 73	Pöytäkirjan tarkastajien valinta	4
§ 74	Uusi rakentamislaki	5
§ 75	Vuoden 2025 talousarvio ja vuosien 2025 - 2027 taloussuunnitelma	6
§ 76	Tarkastuslautakunnan työohjelma ja kokousaikataulu kevätkaudelle 2025	7
§ 77	Tilintarkastuspalvelujen hankinta	8

Tarkastuslautakunta

Aika 20.12.2024 klo 11:00 - 14:40

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Kangas Tarmo	11:00 - 14:40	puheenjohtaja	
	Pietilä Mauri	11:00 - 14:40	varapuheenjohtaja	
	Ankelo Matti	11:00 - 14:40	jäsen	
	Huovinen Tarja	11:00 - 14:40	jäsen	
	Maikola Eija	11:00 - 14:40	jäsen	
	Saari Mikko	11:00 - 14:40	jäsen	
	Sandell Päivi	11:00 - 14:40	jäsen	
Muu	Isaksson Sari	11:00 - 14:40	tilintarkastaja	
	Sinervä Eeva	11:00 - 14:40	viestintä- ja palvelusihteeri	
	Pihlajaniemi Mika	11:00 - 11:49	rakennustarkastaja	
	Vainio Atso	12:00 - 13:26	kaupunginjohtaja	
	Aalto Katja	12:00 - 13:26	talous- ja hallintojohtaja	

Allekirjoitukset

Tarmo Kangas

Eeva Sinervä

puheenjohtaja

pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

72 - 77

Pöytäkirjan tarkastus

Uudessakaupungissa (pvm)

Eija Maikola

Mauri Pietilä

pöytäkirjantarkastaja

pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Kaupungin verkkosivuilla

Tarkastuslautakunta § 72 20.12.2024

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 20.12.2024 § 72

Kuntalain 103 §:n mukaan:

”Muu toimielin kuin valtuusto on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.”

Päätösehdotus (pj): Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös: Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta

§ 73

20.12.2024

Pöytäkirjan tarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 20.12.2024 § 73

Päätösehdotus (pj): Pöytäkirjan tarkastajiksi valitaan Eija Maikola ja Mauri Pietilä.
Pöytäkirja tarkastetaan ja allekirjoitetaan sähköisesti.

Päätös: Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta

§ 74

20.12.2024

Uusi rakentamislaki

Tarkastuslautakunta 20.12.2024 § 74
2743/00.02.02/2024

Rakennustarkastaja Mika Pihlajaniemi kertoo 1.1.2025 voimaan tulevasta uudesta rakentamislaiosta.

Päätösehdotus (pj): Tarkastuslautakunta merkitsee asian tiedoksi.

Päätös: Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Merkittiin, että Mika Pihlajaniemi poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn jälkeen klo 11:49.

Tarkastuslautakunta

§ 75

20.12.2024

Vuoden 2025 talousarvio ja vuosien 2025 - 2027 taloussuunnitelmaTarkastuslautakunta 20.12.2024 § 75
2743/00.02.02/2024

Talous- ja hallintojohtaja ja kaupunginjohtaja kertovat kokouksessa talousarviosta vuodelle 2025 sekä taloussuunnitelmasta vuosille 2025 - 2027.

Päätösehdotus (pj): Tarkastuslautakunta merkitsee asian tiedoksi.

Päätös: Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Merkittiin, että kaupunginjohtaja Atso Vainio ja talous- ja hallintojohtaja Katja Aalto poistuivat kokouksesta tämän asian käsittelyn jälkeen klo 13.26.

Tarkastuslautakunta

§ 76

20.12.2024

Tarkastuslautakunnan työohjelma ja kokousaikataulu kevätkaudelle 2025Tarkastuslautakunta 20.12.2024 § 76
2743/00.02.02/2024

Tarkastuslautakunta päättää kokouksensa ajankohdat sekä työohjelman keväälle 2025.

Oheismateriaalina keskustelun pohjaksi tilintarkastajan laatima ehdotus työohjelmaksi ja alustava ehdotus kokouspäiviksi.

Päätösehdotus (pj): Tarkastuslautakunta vahvistaa kevään työohjelman ja päättää kevään 2025 kokousten aikataulun.

Päätös: Tarkastuslautakunta vahvisti kevään työohjelman ja päätti, että kevään 2025 kokoukset pidetään seuraavasti:

31.1.2025 klo 10
28.2.2025 klo 10
28.3.2025 klo 10
25.4.2025 klo 10
9.5.2025 klo 10

Liitteet

- 1 Tarkastuslautakunnan arvioinnin kevään 2025 työohjelma (ei julk.)

Tarkastuslautakunta	§ 29	14.04.2023
Tarkastuslautakunta	§ 77	20.12.2024

Tilintarkastuspalvelujen hankinta

TARKLK 30.11.2018 § 59

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on mm. valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteistön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Tilintarkastaja toimii tehtävässään virkavastuulla.

Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.

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 tehtvää tai luovuttava siitä.

Kaupungin nykyinen tilintarkastuspalvelujen sopimus päättyy tilivuoden 2018 tarkastuksen jälkeen.

Kaupunki on pyytänyt tarkastuslautakunnan hyväksymän tarjouspyynnön mukaisesti tarjoukset kaupungin hallinnon ja talouden lakisääteisen tarkastuksen suorittamisesta tilivuosina 2019 - 2022 sekä optiona kahden vuoden lisähankintamahdollisuus. Kaupunki on erikseen pyytänyt tarjousta myös kaupungin määräysvallassa olevien tytäryhteisöjen tilintarkastuksesta. Hankintailmoitus julkaistiin julkisten hankintojen ilmoituskanavalla eli Hilma-kanavalla 12.11.2018. Tarjoukset toimitettiin 26.11.2018 klo12.00 mennessä.

Määräaikaan mennessä tarjouksen jättivät BDO Audiator Oy, TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy ja KPMG Oy Ab. Kaikki tarjoukset ovat tarjouspyynnön mukaisia ja tarjoajat täyttävät asetetut vaatimukset.

Tarjouksen hyväksymisen perusteena on kokonaistaloudellisesti

Tarkastuslautakunta	§ 29	14.04.2023
Tarkastuslautakunta	§ 77	20.12.2024

edullisin tarjous. Tärkeimmät perusteet arvioitaessa kokonaistaloudellisuutta ovat:

- kokonaishinta vuodessa
- vastuunalaisen JHT-tarkastajan työn osuus lakisääteisestä tarkastuksesta
- vastuunalaisen JHT-tarkastajan kokemus yli 15.000 asukkaan kaupungin tarkastuksessa
- avustavan henkilöstön kokemus yli 15.000 asukkaan kaupungin tarkastuksessa

Tarjoukset on em. perusteiden mukaan pisteytetty. Kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen on tehnyt BDO Audiator Oy.

Tarjousasiakirjat ovat nähtävänä tarkastuslautakunnan kokouksessa.

Ehdotus pj:

Tarkastuslautakunta päättää ehdottaa kaupunginvaltuustolle, että se

- valitsee tilivuosien 2019-2022 sekä mahdollisen option käyttämisestä vuosille 2023-2024, hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastajaksi kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen tehneen BDO Audiator Oy:n,

- toteaa, että tytäryhteisöt valitsevat tilintarkastajan kaupunginvaltuuston päätöksen mukaisesti,

- oikeuttaa tarkastuslautakunnan päättämään mahdollisen optiojakson käyttämisestä,

Mahdollisen sote- ja maakuntauudistuksen tultua voimaan sopimuskauden aikana tarkastuspäivien määrä tulee vähenemään ja määrää tarkastellaan uudelleen.

Päätös: Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Merkittiin, että tilintarkastaja Sinikka Niitynperä poistui esteellisenä kokouksesta tämän asian käsittelyn ajaksi.

Tarkastuslautakunta	§ 29	14.04.2023
Tarkastuslautakunta	§ 77	20.12.2024

KVALT 10.12.2018 § 96

Tarkastuslautakunnan ehdotus:

Kaupunginvaltuusto päättää

- valita tilivuosien 2019-2022 sekä mahdollisen option käyttämisestä vuosille 2023-2024, hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastajaksi kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen tehneen BDO Audiator Oy:n,

- todeta, että tytäryhteisöt valitsevat tilintarkastajan kaupunginvaltuuston päätöksen mukaisesti,

- oikeuttaa tarkastuslautakunnan päättämään mahdollisen optiojakson käyttämisestä,

Mahdollisen sote- ja maakuntauudistuksen tultua voimaan sopimuskauden aikana tarkastuspäivien määrä tulee vähenemään ja määrää tarkastellaan uudelleen.

Päätös: Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta 14.04.2023 § 29

Päätösehdotus (pj): Tarkastuslautakunta päättää optiojakson käyttämisestä vuosille 2023-2024.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti, että optiojakso tilivuosille 2023-2024 käytetään liitteenä olevan ehdotuksen mukaisesti.

Tarkastuslautakunta 20.12.2024 § 77
2966/02.08.00/2024

Tarkastuslautakunta	§ 29	14.04.2023
Tarkastuslautakunta	§ 77	20.12.2024

Tarkastuslautakunta on pyytänyt BDO Audiator Oy:ltä tarjousta tilintarkastuspalveluista vuodelle 2025. Uudenkaupungin hankintaohjeen (Kh 16.1.2023) mukaan suorahankinta on mahdollista kansallisen kynnysarvon (60 000 eur) alittavissa asiantuntija- ja muiden palvelujen pienhankinnoissa, jos kilpailuttaminen on epätarkoituksenmukaista. Suorahankinta on mahdollista silloin, kun palvelun laatu ja hintataso ovat tiedossa. Tilintarkastuspalveluiden laajuus vuositasona on noin puolet kansallisesta kynnysarvosta.

Tilintarkastuspalveluiden jatkaminen saman tilintarkastusyhteisön kanssa on tarkoituksenmukaista jatkuvuuden näkökulmasta arvioituna. Vastuunalainen tilintarkastaja on tarkastanut ensimmäisen kerran vuoden 2023 kaupunkikonsernin tilinpäätöksen. Talous- ja hallintojohtaja ja laskentapäällikkö ovat aloittaneet virassaan 1.8.2024 ja keväällä käydään kuntavaalit, jonka jälkeen uusi tarkastuslautakunta aloittaa.

Päätöstä tukee myös hintatarkastelu: BDO Audiator Oy:n tarjouksesta laskettu vuositason nousu on noin 3,6% verrattuna nykyisen sopimuksen vuoden 2020 hintatasoon. Yksityisen sektorin asiantuntijatehtävissä palkat ovat nousseet tarkasteluajanjaksolla vuositasona yli 4 %. Tähän suhteutettuna tarjouksen hintatasoa voidaan pitää kohtuullisena.

Kaupungin tytäryhteisöjen tulee kuntalain (122 §) mukaisesti valita sama tilintarkastusyhteisö kuin kaupungin tilintarkastusyhteisö.

Päätösehdotus (pj): Tarkastuslautakunta päättää ehdottaa kaupunginvaltuustolle, että se

- valitsee tilivuodelle 2025 tilintarkastajaksi BDO Audiator Oy:n, ja
- toteaa, että tytäryhteisöt valitsevat tilintarkastajan kaupunginvaltuuston päätöksen mukaisesti.

Päätös: Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Merkittiin, että tilintarkastaja Sari Isaksson poistui esteellisenä kokouksesta tämän asian käsittelyn ajaksi.

Tarkastuslautakunta	§ 29	14.04.2023
Tarkastuslautakunta	§ 77	20.12.2024

- 2 Uudenkaupungin kaupunki BDON:n tarjous tilintarkastuspalveluista vuodelle 2025 (ei julk.)

Muutoksenhakuohje koskee pykälä: § 72, § 73, § 74, § 75, § 76, § 77

Muutoksenhakukielto

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