



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Aika 08.09.2020, klo 16:29 - 18:53

Paikka Kokoushuone Brahe, kaupungintalo, 3. krs

Käsitellyt asiat

- § 36 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**
- § 37 Pöytäkirjan tarkastus**
- § 38 Kaupunginjohtajan katsaus 2020**
- § 39 Tilintarkastajan tilintarkastussuunnitelma 2020**
- § 40 Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2021 ja taloussuunnitelma 2022 - 2023**
- § 41 Tarkastuslautakunnan työohjelma 2020**
- § 42 Hallinnon ja talouden tarkastuspalvelut vuosille 2021-2024**



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Saapuvilla olleet jäsenet

Ari Toppinen, puheenjohtaja
Pasi Arffman, 1. varapuheenjohtaja
Kyösti Klemetti
Leena Törrö
Sari Kyllönen

Muut saapuvilla olleet

Taina Juntunen, Hallintosuunnittelija, sihteeri
Antti Kääriäinen, Tilintarkastaja, JHT, KHT, poistui 18:25
Jari Tolonen, Kaupunginjohtaja, poistui 17:28

Allekirjoitukset

Ari Toppinen
Puheenjohtaja

Taina Juntunen
Sihteeri

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

08.09.2020

Tarkastettu kokouksessa

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Pöytäkirja julkaistaan Kajaanin kaupungin verkkosivuilla 11.9.2020 alkaen

Pöytäkirjanpitäjä Taina Juntunen



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

§ 36

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Hallintosäännön 127 §:n mukaan kokouskutsun, jossa on ilmoitettu kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat, antaa puheenjohtaja. Esityslista lähetetään mahdollisuuksien mukaan kokouskutsun yhteydessä. Kokouskutsu tulee lähettää lautakunnan jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus kokouksessa, vähintään kolme päivää ennen kokousta.

Kokouskutsu ja esityslista on lähetetty 1.9.2020 sähköisenä kokouslinkkinä.

Ehdotus

Esittelijä: Ari Toppinen

Todetaan kokous laillisesti kokoonkutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Myönnetään pöytäkirjaan merkityille muille osallistujille läsnäolo- ja puheoikeus.

Päätös

Hyväksyi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

§ 37

Pöytäkirjan tarkastus

Hallintosäännön 147 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Pöytäkirja tarkastetaan kokouksessa.

Mikäli kokouksen aikana ilmenee teknisiä ongelmia, ettei pöytäkirjaa saada valmiiksi, tarkastetaan pöytäkirja sähköpostikuittauksin kokousta seuraavana torstaina. Tällöin pöytäkirjan tarkastavat vuorollaan toimielimen kaksi jäsentä sukunimensä mukaisessa aakkosjärjestyksessä.

Ehdotus

Esittelijä: Ari Toppinen

Tämän kokouksen pöytäkirja tarkastetaan kokouksessa.

Päätös

Hyväksyi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

§ 38

Kaupunginjohtajan katsaus 2020

KAJDno-2020-20

Valmistelija / lisätiedot:

Taina Juntunen

taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hallintosuunnittelija

Kaupunginjohtaja on pyydetty arviointitapaamiseen kertomaan kaupunkikonsernin talouden ja toiminnan toteutumisesta v. 2020.

Ehdotus

Esittelijä: Ari Toppinen

Lautakunta merkitsee saadun ajankohtaiskatsauksen tiedoksi .

Päätös

Merkittiin, että kaupunginjohtaja Jari Tolonen poistui kokouksesta klo 17.28

Lautakunta merkitsi saadun katsauksen tiedoksi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

§ 39

Tilintarkastajan tilintarkastussuunnitelma 2020

KAJDno-2017-1034

Valmistelija / lisätiedot:
Taina Juntunen
taina.h.juntunen@kajaani.fi
Hallintosuunnittelija

Liitteet

1 Liite Tilintarkastussuunnitelma Kajaanin kaupunki 2020
Salassa pidettävä, Julkisuuslaki (621/1999) § 24

Tilintarkastaja esittelee tilintarkastussuunnitelman 2020. Tarkastussuunnitelma on salainen asiakirja (JulkL 24.1 § 15-kohta) ja se jaetaan lautakunnan jäsenille erillisenä liitteenä.

Lisätietoja asiasta antaa JHT, KHT Antti Kääriäinen, puh.020 760 3448 tai sähköposti muotoa: etunimi.sukunimi@kpmg.fi.

Ehdotus

Esittelijä: Ari Toppinen

Tarkastuslautakunta keskustelee ja merkitsee tilintarkastajan tilintarkastussuunnitelman v. 2020 tiedoksi.

Päätös

Merkitsi tiedoksi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

§ 40

Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2021 ja taloussuunnitelma 2022 - 2023

KAJDno-2020-853

Valmistelija / lisätiedot:

Taina Juntunen

taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hallintosuunnittelija

Tarkastuslautakunnan yhtenä tehtävänä on kuntalain mukaan valmistella ja tehdä esitys arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi. Kunnanhallitus voi poiketa tarkastuslautakunnan esityksestä kunnan talousarvioesityksen yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä.

Kaupunginhallitus on antanut kokouksessaan 16.6.2020 talousarvion 2021 ja taloussuunnitelman 2022-2023 laadintaohjeen. Laadintaohje on jaettu lautakunnan jäsenille oheismateriaalina. Laadinnassa on pyydetty huomioimaan tilinpäätöksen 2019 toteuma sekä alkuvuoden 2020 talousarviototeuma.

Ulkoisen tarkastuksen hoitamiseen on varauduttu sopimuksen mukaisesti. Talousarviossa ja taloussuunnitelmassa on huomioitu tarkastuslautakunnan lakisääteinen tehtävä sidonnaisuusrekisterin pitämisessä (palveluiden ostot), lautakunnan kokouspalkkiot sekä koulutuksiin mahdollisesti liittyvät kulut.

Tilintarkastuspalvelut kilpailutetaan talvikaudella 2020-2021, ja uusi toimielin aloittaa toimintansa kesäkuussa 2021 kuntavaalien jälkeen.

	2021	2022	2023
Toimintakulut			
tilintarkastuspalkkiot	40 000	40 000	40 000
kokouspalkkiot	7 000	7 000	7 000
muut korvaukset (vuosipalkkiot, ansionmenetys)	1 800	1 800	1 800
koulutus	3 300	3 300	3 300
luottamushenkilöiden matkakulut	500	500	500
muiden palveluiden ostot	800	800	800
ICT-palvelut/sidonnaisuusrekisterin ylläpito	1 600	1 600	1 600
Yhteensä	55 000	55 000	55 000

Lisätietoja asiasta antaa hallintosuunnittelija Taina Juntunen, puh. 044 710 0212 tai sähköposti muodossa: etunimi.sukunimi@kajaani.fi.

Ehdotus

Esittelijä: Ari Toppinen



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Lautakunta lähettää esittelytekstissä mainitun talousarvioehdotuksen vuodelle 2021 sekä taloussuunnitelmaehdotuksen vuosille 2022-2023 kaupunginhallitukselle jatkovalmisteluun ja edelleen kaupunginvaltuuston hyväksyttäväksi.

Päätös

Hyväksyi.

Tiedoksi

Joni Partanen



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

§ 41

Tarkastuslautakunnan työohjelma 2020

KAJDno-2017-1037

Valmistelija / lisätiedot:

Taina Juntunen

taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hallintosuunnittelija

Tarkastuslautakunta arviointisuunnitelmaan on merkitty vuodelle 2020 seuraavat arviointikohteet:

sivistystoimiala/toimialajohtajan tapaaminen (6.10.2020)

varhaiskasvatus/tulosalueen johtajan tapaaminen (6.10.2020)

liikunta- ja kulttuuriasiainneuvosto

maankäyttö-, suunnittelu- ja viranomaistulosalue

- tulosalueen päällikkö on suunnittelupäällikkö Jari Kauppinen; tulosalue jakaantuu seuraavasti:
- kaavoitus ja aluesuunnittelu/kaupunginarkkitehti Anne Siltavuori
- tontti ja paikkatieto/kaupungeodeetti Jari Säkkinen
- rakennusvalvonta ja ympäristönsuojelu, ympäristötarkastaja Paula Malinen

tytäryhtiöistä Loiste-konserni

Arviointisuunnitelmaan on merkitsemättä Vuolijoen aluelautakunta, Edukai Oy ja uusi elinvoimayksikkö (sisältää elinvoiman lisäksi myös työvoimapalvelut sekä viestinnän ja markkinoinnin).

Lisätietoja asiasta antaa hallintosuunnittelija Taina Juntunen, puh. 044 710 0212 tai sähköposti muotoa: etunimi.sukunimi@kajaani.fi.

Ehdotus

Esittelijä: Ari Toppinen

Lautakunta päättää syksyn 2020 työohjelman ja sopii arvioinnin työnjaosta.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti seuraavasta aikataulusta aikaisemmin sovitun lisäksi:

27.10. maankäyttö ja tilintarkastajan raportti 1/2020

24.11. liikunta- ja kulttuuriasioiden neuvosto sekä tilintarkastajan raportti/KOY Kajaanin Pietari

8.12. Loiste konserni sekä toimitusjohtaja /KOY Kajaanin Pietari sekä tilintarkastajan raportti 2/2020

Lautakunnan jäsenet sopivat seuraavasta painopistealueiden seurannasta:



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Sari Kyllönen; liikunta- ja kulttuuriasioiden neuvosto

Leena Törrö: sivistystoimiala

Kyösti Klemetti: maankäyttö-, suunnittelu- ja viranomaistulosalue

Ari Toppinen: Loiste konserni ja elinvoimayksikkö

Pasi Arffman: varhaiskasvatus sekä Vuolijoen aluelautakunta

Merkittiin, että tilintarkastaja poistui kokouksesta klo 18.25 tämän asian käsittelyn jälkeen.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

§ 42

Hallinnon ja talouden tarkastuspalvelut vuosille 2021-2024

KAJDno-2020-1063

Valmistelija / lisätiedot:

Taina Juntunen

taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hallintosuunnittelija

Kaupunginvaltuusto on edellisen kerran v. 2017 valinnut tilintarkastusyhteisön Kajaanin kaupungin ja sen tytäryhteisöjen hallinnon ja talouden tarkastamista varten. Sopimus päättyy vuoden 2020 tilintarkastuksen valmistumiseen ja tilinpäätöksen hyväksymiseen.

Vuosien 2021-2024 hallinnon ja talouden tarkastuspalvelut on kilpailutettava. Valtuustoryhmien puheenjohtajat ovat keväällä 2020 linjanneet, että kilpailutus toteutetaan neljäksi vuodeksi.

Tilintarkastajan valinnan valmistelu on osa tarkastuslautakunnan vastuulle kuuluvaa kuntalain tarkoittamaa hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä sekä kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamista.

Kuntalain (410/2015) 122 § kuuluu seuraavasti:

"Valtuusto valitsee 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). Tilintarkastajat toimivat tehtävissään 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 tehtävää tai luovuttava siitä.

Tilintarkastajana ei saa toimia henkilö, joka 75 §:n mukaan ei ole vaalikelpoinen tarkastuslautakuntaan"

Tytäryhtiöiltä on tiedusteltu tilintarkastuspäivien tarvetta ja saadut vastaukset on koottu yhteenvetoon, joka on jaettu lautakunnan jäsenille erillisenä liitteenä.

Edelliseen kilpailutukseen verrattuna organisaatiossa on tapahtunut muutoksia mm. Loiste-konsernissa, ja Kajaanin Elokuva-keskus Oy on fuusioitunut Kajaanin



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Teknologiakeskus Oy:öön vuonna 2019. Tulevalla valtuustokaudella odotetaan sote-uudistusta, joka tuo mahdollisesti muutoksia toimintaan.

Tilintarkastuslaki (1141/2015) ja laki julkishallinnon ja -talouden tarkastuksesta (1142/2015) tulivat voimaan 1.1.2016. Nykyisin perustutkinnon suorittaneista tilintarkastajista käytetään nimikettä *HT-tilintarkastaja*. Yleisen edun kannalta merkittävien yritysten tilintarkastuksen erikoistumistutkinnon suorittaneista tilintarkastajista käytetään ammattinimikettä *KHT-tilintarkastaja* sekä julkishallinnon ja -talouden erikoistumistutkinnon suorittaneista *JHT-tilintarkastaja*.

JHTT-tilintarkastajien on tullut järjestelmään siirtyessään suorittaa JHT-siirtymäkoee. Tämän siirtymäkokeen suoritettuaan JHTT-tilintarkastajista tulee uuden järjestelmän mukaisia JHT-tilintarkastajia, ja tähän sisältyy myös HT-tilintarkastajan pätevyys.

Lisätietoja asiasta antaa tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Ari Toppinen tai lautakunnan sihteeri Taina Juntunen, puh. 0447100212 tai sähköposti muotoa: etunimi.sukunimi(at)kajaani.fi.

Ehdotus

Esittelijä: Ari Toppinen

Tarkastuslautakunta aloittaa Kajaanin kaupunkikonsernin tilintarkaspalveluiden kilpailuttamisen suunnittelun.

Päätös

Lautakunta hyväksyi tarjouspyyntöluonnoksen luonnokseen merkityillä lisäyksillä täydennettynä.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Muutoksenhakukielto

§36, §37, §38, §39, §40, §41, §42

Muutoksenhakukielto

Valmistelua ja täytäntöönpanoa koskevaan päätökseen ei saa hakea muutosta.

Sovellettava lainkohta: Kuntalaki 136 §