



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Aika 04.04.2024, klo 16:31 - 18:52

Paikka Kaupungintalo, kokoushuone Brahe, 3. krs

Käsitellyt asiat

- § 18 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**
- § 19 Pöytäkirjan tarkastus**
- § 20 Kajaanin kaupunkikonsernin tilinpäätöksen 2023 esittely tarkastuslautakunnalle**
- § 21 Arviointikertomus vuodelta 2023**
- § 22 Hallinnon ja talouden tarkastuspalveluiden optiokauden käyttäminen tilikaudelle 2025 (1. optiovuosi)**



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Saapuvilla olleet jäsenet

Teemu Niva, puheenjohtaja
Eveliina Kinnunen, 1. varapuheenjohtaja, poistui 18:49
Paavo Enroth
Raili Myllylä, saapui 16:41
Leena Törrö

Muut saapuvilla olleet

Taina Juntunen, Hallintosuunnittelija, sihteeri
Antti Kääriäinen, §:t 18-21, Tilintarkastaja, JHT, KHT, poistui 18:40
Joni Partanen, Talousjohtaja, poistui 17:16

Allekirjoitukset

Teemu Niva
Puheenjohtaja

Taina Juntunen
Sihteeri

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

04.04.2024

Pöytäkirja on tarkastettu kokouksessa

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Pöytäkirja julkaistaan Kajaanin kaupungin verkkosivuilla 5.4.2024 alkaen

Taina Juntunen, pöytäkirjanpitäjä



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

§ 18

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Valmistelija / lisätiedot:

Taina Juntunen

taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hallintosuunnittelija

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 27.3.2024 sähköisenä kokouslinkkinä

Ehdotus

Esittelijä: Teemu Niva

Todetaan kokous laillisesti kokoonkutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Myönnetään pöytäkirjaan merkityille muille osallistujille läsnäolo- ja puheoikeus.

Päätös

Hyväksyi.

Eveliina Kinnunen osallistui kokouksen Teams-etäyhteyden kautta. Muut osallistujat olivat läsnä kokoushuone Brahessa.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

§ 19

Pöytäkirjan tarkastus

Valmistelija / lisätiedot:

Taina Juntunen

taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hallintosuunnittelija

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: Teemu Niva

Tämän kokouksen pöytäkirja tarkastetaan kokouksessa.

Päätös

Hyväksyi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

§ 20

Kajaanin kaupunkikonsernin tilinpäätöksen 2023 esittely tarkastuslautakunnalle

KAJDno-2024-95

Valmistelija / lisätiedot:
Joni Partanen
joni.partanen@kajaani.fi
Talousjohtaja

Liitteet

1 Liite Kajaanin kaupunki Tilinpäätös 2023 KH 26.03.2024 allekirjoitettu

Talousjohtaja Joni Partanen esittelee tarkastuslautakunnalle kaupunkikonsernin tilinpäätöksen 2023. Kaupunginhallituksen 26.3.2024 allekirjoittama tilinpäätös on jaettu lautakunnan jäsenille liitteenä.

Lisätietoja asiasta antaa Joni Partanen puh. 044 4214300 tai sähköposti muodossa: etunimi.sukunimi@kajaani.fi.

Ehdotus

Esittelijä: Teemu Niva

Tarkastuslautakunta merkitsee esittelyn tiedoksi.

Päätös

Raili Myllylä saapui kokoukseen klo 16.41 tämän asian esittelyn aikana.

Talousjohtaja Joni Partanen poistui kokouksesta klo 17.16.

Lautakunta merktisi saadun katsauksen tiedoksi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Tarkastuslautakunta, § 10, 22.02.2024

Tarkastuslautakunta, § 17, 21.03.2024

Tarkastuslautakunta, § 21, 04.04.2024

§ 21

Arviointikertomus vuodelta 2023

KAJDno-2024-48

Tarkastuslautakunta, 22.02.2024, § 10

Valmistelijat / lisätiedot:

Taina Juntunen

taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hallintosuunnittelija

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntalain 121 §:n mukaisesti valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat ja arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tarkastuslautakunta kokoaa arviointinsa vuosittain laadittavaan arviointikertomukseen, joka toimitetaan kaupunginvaltuuston käsittelyyn.

Hallintosäännön 72a §:n mukaan arviointikertomuksen rakenne muodostuu pääasiallisesti seuraavasti:

- arvioinnin tarkoitus ja lähtökohdat
- valtuuston asettamat tavoitteet ja niiden toteutumisen arviointi
- toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen sekä toiminnan tarkoituksenmukaisuuden arviointi
- talouden tasapainotuksen toteutuminen tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyys
- kaupungin määräysvallassa oleville yhteisöille asetettujen tavoitteiden toteutuminen; liikelaitokset ja merkittävät tytäryhtiöt
- muut havainnot kaupungin toiminnasta
- tiivistelmä keskeisimmistä havainnoista, johtopäätöksistä ja suosituksista
- liitteet

Vuotta 2023 koskeva kaupunkikonsernin tilinpäätös käsitellään kaupunginhallituksessa 26.3.2024. Kokous, jossa kaupunginvaltuusto käsittelee vuoden 2023 tilinpäätöksen, on sovittu pidettäväksi 11.6.2024. Samassa kokouksessa käsitellään muun muassa tarkastuslautakunnan laatima arviointikertomus.

Tarkastuslautakunnan v. 2023 arvioinnin painopistealueina ovat konsernipalvelut: hallintopalvelut (erillisenä myös tietohallinto) henkilöstöpalvelut, talouspalvelut (erillisenä myös hankinnat) sekä liikelaitoksista Kajaanin vesi. Lautakunta päätti 19.9.2023 kokouksessaan (§ 53) lautakunnan jäsenten arvioinnin vastualueet. Lisäksi lautakunta päivitti työohjelmaansa kokouksessa 1.11.2023, § 64.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

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

Ehdotus

Esittelijä: Teemu Niva

Tarkastuslautakunta keskustelee vuotta 2023 koskevan arviointikertomuksen rakenteesta ja laadinnan periaatteista sekä päättää arviointikertomuksen linjauksista.

Lisäksi lautakunta päättää arviointikertomuksen painopistealueiden käsittelyjärjestyksen päätettyjen kokouspäivien mukaisesti.

Päätös

Lautakunta keskusteli ja sopi arvioinnin painopistealueiden työnjaon.

Tarkastuslautakunta, 21.03.2024, § 17

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

Tarkastuslautakunta aloittaa arviointikertomuksen laadinnan. Painopistealueista käsitellään Kajaanin vesi -liikelaitoksen arviointi sekä yleistekstit (luku 1).

Arviointikertomusrunko on jaettu lautakunnan jäsenille erillisenä liitteenä.

Ehdotus

Esittelijä: Teemu Niva

Tarkastuslautakunta aloittaa arviointikertomuksen laadinnan.

Päätös

Tarkastuslautakunta käsitteli aikaisempien vuosien suositusten uudistamisen ja Kajaanin vesi -liikelaitoksen arvioinnin. Lautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa seuraavassa kokouksessa 4.4.2024.

Tarkastuslautakunta, 04.04.2024, § 21

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

Liitteet

1 Liite Arviointikertomus 2023 ltk 21.3.2024 käsittelyt versio 2
Salassa pidettävä, Julkisuuslaki (621/1999) § 24



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Arvioinnin painopistealueista käsitellään 4.4.2024 kokouksessa konsernipalvelut - toimialaa, ja erityisesti hallintopalveluita.

Ehdotus

Esittelijä: Teemu Niva

Lautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Päätös

Lautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa 24.4.2024 kokouksessa.

Tilintarkastaja Antti Kääriäinen poistui kokouksesta klo 18.40 tämän asian käsittelyn jälkeen.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

§ 22

Hallinnon ja talouden tarkastuspalveluiden optiokauden käyttäminen tilikaudelle 2025 (1. optiovuosi)

KAJDno-2020-1063

Valmistelija / lisätiedot:

Erja Tuovinen, Taina Juntunen

erja.tuovinen@kajaani.fi, taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hankinta-asiantuntija, Hallintosuunnittelija

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.

Kajaanin kaupungin hallinnon- ja talouden tarkastuspalveluiden hankintapäätös on tehty kaupunginvaltuustossa 8.2.2021, § 6, ja palveluntuottajaksi on valittu KPMG Oy. Päätökseen sisältyy mahdollisuus option käyttämisestä (1+1 vuotta). Option käyttämisestä tehdään erillinen päätös kaupunginvaltuustossa, ja päätös on tehtävä kolmen vuoden aikana sopimuksen tekemisestä. Kukin tytäryhtiö tekee itsenäisen päätöksen tilintarkastajan valinnasta. Nykyinen sopimus on voimassa 31.5.2025 saakka, jotta tilikauden 2024 tarkastus voidaan suorittaa loppuun.

Kajaanin kaupungin voimassa olevan tilintarkastuspalvelusopimuksen mukaan sopimusta voidaan jatkaa tilaajan yksipuolisin päätöksin kahden (2) vuoden optiokaudella entisin sopimusehdoin. Hinnat ovat kiinteitä koko sopimuskauden ajan, eikä niiden muuttaminen ole mahdollista.

Kaupungin lakisääteisen tilintarkastuksen arvioitu vuosittainen työpanos on nykyisin 65 päivää, ja EU-hankkeiden tarkastamiseen on arvioitu käytettävän keskimäärin kolme työpäivää. Tytäryhtiöiden tarkastukseen on arvioitu käytettävän 55 työpäivää.

Lisätietoja hankinnoista antaa hankinta-asiantuntija Erja Tuovinen, puh. 044 4214180 tai sähköposti muodossa: etunimi.sukunimi@kajaani.fi.

Ehdotus

Esittelijä: Teemu Niva

Tarkastuslautakunta ehdottaa kaupunginvaltuustolle, että Kajaanin kaupungin ja sen liikelaitosten sekä tytäryhtiöiden hallinnon ja talouden tarkastuspalveluista otetaan käyttöön ensimmäinen optiovuosi. eli 1.6.2025-31.5.2026.

Hankinnan arvo laskettuna koko sopimuskaudelle 1+1 vuoden optiot mukaan lukien on 356 820 euroa.

Päätös



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Hyväksyi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Muutoksenhakukielto

§18, §19, §20, §21, §22

Muutoksenhakukielto

Valmistelua ja täytäntöönpanoa koskevaan päätökseen ei saa hakea muutosta.

Sovellettava lainkohta: Kuntalaki 136 §