

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

Aika 26.10.2021, klo 16:00 - 17:42

Paikka Kaupungintalo, kaupunginvaltuuston istuntosali

Käsitellyt asiat

- § 39 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**
- § 40 Pöytäkirjan tarkastus**
- § 41 Vs. talousjohtajan kuuleminen**
- § 42 Tarkastuslautakunnan talousarvion 2021 toteutuminen**
- § 43 Tarkastuslautakunnan jäsenten esteellisyydet**
- § 44 Selvitykset tarkastuslautakunnan arviointikertomukseen vuodelta 2020**
- § 45 Muut asiat, tarkastuslautakunta**
- § 46 Tilintarkastuksen optiovuodet 2022-2023**

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

Saapuvilla olleet jäsenet

Jarmo Lautamäki, puheenjohtaja
Jatta Juhola, 1. varapuheenjohtaja
Jari Sihvonen
Jere Liikanen
Juhani Oksman
Nea Tarvainen, saapui 16:07
Sari Hannukainen
Tapani Korhonen
Anne Korhola, varajäsen, saapui 16:23

Muut saapuvilla olleet

Elina Hämäläinen, tilintarkastaja, sihteeri, poistui 17:34
Tarja Poikolainen, kaupunginlakimies, sihteeri, saapui 17:35

Allekirjoitukset

Jarmo Lautamäki
Puheenjohtaja

Elina Hämäläinen
Sihteeri

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

29.10.2021

29.10.2021

Jatta Juhola
Pöytäkirjantarkastaja

Tapani Korhonen
Pöytäkirjantarkastaja

29.10.2021

Muut allekirjoittajat

Tarja Poikolainen
Sihteeri § 46

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Mikkelin kaupungin yleisessä tietoverkossa www.mikkeli.fi

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

§ 39

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Hallintosäännön 137 §:n mukaan kokouskutsu, esityslista, liitteet ja oheismateriaali voidaan lähettää kirjallisesti tai sähköisesti toimielimen päättämällä tavalla. Kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja varajäsenille sekä muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus, toimielimen päättämällä tavalla. Esityslista on lähetettävä vähintään neljä (4) päivää ennen kokousta, jolleivät erityiset syyt ole esteenä.

Kokouskutsu on lähetetty asianosaisille sähköisesti 21.10.2021.

Ehdotus

Esittelijä: Jarmo Lautamäki

Todetaan kokous laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

§ 40

Pöytäkirjan tarkastus

Hallintosäännön 152 §:n mukaan pöytäkirja voidaan allekirjoittaa ja tarkastaa sähköisesti. Kuntalain 140 §:n mukaan pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa.

Ehdotus

Esittelijä: Jarmo Lautamäki

Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Jatta Juhola ja Tapani Korhonen. Pöytäkirja tarkastetaan sähköisesti perjantaina 29.10.2021, jonka jälkeen se on nähtävänä kaupungin yleisessä tietoverkossa.

Päätös

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Jatta Juhola ja Tapani Korhonen. Pöytäkirja tarkastetaan sähköisesti perjantaina 29.10.2021, jonka jälkeen se on nähtävänä kaupungin yleisessä tietoverkossa.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

§ 41

Vs. talousjohtajan kuuleminen

Valmistelija / lisätiedot:

Elina Hämäläinen

Elina.L.Hamalainen@kpmg.fi

tilintarkastaja

Tarkastuslautakunnan arvioinnin työohjelman 2021 mukaisesti kokoukseen on kutsuttu vs. talousjohtaja Tiia Tamlander.

Asioina ovat toiminnan ja talouden seurantaraportti 7/2021 ja vuoden tulosenuste sekä vuoden 2022 talousarvion valmistelutilanne.

Ehdotus

Esittelijä: Jarmo Lautamäki

Tarkastuslautakunta merkitsee vs. talousjohtajan antamat selostukset tiedoksi.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

§ 42

Tarkastuslautakunnan talousarvion 2021 toteutuminen

MliDno-2020-1587

Valmistelija / lisätiedot:
Elina Hämäläinen
Elina.L.Hamalainen@kpmg.fi
tilintarkastaja

Liitteet

1 Liite Tarltk Talousarvion toteutuma tarkastuslautakunta 1_9_2021

Hallintosäännön mukaan talousarvion toteutumisesta raportoidaan toimitilimille kolme kertaa vuodessa. Liitteenä on tarkastuslautakunnan talousarvion toteutumaraportti tilanteesta 9/2021.

Ehdotus

Esittelijä: Jarmo Lautamäki

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi talousarvionsa toteutumaraportin tilanteesta 9 /2021.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

Kaupunginhallitus, § 295,09.08.2021
Kaupunginvaltuusto, § 102,16.08.2021
Tarkastuslautakunta, § 31,21.09.2021
Tarkastuslautakunta, § 32,21.09.2021
Tarkastuslautakunta, § 43, 26.10.2021

§ 43

Tarkastuslautakunnan jäsenten esteellisyydet

MliDno-2021-2453

Kaupunginhallitus, 09.08.2021, § 295

Valmistelijat / lisätiedot:
Ari Liikanen
ari.liikanen@mikkeli.fi
hallintojohtaja

Kuntalain 30 §:n 1 momentissa säädetään, että kunnassa on oltava valtuuston lisäksi kunnanhallitus ja tarkastuslautakunta.

Kaupungin hallintosäännön 9 §:ssä todetaan:

"Tarkastuslautakunnassa on 9 jäsentä, joista kaupunginvaltuusto valitsee lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan. Puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen."

Suomen Kuntaliiton yleiskirjeessä 8/2021 vaalikelpoisuudesta tarkastuslautakuntaan (kuntalain 71 §) todetaan seuraavaa:

"Vaalikelpoisuus tarkastuslautakuntaan

Tarkastuslautakuntaa koskevilla vaalikelpoisuusrajoituksilla pyritään varmistamaan hallinnon ja talouden tarkastuksen riippumattomuutta ja luotettavuutta. Samat vaalikelpoisuuden rajoitukset koskevat myös tilintarkastajaa.

Tarkastuslautakunnan kokoonpanoon vaikuttaa ensinnä se, että tarkastuslautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja (kuntalain 121.1 §).

Vaalikelpoinen tarkastuslautakuntaan ei ole:

- 1) kunnanhallituksen jäsen,
- 2) pormestari ja apulaispormestari,
- 3) henkilö, joka on kunnanhallituksen jäsenen, kunnanjohtajan, pormestarin tai apulaispormestarin hallintolain esteellisyyssperusteita koskevan 28 §:n 2 ja 3 momentissa tarkoitettu läheinen,
- 4) henkilö, joka on kunnan tai kunnan määräysvallassa olevan yhteisön tai säätiön palveluksessa taikka toimitusjohtajana tai sitä vastaavassa asemassa kunnan määräysvallassa olevassa yhteisössä tai säätiössä;
- 5) henkilö, joka ei ole vaalikelpoinen kunnanhallitukseen.

Kunnanhallituksen jäsenet, kunnan johto ja heidän läheisensä (75 §:n 1 - 3 kohdat)

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

Kunnanhallituksen jäsenet ja varajäsenet sekä pormestari ja apulaispormestari eivät ole vaalikelpoisia tarkastuslautakuntaan. Tarkastuslautakunnan jäsen tai varajäsen voidaan valita kesken toimikauden kunnanhallituksen jäseneksi tai varajäseneksi. Seurauksena on, että hän tällöin menettää vaalikelpoisuutensa tarkastuslautakuntaan.

Tarkastuslautakunta on ainoa toimielin, jossa vaalikelpoisuuteen vaikuttaa myös läheisen asema. Jos henkilön hallintolain 28 §:n 2 ja 3 momentissa tarkoitettu läheinen on kunnanhallituksen jäsen tai varajäsen, kunnanjohtaja, pormestari tai apulaispormestari, henkilö ei ole vaalikelpoinen tarkastuslautakuntaan. Jos edellä mainittu läheinen valitaan kunnanhallituksen jäseneksi tai varajäseneksi tai pormestariksi tai apulaispormestariksi, henkilö menettää vaalikelpoisuuden tarkastuslautakuntaan.

Perusteena vaalikelpoisuuden rajoituksille on mm. se, että kunnanhallitus vastaa kunnan hallinnosta ja taloudenhoidosta (38 ja 39 §). Kunnanjohtaja tai pormestari johtaa kunnanhallituksen alaisena kunnan hallintoa, taloudenhoitoa sekä muuta toimintaa (38 §). Kunnan tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet ja kunnanjohtaja tai pormestari (113 §). Kunnanhallitus on tarkastuslautakunnan arviointityön keskeisin kohde.

Kunnan tai kunnan määräysvallassa olevan yhteisön tai säätiön henkilöstö ja toimitusjohtaja (75 §:n 4 kohta)

Kunnan ja kunnan määräysvallassa olevan yhteisön tai säätiön palveluksessa olevat henkilöt sekä toimitusjohtaja tai vastaavassa asemassa oleva eivät ole vaalikelpoisia tarkastuslautakuntaan. Kunnan tilintarkastus ulottuu konsernitilinpäätöksen kautta myös kunnan määräysvallassa oleviin yhteisöihin ja säätiöihin.

Yhteisö, jossa kunnalla on kirjanpitolain (1336/1997) 1 luvun 5 §:ssä tai 6 §:n 2 momentissa tarkoitettu määräysvalta, on kunnan tytäryhteisö. Kuntakonserniin kuuluvat myös yhteisöt, joissa kunnan tytäryhteisö käyttää määräysvaltaa.

Oltava vaalikelpoisuus kunnanhallitukseen (75 §:n 5 kohta)

Tarkastuslautakuntaan ei voida valita henkilöä, joka ei ole vaalikelpoinen kunnanhallitukseen. Säännös rajaa vaalikelpoisuutta tarkastuslautakuntaan 73 §:ssä säädetyllä tavalla. Sovellettavaksi tulee myös vaalikelpoisuutta valtuustoon koskeva 72 §, kun vaalikelpoisia kunnanhallitukseen eivät ole henkilöt, jotka eivät ole vaalikelpoisia valtuustoon.

Ehdotus

Esittelijä: Timo Halonen, kaupunginjohtaja

Kaupunginhallitus esittää kaupunginvaltuustolle, että se valitsee tarkastuslautakuntaan toimikaudeksi 2021-2025 yhdeksän (9) varsinaista jäsentä ja heille henkilökohtaiset varajäsenet sekä valitsee puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan, joiden tulee olla valtuutettuja.

Pöytäkirja tämän pykälän osalta tarkastetaan kokouksessa.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

Kaupunginvaltuusto, 16.08.2021, § 102

Ehdotus

Kaupunginhallitus:

Kaupunginhallitus esittää, että kaupunginvaltuusto valitsee tarkastuslautakuntaan toimikaudeksi 2021-2025 yhdeksän (9) varsinaista jäsentä ja heille henkilökohtaiset varajäsenet sekä valitsee puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan, joiden tulee olla valtuutettuja.

Päätös

Kaupunginvaltuusto valitsi tarkastuslautakuntaan yksimielisesti

Varsinaiset jäsenet:

1. Jatta Juhola, projektipäällikkö, yhteiskuntatieteiden maisteri, VPJ
2. Tapani Korhonen, eläkeläinen
3. Mervi Eskelinen, terveydenhuollon maisteri, ammatillinen opettaja
4. Jere Liikanen, LVI-asentaja
5. Jarmo Lautamäki, ympäristöinsinööri, villieläinhoitaja, PJ
6. Jari Sihvonen, aluepäällikkö
7. Sari Hannukainen, controller (pk-yritykset)
8. Juhani Oksman, yli-insinööri
9. Nea Tarvainen, sosionomi

Henkilökohtaiset varajäsenet:

1. Anne Puntanen, lähihoitaja
2. Kari Avikainen, hitsaaja
3. Anne Korhola, maaseutuyrittäjä, kirkon vahtimestari
4. Keijo Siitari, yrittäjä
5. Iris Damstén, yhteisöpedagogi (AMK)
6. Kalle Mattila, agronomi, maanviljelijä
7. Raili Pöyry, psykologi, eläkkeellä
8. Tomi Vänninen, siltainsinööri, DI
9. Anna Reponen, ekonomi

Lisäksi kaupunginvaltuusto valitsi puheenjohtajaksi Jarmo Lautamäen ja varapuheenjohtajaksi Jatta Juholan.

Tarkastuslautakunta, 21.09.2021, § 31

Kaupunginvaltuusto valitsi 16.8.2021 § 102 tarkastuslautakuntaan toimikaudeksi 2021-2025 yhdeksän (9) varsinaista jäsentä ja heille henkilökohtaiset varajäsenet sekä puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan seuraavasti:

Varsinaiset jäsenet:

1. Jatta Juhola, projektipäällikkö, yhteiskuntatieteiden maisteri, VPJ

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

2. Tapani Korhonen, eläkeläinen
3. Mervi Eskelinen, terveydenhuollon maisteri, ammatillinen opettaja
4. Jere Liikanen, LVI-asentaja
5. Jarmo Lautamäki, ympäristöinsinööri, villieläinhoitaja, PJ
6. Jari Sihvonen, aluepäällikkö
7. Sari Hannukainen, controller (pk-yritykset)
8. Juhani Oksman, yli-insinööri
9. Nea Tarvainen, sosionomi

Henkilökohtaiset varajäsenet:

1. Anne Puntanen, lähihoitaja
2. Kari Avikainen, hitsaaja
3. Anne Korhola, maaseutuyrittäjä, kirkon vahtimestari
4. Keijo Siitari, yrittäjä
5. Iris Damstén, yhteisöpedagogi (AMK)
6. Kalle Mattila, agronomi, maanviljelijä
7. Raili Pöyry, psykologi, eläkkeellä
8. Tomi Vänninen, silta-insinööri, DI
9. Anna Reponen, ekonomi

Hallintosäännön 83 §:n mukaan tarkastuslautakunnan päätökset tehdään ilman viranhaltijaesittelyä puheenjohtajan selostuksen pohjalta. Tarkastuslautakunta on 19.6.2018 § 32 valinnut sihteeriksi vastuunalaisen tilintarkastajan Elina Hämäläisen nykyisen tilintarkastussopimuskauden loppuun.

Ehdotus

Esittelijä: Jarmo Lautamäki

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi lautakunnan kokoonpanon, esittelijän ja sihteerin.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta, 21.09.2021, § 32

Kuntalain 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 riittävyyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
4. huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

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.

Lisäksi kuntalain 125 §:n mukaisesti tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä kunnanhallituksen lausunto. Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehdyt muistutukset antavat aihetta.

Hallintosäännön 84 §:n mukaisesti sen lisäksi, mitä kuntalain 121 §:ssä säädetään, lautakunnan on:

1. seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi,
2. huolehdittava siitä, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa, sekä
3. tehtävä aloitteita ja esityksiä lautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

Arvioinnin tulokset raportoidaan vuosittain kaupunginvaltuustolle annettavassa arviointikertomuksessa.

Tarkastuslautakunnan arviointityön tulee olla puolueetonta. Tarkastuslautakunnan jäsenen esteellisyydestä säädetään hallintolain 27-30 §:ssä. Tarkastuslautakunnan jäsenen katsotaan olevan esteellinen arvioimaan asiaa tai toimintaa, jossa hän on itse toiminut päätöksentekijänä. Hän ei myöskään voi osallistua sellaisen kuntakonserniin kuuluvan yhtiön toiminnan arvioimiseen, jonka hallituksen jäsen hän on. Esteelliseksi hänet katsotaan myös silloin, kun häneen hallintolaissa tarkoitettu läheisensä toimii arvioitavan kohteen toimielimen jäsenenä tai johtavassa asemassa.

Esteellisyyden ilmoittaminen, arviointi ja ratkaisu kuuluvat ensisijaisesti asianomaiselle henkilölle itselleen. Puheenjohtajan on tarvittaessa saatettava jäsenen tai muun läsnäoloon oikeutetun henkilön esteellisyys toimielimen ratkaistavaksi.

Ehdotus

Esittelijä: Jarmo Lautamäki

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi lakisääteiset tehtävänsä.

Lisäksi tarkastuslautakunta päättää, että tarkastuslautakunnan jäsenet ja varajäsenet ilmoittavat 26.10.2021 mennessä puheenjohtajalle kirjallisesti hallintolain 27-30 §:n mukaiset esteellisyytensä, jotka merkitään sen jälkeen tarkastuslautakunnan pöytäkirjaan.

Päätös

Päätösehdotukset hyväksyttiin.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

Tarkastuslautakunta, 26.10.2021, § 43

Valmistelija / lisätiedot:

Elina Hämäläinen

Elina.L.Hamalainen@kpmg.fi

tilintarkastaja

Tarkastuslautakunta päätti kokouksessaan 21.9.2021 § 32, että tarkastuslautakunnan jäsenet ja varajäsenet ilmoittavat 26.10.2021 mennessä puheenjohtajalle kirjallisesti hallintolain 27- 30 §:n mukaiset esteellisyytensä, jotka merkitään sen jälkeen tarkastuslautakunnan pöytäkirjaan.

Ehdotus

Esittelijä: Jarmo Lautamäki

Tarkastuslautakunta merkitsee pöytäkirjaan tarkastuslautakunnan jäsenten ja varajäsenten esteellisyydet.

Päätös

Pöytäkirjaan merkittiin seuraavat esteellisyydet tarkastuslautakunnan jäsenten ja varajäsenten osalta:

Hannukainen Sari, Vesiliikelaitoksen johtokunnan varajäsen

Korhola Anne, Mikkelin seudun ympäristölautakunnan jäsen, lupa- ja valvontajaoston varajäsen

Korhonen Tapani, Anttolan aluejohtokunnan varajäsen

Lautamäki Jarmo, Mikkelin seudun ympäristölautakunnan jäsen

Sihvonen Jari, Etelä-Savon Koulutus Oy:n hallituksen varajäsen

Siitari Keijo, Etelä-Savon pelastuslautakunnan varajäsen

Vänninen Tomi, puoliso Metsäsairila Oy:n hallituksen jäsen

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

Kaupunginvaltuusto, § 79,07.06.2021
Kaupunginhallitus, § 389,27.09.2021
Kaupunginvaltuusto, § 144,04.10.2021
Tarkastuslautakunta, § 44, 26.10.2021

§ 44

Selvitykset tarkastuslautakunnan arviointikertomukseen vuodelta 2020

MliDno-2021-1402

Kaupunginvaltuusto, 07.06.2021, § 79

Liitteet

1 Liite Kv Mikkelin kaupungin arviointikertomus 2020

Ehdotus

Tarkastuslautakunta:
Tarkastuslautakunta

- saattaa vuoden 2020 arviointikertomuksen kaupunginvaltuustolle tiedoksi
- esittää kaupunginvaltuustolle, että se kehottaa kaupunginhallitusta raportoimaan kaupunginvaltuustolle lokakuun 2021 loppuun mennessä toimenpiteistä, joihin arviointikertomuksessa esitettyjen epäkohtien, kysymysten ja selvityspyyntöjen johdosta on ryhdytty.

Päätös

Merkittiin ja hyväksyttiin.

Merkittään, että pykälät 79, 80 ja 81 käsiteltiin samanaikaisesti.

Kaupunginhallitus, 27.09.2021, § 389

Valmistelijat / lisätiedot:
Janne Skott, Tiia Tamlander
janne.skott@mikkeli.fi, tiia.tamlander@mikkeli.fi
vs. taloussuunnittelupäällikkö, vt. talousjohtaja

Liitteet

1 Liite Kh Vastaukset tarkastuslautakunnan arviointikertomukseen 2020

Ehdotus

Esittelijä: Timo Halonen, kaupunginjohtaja

Kaupunginhallitus esittää kaupunginvaltuustolle, että se merkitsee tiedoksi liitteenä olevat selvitykset arviointikertomuksessa esitetyistä kysymyksistä ja havainnoista sekä kuvaukset toimenpiteistä, joihin aiotaan ryhtyä arviointikertomuksessa esitettyjen epäkohtien korjaamiseksi.

Pöytäkirja tämän pykälän osalta tarkastetaan kokouksessa.

Päätös

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

Hyväksyttiin.

Kaupunginvaltuusto, 04.10.2021, § 144

Liitteet

1 Liite Kv Vastaukset tarkastuslautakunnan arviointikertomukseen 2020

Ehdotus

Kaupunginhallitus:

Kaupunginhallitus esittää, että kaupunginvaltuusto merkitsee tiedoksi liitteenä olevat selvitykset arviointikertomuksessa esitetyistä kysymyksistä ja havainnoista sekä kuvaukset toimenpiteistä, joihin aiotaan ryhtyä arviointikertomuksessa esitettyjen epäkohtien korjaamiseksi.

Päätös

Asiasta käydyn keskustelun aikana valtuutettu Jaakko Väänänen esitti, ettei selvitystä Ristiinan lukion lakkauttamisen taloudellisista vaikutuksista tule hyväksyä. Koska kukaan ei kannattanut esitystä, se raukesi.

Puheenjohtaja totesi, että kaupunginhallituksen esitys on tullut kaupunginvaltuuston päätökseksi.

Tarkastuslautakunta, 26.10.2021, § 44

Valmistelija / lisätiedot:

Elina Hämäläinen

Elina.L.Hamalainen@kpmg.fi

tilintarkastaja

Ehdotus

Esittelijä: Jarmo Lautamäki

Tarkastuslautakunta käy keskustelua kaupunginhallituksen antamasta selvityksistä vuoden 2020 arviointikertomukseen ja merkitsee ne tiedoksi.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

§ 45

Muut asiat, tarkastuslautakunta

Ehdotus

Esittelijä: Jarmo Lautamäki

Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväkseen mahdolliset muut asiat.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti, että joulukuun kokouksen yhteydessä 21.12.2021 nautitaan jouluruokailu.

Pöytäkirjaan merkitään, että Elina Hämäläinen poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn jälkeen klo 17.34.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

Tarkastuslautakunta, § 15,20.09.2017

Kaupunginvaltuusto, § 93,11.12.2017

Tarkastuslautakunta, § 11,20.02.2018

Tarkastuslautakunta, § 32,19.06.2018

Tarkastuslautakunta, § 46, 26.10.2021

§ 46

Tilintarkastuksen optiovuodet 2022-2023

MliDno-2017-1888

Tarkastuslautakunta, 20.09.2017, § 15

Valmistelijat / lisätiedot:

Aleksi Paananen, Jukka Savolainen

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Tilintarkastaja toimii tehtävässään virkavastuulla. Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on mm. valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.

Lisäksi Mikkelin kaupungin hallintosäännön 84 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi, huolehdittava, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa sekä tehtävä aloitteita ja esityksiä tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen tarkastuksen tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tilintarkastuksen kilpailutuksen osalta suunnitelma konserniyhteisöjen tilintarkastuksen järjestämisestä tarkoittaa lähinnä konserniyhteisöjen ja -säätiöiden tilintarkastuspäivien määrästä ja toimikaudesta päättämistä.

Kuntalain 122 §:n 2 momentin mukaan kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä. Tarkastuslautakunta on valmistellut asiaa siten, että tytäryhteisöjen tai -säätiöiden tilintarkastajaksi valitaan kaupungin tilintarkastusyhteisö. Kukin tytäryhteisö ja -säätiö valitsee tilintarkastajan omissa päättävissä toimielimissään.

Tilintarkastuspalveluiden hankinta ylittää julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista annetun lain (hankintalaki) 26 §:ssä tarkoitetun 207 000 euron EU-kynnysarvon, minkä vuoksi kilpailutuksessa on noudatettava hankintalakia.

Tulleet tarjousasiakirjat ovat nähtävänä kokouksessa.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

Asiaa kokouksessa selostaa konsernitarkastaja Alekski Paananen.

Ehdotus

Esittelijä: Juhani Oksman

Tarkastuslautakunta merkitsee annetun selvityksen tiedoksi ja päättää mahdollisista tarkentavista ohjeista kilpailutuksen valmisteluun liittyen.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Tilintarkastuksen kilpailutuksen valmistelua päätetään jatkaa siten, että tarjouspyyntö saadaan julkaistua lokakuun aikana.

Merkitään, että Elina Hämäläinen poistui kokouksesta ennen tämän pykälän käsittelyä.

Merkitään, että konsernitarkastaja Alekski Paananen esitteli asiaa tarkastuslautakunnalle.

Kaupunginvaltuusto, 11.12.2017, § 93

Ehdotus

Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että:

1. Mikkelin kaupungin vuosien 2018 – 2021 tilintarkastajaksi valitaan kokonaistaloudellisesti edullisimpana PwC Julkistarkastus Oy ja nimetään vastuulliseksi tilintarkastajaksi KHT, JHT Elina Hämäläinen.
2. tarkastuslautakunta oikeutetaan hyväksymään tarjoukseen perustuva sopimus kaupungin ja PwC Julkistarkastus Oy:n välillä; ja
3. tarkastuslautakunta oikeutetaan päättämään tilintarkastusta koskevista 1 – 2 vuoden optiovuosista 2022 - 2023.
4. kaupungin tytäryhtiöiden tilintarkastajaehdokkaaksi nimetään kaupungin tilintarkastusyhteisöksi esitetyn PwC Julkistarkastus Oy:n vastuullinen tilintarkastaja KHT, JHT Elina Hämäläinen.
5. tarkastuslautakunta oikeutetaan tarvittaessa valitsemaan 1-kohdassa tarkoitetun vastuullisen tilintarkastajan sijaan uusi vastuullinen tilintarkastaja sekä nimeämään vastuullisen tilintarkastajan muihin kaupungin tytäryhteisöihin ja -säätiöihin.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta, 20.02.2018, § 11

Valmistelijat / lisätiedot:

Jukka Savolainen

jukka.savolainen@mikkeli.fi

kaupunginlakimies

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

Mikkelin kaupungin hallintosäännön 83 §:n mukaan tarkastuslautakunnan päätökset tehdään ilman viranhaltijaesittelyä puheenjohtajan selostuksen pohjalta ja kokousmenettelyssä noudatetaan muutoin hallintosäännön 15 luvun (kokousmenettely) määräyksiä. Tarkastuslautakunnan pöytäkirjanpitäjäksi on 15.8.2017 § 4 valittu vastuunalainen tilintarkastaja Elina Hämäläinen sopimuskauden loppuun.

Tilintarkastuspalveluiden yhteydessä pyydettiin optiona tarjous tarkastuslautakunnan pöytäkirjan pitoa koskevien palveluiden järjestämisestä. Mikkelin kaupunginvaltuuston päätöksellä 11.12.2017 § 93 kaupungin vuosien 2018 – 2021 tilintarkastajaksi valittiin PwC Julkistarkastus Oy ja nimettiin vastuulliseksi tilintarkastajaksi KHT, JHT Elina Hämäläinen.

Ehdotus

Esittelijä: Juhani Oksman

Tarkastuslautakunta päättää, että tarkastuslautakunnan päätökset tehdään ilman viranhaltijaesittelyä puheenjohtajan selostuksen pohjalta; ja pöytäkirjanpitäjänä jatkaa vastuunalainen tilintarkastaja KHT, JHT Elina Hämäläinen vuosien 2018 – 2021 sopimuskaudella.

Päätös

Hyväksyttiin.

Merkittään, että konsernitarkastaja Alekski Paananen ja Elina Hämäläinen poistuivat ennen tämän pykälän käsittelyä.

Merkittään, että kaupunginlakimies Jukka Savolainen toimi sihteerinä tämän pykälän käsittelyn ajan.

Tarkastuslautakunta, 19.06.2018, § 32

Valmistelijat / lisätiedot:

Jukka Savolainen, Alekski Paananen
jukka.savolainen@mikkeli.fi, aleksi.paananen@mikkeli.fi
kaupunginlakimies, konsernitarkastaja

Mikkelin kaupunginvaltuusto päätti tilintarkastuspalvelujen hankinnasta päätöksellään 11.12.2017 §93. Valtuuston päätös oli tarkastuslautakunnan esityksen mukainen. Samassa yhteydessä tilintarkastuspalvelujen kilpailuttamisen kanssa pyydettiin tarjoukset tarkastuslautakunnan sihteeripalvelujen tuottamisesta. Tarkastuslautakunta päätti hankkia myös sihteeripalvelut PwC Julkistarkastus Oy:ltä. Päätöksen liitteenä on edellä kuvattuja tilintarkastuspalvelua sekä tarkastuslautakunnan sihteeripalvelua koskevat sopimukset hyväksyttäväksi. Sopimusten liiteaineisto on nähtävillä kokouksessa.

Ehdotus

Esittelijä: Juhani Oksman

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä päätöksen liitteenä olevat tilintarkastusta ja tarkastuslautakunnan sihteeripalveluja koskevat sopimukset sekä valtuuttaa kaupunginlakimiehen tekemään niihin tarvittaessa vähäisiä muutoksia.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Lisäksi pöytäkirjaan merkittiin, että sihteerinä tämän pykälän aikana toimi konsernitarkastaja Alekski Paananen.

Tarkastuslautakunta, 26.10.2021, § 46

Valmistelija / lisätiedot:

Tarja Poikolainen

tarja.poikolainen@mikkeli.fi

kaupunginlakimies

Mikkelin kaupunginvaltuusto on 11.12.2017 päättänyt valita vuosien 2018-2021 tilintarkastajaksi PwC Julkistarkastus Oy:n (nyk. KPMG Julkistarkastus Oy) ja nimetä vastuulliseksi tilintarkastajaksi KHT, JHT Elina Hämäläisen. Lisäksi kaupunginvaltuusto on oikeuttanut tarkastuslautakuntaa päättämään tilintarkastusta koskevista 1-2 vuoden optiovuosista 2022-2023.

PwC:n (nyk. KPMG Julkistarkastus Oy) kanssa solmitun tilintarkastussopimuksen voimassaoloa koskevan kohdan 8 mukaan sopimus on määräaikainen ja se on voimassa siihen saakka, kunnes vuoden 2021 tilintarkastus on loppuun suoritettu ja valtuusto on hyväksynyt tilinpäätöksen. Sopimusta on mahdollista jatkaa kahdella vuoden (1 + 1) pituisella optiolla sopijapuolten molemminpuolisella hyväksymisellä. Po. delegointi tarkastuslautakunnalle ei siis koske tilintarkastajan valintaa, vaan sopimuksen jatkamista, minkä vuoksi tarkastuslautakunta on toimivaltainen optiovuosien käyttämistä koskevassa sopimusasiassa.

Ehdotus

Esittelijä: Jarmo Lautamäki

Tilintarkastuslautakunta päättää hyväksyä tilintarkastusta koskevien optiovuosien käyttämisen ja päättää jatkaa tilintarkastussopimusta vuosina 2022-2023.

Päätös

Päätösesitys hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta toteaa, että vastuullinen tilintarkastaja jatkaa tarkastuslautakunnan sihteerinä.

Merkitään, että Elina Hämäläinen poistui kokouksesta ennen tämän pykälän käsittelyä.

Lisäksi merkitään, että tässä kokouksessa sihteerinä tämän pykälän aikana toimi kaupunginlakimies Tarja Poikolainen.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mikkelin asianhallintajärjestelmässä

Muutoksenhakukielto

§39, §40, §41, §42, §43, §44, §45, §46

Muutoksenhakukielto

Päätökseen, joka koskee valmistelua tai täytäntöönpanoa ei saa kuntalain (410/2015) 136 §:n perusteella hakea muutosta.