

Tarkastuslautakunta

Aika 24.01.2024 klo 09:00 - 13:30

Paikka Kaupunginhallituksen kokoushuone, Pielisentie 3

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 1	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 2	Pöytäkirjan tarkastaminen	5
§ 3	Henkilöstön edustajien kuuleminen	6
§ 4	Talousjohtajan kuuleminen	7
§ 5	Tilintarkastussopimuksen hinnankorotuksen hyväksyminen	8
§ 6	Tilintarkastajan väliraportointi	10
§ 7	Tarkastuslautakunnan toiminnalliset tavoitteet ja tilinpäätös 2023	11
§ 8	Tarkastuslautakunnan vuoden 2024 talousarvion käyttösuunnitelma	12
§ 9	Seuraava kokous	13

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Kangas Sari	09:00 - 13:30	puheenjohtaja	
	Könttä Jaakko	09:00 - 13:30	varapuheenjohtaja	
	Mustonen Eero	09:00 - 13:30	jäsen	
	Teppo Tarja	09:00 - 13:30	jäsen	
	Saarelainen Seija	09:00 - 13:30	varajäsen	pöytäkirjanpitäjänä § 5
	Törrönen Taina	09:00 - 12:59 13:01 - 13:30	tilintarkastaja/pöytäkirjanpitäjä	esteellinen § 5
	Timonen Paula	09:00 - 10:35	Jytyn pääluottamusmies	
	Kempas Pasi	09:00 - 10:35	JHL:n tuntipalkkaisten pääluottamusmies	
	Sormunen Marja	09:00 - 10:35	JUKO:n pääluottamusmies	
	Kiiskinen Anne	09:00 - 10:35	JHL:n pääluottamusmies	
	Pyykkö Jari	09:00 - 10:35	JUKO:n ja KTN:n pääluottamusmies	
	Pöykkölä Hannele	10:40 - 12:51	talousjohtaja	
Poissa	Turunen Teija		jäsen	

Allekirjoitukset

Sari Kangas
puheenjohtaja

Taina Törrönen
pöytäkirjanpitäjä

Seija Saarelainen
pöytäkirjanpitäjä § 5

Käsitellyt asiat

1 - 9

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu Lieksassa 24.1.2024

Eero Mustonen
pöytäkirjantarkastaja

Tarja Teppo
pöytäkirjantarkastaja

Tämä pöytäkirja on allekirjoitettu sähköisesti asianhallintajärjestelmässä.
Allekirjoituksen oikeellisuuden voi todentaa kirjaamosta.

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävänä Lieksan kaupungin verkkosivuilla
25.1.2024 alkaen.

pöytäkirjanpitäjä

Taina Törrönen

Tarkastuslautakunta

§ 1

24.01.2024

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 24.01.2024 § 1

Tarkastuslautakunta on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Puheenjohtaja

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 2

24.01.2024

Pöytäkirjan tarkastaminen

Tarkastuslautakunta 24.01.2024 § 2

Tarkastuslautakunta on aiemmin päättänyt, että jokaisessa kokouksessa valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Päätösehdotus

Pöytäkirjantarkastajiksi valitaan kaksi tarkastuslautakunnan jäsentä.

Päätös

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Eero Mustonen ja Tarja Teppo.

Tarkastuslautakunta

§ 3

24.01.2024

Henkilöstön edustajien kuuleminen

Tarkastuslautakunta 24.01.2024 § 3
44/00.03.00.02/2024

Valmistelija

Taina Törrönen

Tarkastuslautakunta kuulee arvioinnin työohjelman mukaisesti eri ammattiliittojen pääluottamusmiesten näkemyksiä Lieksan kaupungin henkilöstöasioista.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta kuulee henkilöstön edustajia, keskustelee esille nousevista asioista ja merkitsee kuulemisen tiedokseen.

Päätös

Tarkastuslautakunta kuuli henkilöstön edustajia (Anne Kiiskinen JHL:n pääluottamusmies, Pasi Kempas JHL:n tuntipalkkaisten pääluottamusmies, Jari Pyykkö JUKO:n ja KTN:n pääluottamusmies, Marja Sormunen JUKO:n pääluottamusmies ja Paula Timonen Jytyn pääluottamusmies), keskusteli esille nousevista asioista ja merkitsi kuulemisen tiedokseen.

Tarkastuslautakunta

§ 4

24.01.2024

Talousjohtajan kuuleminen

Tarkastuslautakunta 24.01.2024 § 4
44/00.03.00.02/2024

Valmistelija

Taina Törrönen

Tarkastuslautakuntaan on kutsuttu arvioinnin työohjelman mukaisesti kuultavaksi talousjohtaja Hannele Pöykkölä. Aiheena on kaupungin talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma vuosille 2025 - 2026 sekä talouskatsaus.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta kuulee talousjohtajaa, käy keskustelun esille nousevista asioista ja merkitsee kuulemisen tiedokseen.

Päätös

Tarkastuslautakunta kuuli talousjohtajaa, kävi keskustelun esille nousevista asioista ja merkitsi kuulemisen tiedokseen.

Tarkastuslautakunta

§ 5

24.01.2024

Tilintarkastussopimuksen hinnankorotuksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 24.01.2024 § 5
779/02.08.00.00.00/2020

Valmistelija

Hallintojohtaja

Pohjois-Karjalan hankintatoimi on kilpailuttanut keväällä 2021 Lieksan kaupungin ja sen tytäryhteisöjen tilintarkastuspalvelut sekä tarkastusta ja arviointia koskevat tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät tilikausille 2021-2023. Palvelujen tuottajaksi valittiin BDO Audiator Oy. Sopimuksen hinnat ovat kiinteät perussopimuskauden ajan eli 30.6.2024 saakka.

Kaupunginvaltuusto päätti kokouksessaan 27.11.2023 § 94 käyttää kahden vuoden option koskien tilikausia 2024 ja 2025. BDO Audiator Oy on toimittanut Lieksan kaupungin tarkastuslautakunnalle 9.1.2024 päivätyn kirjeen koskien tilintarkastussopimuksen hintojen tarkistamista. BDO Audiator Oy esittää, että tilintarkastussopimuksen yksikköhintoja korotetaan 15.8.2024 alkaen 8 %. Esitys perustuu Tilastokeskuksen ylläpitämään ansiotasoindeksiin, joka on noussut yli 8 %:n sopimuksen allekirjoitushetken (Q2/2021) ja tuoreimman tilastoajankohdan (Q3/2023) välillä. Tilintarkastusalalla suurin yksittäinen kustannus on palkkakustannukset.

Sopimuksen mukaan hinnanmuutosta voi ehdottaa optiovuosia koskien ja perustellut muutosesitykset on tehtävä vähintään kahdeksan (8) kuukautta ennen ehdotettua muutoksen voimaantuloa kirjallisesti sopijaosapuolelle. Hinnanmuutoksen hyväksymisestä päättää kaupunginvaltuusto.

Hinnanmuutosehtojen mukaisesti hinnanmuutokset hyväksytään ainoastaan silloin, kun ne perustuvat viranomaisen päätöksiin tai todistettavasti toimittajasta riippumattomiin erityisiin muutostarpeisiin, kuten merkittäviin muutoksiin työvoimakustannuksissa. Hinnanmuutosta on mahdollista esittää vain silloin, kun kyseessä on merkittävä muutos ja merkittäväksi muutokseksi katsotaan muutos, joka on +-3 % - yksikköä sopimuskauden alusta lukien tai edellisestä tarkistuskerrasta lukien.

Pohjois-Karjalan hankintatoimen näkemyksen mukaan BDO Audiator Oy:n esittämä 8 % korotus voidaan hyväksyä, koska ansiotasoindeksiin ja Tilastokeskuksen julkaisemien indeksien perusteella alan tuottajahinnat ja palkkakustannukset ovat nousseet vähintään 8 %. Hinnanmuutokset voivat tulla voimaan 10.9.2024 alkaen, koska muutosesitykset on tehtävä vähintään kahdeksan kuukautta ennen ehdotettua muutoksen voimaantuloa.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että se

- hyväksyy BDO Audiator Oy:n esittämän 8 % hinnankorotuksen tilintarkastussopimuksen yksikköhintoihin 10.9.2024 alkaen ja

Tarkastuslautakunta

§ 5

24.01.2024

- esittää kaupungin tytäryhteisöille, että ne hyväksyvät BDO Audiator Oy:n esittämän 8 % hinnankorotuksen tilintarkastussopimuksen yksikköhintoihin 10.9.2024 alkaen.

Päätös

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että se

- hyväksyy BDO Audiator Oy:n esittämän 8 % hinnankorotuksen tilintarkastussopimuksen yksikköhintoihin 10.9.2024 alkaen ja

- esittää kaupungin tytäryhteisöille, että ne hyväksyvät BDO Audiator Oy:n esittämän 8 % hinnankorotuksen tilintarkastussopimuksen yksikköhintoihin 10.9.2024 alkaen.

Taina Törrönen BDO Audiator Oy:n tilintarkastajana poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn ajaksi. Tämän asiakohdan käsittelyn ajan toimi pöytäkirjanpitäjänä Seija Saarelainen.

Tarkastuslautakunta

§ 6

24.01.2024

Tilintarkastajan väliraportointi

Tarkastuslautakunta 24.01.2024 § 6
43/00.03.00.02/2024

Valmistelija

Taina Törrönen

Tilintarkastaja esittelee kokouksessa väliraportin vuoden 2023 tilintarkastuksesta. Tilintarkastussopimuksen mukaan tilintarkastaja antaa tarkastuslautakunnalle vähintään kaksi kirjallista raporttia vuosittain.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen tilintarkastajan väliraportin.

Päätös

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedokseen tilintarkastajan väliraportin.

Oheismateriaali

Väliraportti tarkastuslautakunnalle 24.1.2024

Tarkastuslautakunta

§ 7

24.01.2024

Tarkastuslautakunnan toiminnalliset tavoitteet ja tilinpäätös 2023

Tarkastuslautakunta 24.01.2024 § 7
827/02.02.02.00.02/2023

Valmistelija Taina Törrönen

Kokouksessa käydään läpi tarkastuslautakunnan toiminnallisten tavoitteiden toteuma ja toimintamenojen toteuma vuodelta 2023.

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta hyväksyy vuoden 2023 toiminnallisten tavoitteiden toteuman ja tarkastuslautakunnan tilinpäätöksen 2023 liitteen mukaisesti.

Päätös Tarkastuslautakunta hyväksyi vuoden 2023 toiminnallisten tavoitteiden toteuman ja tarkastuslautakunnan tilinpäätöksen 2023 liitteen mukaisesti.

Liitteet

1 Tarkastuslautakunnan toiminnalliset tavoitteet 2023 pöytäkirja

Oheismateriaali

Käyttötalouden toteutumisvertailu 2023

Tarkastuslautakunta

§ 8

24.01.2024

Tarkastuslautakunnan vuoden 2024 talousarvion käyttösuunnitelma

Tarkastuslautakunta 24.01.2024 § 8
800/02.02.00.00.03/2023

Valmistelija

Taina Törrönen

Valtuuston hyväksymän vuoden 2024 talousarvion mukaan tarkastuslautakunnan talousarvion menot ovat 40.000 euroa. Lisäksi lautakunnalle on asetettu toiminnallisia tavoitteita. Esityslistan liitteenä on tarkastuslautakunnan toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet vuodelle 2024.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi vuoden 2024 talousarvion ja toteaa sen olevan myös lautakunnan käyttösuunnitelma vuodelle 2024.

Päätös

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi vuoden 2024 talousarvion ja totesi sen olevan myös lautakunnan käyttösuunnitelma vuodelle 2024.

Liitteet

- 2 Käyttösuunnitelma tarkastuslautakunta 2024
- 3 Tarkastuslautakunnan toiminnalliset tavoitteet 2024

Tarkastuslautakunta

§ 9

24.01.2024

Seuraava kokous

Tarkastuslautakunta 24.01.2024 § 9

Tarkastuslautakunta päättää kokouksessa keskustelun pohjalta seuraavien kokoustensa ajankohdat.

Päätös

Tarkastuslautakunnan seuraaviksi kokousajankohdiksi päätettiin:

28.2.2024 kello 9

3.4.2024 kello 9

24.4.2024 kello 9

8.5.2024 kello 9

20.5.2024 kello 9

Muutoksenhakuohje koskee pykälä: § 1, § 2, § 3, § 4, § 5, § 6, § 7, § 9

MUUTOKSENHAKUKIELTO

Oikaisuvaatimusta tai kunnallisvalitusta ei saa tehdä päätöksestä, joka koskee:

- vain valmistelua tai täytäntöönpanoa (KuntaL 136 §)
- virka- tai työehtosopimuksen tulkintaa tai soveltamista ja viranhaltija on jäsenenä viranhaltijayhdistyksessä, jolla on oikeus panna asia vireille työtuomioistuimessa (KVhl 50 § 2 mom.)
- etuusto-oikeuden käyttämättä jättämistä (EtuostoL 22 §)

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 8

OIKAISUVAATIMUSOHJE

Tähän päätökseen tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Päätökseen ei saa hakea muutosta valittamalla tuomioistuimeen.

Oikaisuvaatimusoikeus

Oikaisuvaatimuksen saa tehdä se, johon päätös on kohdistettu ja jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen), sekä kunnan jäsen.

Oikaisuvaatimusviranomainen

Lieksan tarkastuslautakunta / kirjaamo

Postiosoite:	PL 41, 81701 Lieksa
Käyntiosoite:	Pielisentie 3, krs. 3
Puhelin:	04010 44000 (vaihde)
Sähköposti:	kirjaamo@lieksa.fi
Kirjaamon aukioloaika:	ma-pe klo 9.00-15.00

Oikaisuvaatimusaika

Oikaisuvaatimus on tehtävä **14 päivän kuluessa** päätöksen **tiedoksisaannista**.

Oikaisuvaatimus on toimitettava Lieksan kaupungin kirjaamoon viimeistään määräajan viimeisenä päivänä ennen kirjaamon aukioloajan päättymistä.

Oikaisuvaatimuksen voi toimittaa ennen oikaisuvaatimusajan päättymistä myös sähköpostilla lähettäjän omalla vastuulla.

Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä. Käytettäessä tavallista sähköistä tiedoksiantoa asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, kolmantena päivänä viestin lähettämisestä.

Käytettäessä todisteellista tiedoksiantoa katsotaan asianosaisen saaneen päätöksen tiedoksi saantitodistuksen osoittamana aikana tai erilliseen tiedoksisaantitodistukseen merkittynä aikana.

Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa.

Tiedoksisaantipäivää ei lueta oikaisuvaatimusaikaan. Jos oikaisuvaatimusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joulukuun 25 päivä tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa oikaisuvaatimuksen tehdä ensimmäisenä arkipäivänä tämän jälkeen.

Oikaisuvaatimuksen muoto ja sisältö

Oikaisuvaatimus on tehtävä kirjallisesti. Myös sähköinen asiakirja täyttää vaatimuksen kirjallisesta muodosta.

Oikaisuvaatimuksessa on ilmoitettava

- päätös, johon haetaan oikaisua
- miten päätöstä halutaan oikaistavaksi

- millä perusteella oikaisua vaaditaan.

Oikaisuvaatimuksessa on lisäksi ilmoitettava tekijän nimi, kotikunta, postiosoite ja puhelinnumero. Jos oikaisuvaatimus päätös voidaan antaa tiedoksi sähköisenä viestinä, yhteystietona pyydetään ilmoittamaan myös sähköpostiosoite.

Oikaisuvaatimuksen käsittelyn maksullisuus

Oikaisuvaatimuksen käsittelystä ei peritä makua.

Pöytäkirjat

Päätöstä koskevia pöytäkirjan otteita ja liitteitä voi pyytää Lieksan kaupungin kirjaamosta.