

KITEEN KAUPUNKI	PÖYTÄKIRJA	1	1
-----------------	------------	---	---

Tarkastuslautakunta

Aika 21.01.2025 klo 14:00 - 17:32

Paikka Laituri-neuvotteluhuone, Arppen koulu, Koulutie 3 D

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	
Läsnä	Halttunen Sanna	puheenjohtaja	
	Parviainen Vesa	varapuheenjohtaja	
	Hirvonen Kirsi	jäsen	
	Huovinen Olavi	jäsen	
	Kekkonen Olavi	jäsen	
	Miettinen Marjaana	jäsen	
	Mölsä Tiina-Mari	jäsen	
Muu	Törrönen Taina	pöytäkirjanpitäjä	paikalla klo 14.00 - 16.24 ja 16.28 - 17.32
	Martikainen Sari Hannele Lappalainen Kaisa	Arppen koulun rehtori talousjohtaja	klo 14.00 - 16.22 klo 15.09 - 17.00

Käsitellyt asiat

§:t 1 - 8

Allekirjoitukset

Sanna Halttunen puheenjohtaja	Sanna Halttunen pöytäkirjanpitäjä § 4	Taina Törrönen pöytäkirjanpitäjä §:t 1 – 3 ja 5 – 8
----------------------------------	---	---

Pöytäkirjan tarkastus Pöytäkirja on sähköisesti tarkastettu ja allekirjoitettu.

Kirsi Hirvonen pöytäkirjantarkastaja	Vesa Parviainen pöytäkirjantarkastaja
---	--

Pöytäkirjan nähtävilläpito

www.kitee.fi

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 1	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 2	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 3	Tutustumiskäynti Arppen kouluun	5
§ 4	Kiteen kaupungin ja sen tytäryhteisöjen tilintarkastuspalveluiden valinta tilikausille 2025–2028	6
§ 5	Talouskatsaus ja talousarvio 2025	8
§ 6	Tilintarkastajan väliraportointi	9
§ 7	Tarkastuslautakunnan käyttösuunnitelma 2025	10
§ 8	Seuraavien kokousten ajankohdat	11

KITEEN KAUPUNKI	PÖYTÄKIRJA	1	3
-----------------	------------	---	---

Tarkastuslautakunta	§ 1	21.01.2025
---------------------	-----	------------

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 21.01.2025 § 1

Tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Kutsun antaa puheenjohtaja ja siinä on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat.

Tarkastuslautakunnan kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla. Asiasta päätetään puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Valmistelija: Taina Törrönen, taina.torronen@bdo.fi, puh. 040 834 4990.

Päätösehdotus

Kokous todetaan laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

KITEEN KAUPUNKI	PÖYTÄKIRJA	1	4
-----------------	------------	---	---

Tarkastuslautakunta	§ 2	21.01.2025
---------------------	-----	------------

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 21.01.2025 § 2

Edellisen kokouksen pöytäkirjantarkastajina olivat Marjaana Miettinen ja Tiina-Mari Mölsä.

Valmistelija: Taina Törrönen, taina.torronen@bdo.fi, puh. 040 834 4990.

Päätösehdotus Pöytäkirjantarkastajiksi valitaan kaksi tarkastuslautakunnan jäsentä.

Päätös Valittiin pöytäkirjantarkastajiksi Kirsi Hirvonen ja Vesa Parviainen.

KITEEN KAUPUNKI	PÖYTÄKIRJA	1	5
-----------------	------------	---	---

Tarkastuslautakunta	§ 3	21.01.2025
---------------------	-----	------------

Tutustumiskäynti Arppen kouluun

19/00.02.02.00.00/2025

Tarkastuslautakunta 21.01.2025 § 3

Tarkastuslautakunta tekee tutustumiskäynnin Arppen kouluun. Tiloja sekä toimintaa koululla esittelee Arppen koulun rehtori Sari Martikainen.

Valmistelija: Taina Törrönen, taina.torronen@bdo.fi, puh. 040 834 4990.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta tekee tutustumiskäynnin ja kuulee esityksen, käy keskustelun esille nousevista asioista ja merkitsee tutustumiskäynnin ja esityksen tiedokseen.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

KITEEN KAUPUNKI	PÖYTÄKIRJA	1	6
-----------------	------------	---	---

Tarkastuslautakunta	§ 4	21.01.2025
---------------------	-----	------------

Kiteen kaupungin ja sen tytäryhteisöjen tilintarkastuspalveluiden valinta tilikausille 2025–2028

253/02.02.01.01.00/2024

Tarkastuslautakunta 21.01.2025 § 4

Kuntalain § 122 mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön 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 tehtävää tai luovuttava siitä. Tilintarkastajana ei saa toimia henkilö, joka 75 §:n mukaan ei ole vaalikelpoinen tarkastuslautakuntaan.

Kiteen kaupungin tilintarkastuspalveluiden tarjouskilpailu toteutettiin tarkastuslautakunnan päätöksen 26.11.2024 (§ 68) mukaisesti Pohjois-Karjalan hankintatoimen kautta. Kilpailutuksessa oli Kiteen kaupungin ja sen tytäryhteisöjen lakisääteinen tilintarkastus tilikausille 2025–2028 sekä optiona tilikaudet 2029 ja 2030. Tarjousta pyydettiin myös tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävistä Kiteen kaupungin osalta.

Hankintamuotona käytettiin avointa menettelyä. Hankintailmoitus on julkaistu Hilma-tietokannassa 27.11.2024. Hankinta on kansallisen kynnysarvon ylittävä hankinta. Hankinnassa noudatetaan lakia julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista.

Määräaikaan 19.12.2024 klo 09:00 mennessä tarjouksen jättivät:

- BDO Auditor Oy

Pohjois-Karjalan hankintatoimi on varmistanut tarjouksen hyväksyttävyyden ja tarjouspyynnön ehtojen täyttymisen sekä laatinut vertailutaulukon.

Sopimuskausi alkaa 1.7.2025.

Oheismateriaalina tarjouspyyntö ja liitteenä julkinen vertailutaulukko, josta liikesalaisuudet on poistettu.

Valmistelija: tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Sanna Halttunen, puh. 050 323 2600, sanna.halttunen@luottamus.kitee.fi ja talousjohtaja Kaisa Lappalainen, puh. 040 105 2002, kaisa.lappalainen@kitee.fi.

Esittelijä: tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Sanna Halttunen, puh. 050 323 2600, sanna.halttunen@luottamus.kitee.fi.

KITEEN KAUPUNKI	PÖYTÄKIRJA	1	7
-----------------	------------	---	---

Tarkastuslautakunta	§ 4	21.01.2025
---------------------	-----	------------

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että

1. valtuusto päättää valita Kiteen kaupungin tilintarkastusyhteisöksi BDO Audiator Oy:n tilikaudille 2025-2028 kuntalain tarkoittamaa tilintarkastusta varten.
2. valtuusto valitsee nimettäväksi kuntakonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen tilintarkastusehdokkaaksi BDO Audiator Oy:n tilikaudille 2025-2028.
3. valtuusto valtuuttaa Pohjois-Karjalan hankintatoimen antamaan tiedoksiannon hankintapäätöksestä tarjoajille sekä oikeuttaa tekemään sopimuksen Kiteen kaupungin (emo) ja BDO Audiator Oy:n välillä.

BDO Audiator Oy:n valinnan perusteena on tarjouspyynnössä mainittu valintaperuste, eli kokonaistaloudellinen edullisuus.

Tarkastuslautakunnan sihteeripalvelut toteutetaan tarkastuslautakunnan tilauksen perusteella sopimushinnoin.

Option käytöstä tehdään tarvittaessa erillinen päätös. Päätöksen option mahdollisesta käytöstä tekee valtuusto.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Taina Törrönen poistui esteellisenä kokouksesta tämän pykälän käsittelyn ajaksi kello 16.24-16.28. Pykälän ajaksi pöytäkirjanpitäjäksi valittiin Sanna Halttunen.

Oheismateriaali

Kiteen kaupungin tilintarkastuspalvelut 2025 - 2028 + optiot 2029- 2030, tarjouspyyntö 27.11.2024
Tilintarkastustarjouksen vertailutaulukko, Kiteen kaupungin tilintarkastuspalvelut 2025 - 2028

KITEEN KAUPUNKI	PÖYTÄKIRJA	1	8
-----------------	------------	---	---

Tarkastuslautakunta	§ 5	21.01.2025
---------------------	-----	------------

Talouskatsaus ja talousarvio 2025

237/02.02.00.00.00/2024

Tarkastuslautakunta 21.01.2025 § 5

Tarkastuslautakuntaan on kutsuttu arvioinnin työohjelman mukaisesti kuultavaksi talousjohtaja Kaisa Lappalainen kertomaan kaupungin talouskatsaus sekä esittelemään talousarviota 2025.

Valmistelija: Taina Törrönen, taina.torronen@bdo.fi, puh. 040 834 4990.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta kuulee esityksen, käy keskustelun esille nousevista asioista ja merkitsee esityksen tiedokseen

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

KITEEN KAUPUNKI	PÖYTÄKIRJA	1	9
-----------------	------------	---	---

Tarkastuslautakunta	§ 6	21.01.2025
---------------------	-----	------------

Tilintarkastajan väliraportointi

198/02.02.00.00.00/2023

Tarkastuslautakunta 21.01.2025 § 6

Tilintarkastaja raportoi tarkastuslautakunnalle tarkastustyön etenemisestä. Tarkastuslautakunnan on seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista hallintosäännön 8. luvun 3 §:n mukaisesti.

Tilintarkastaja jakaa kokouksessa jäsenille väliraportin ja esittelee sen lautakunnalle.

Valmistelija: Taina Törrönen, taina.torronen@bdo.fi, puh. 040 834 4990. >

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen saadun väliraportin.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

KITEEN KAUPUNKI	PÖYTÄKIRJA	1	10
-----------------	------------	---	----

Tarkastuslautakunta	§ 7	21.01.2025
---------------------	-----	------------

Tarkastuslautakunnan käyttösuunnitelma 2025

237/02.02.00.00.00/2024

Tarkastuslautakunta 21.01.2025 § 7

Valtuuston hyväksymän vuoden 2025 talousarvion mukaan tarkastuslautakunnan talousarvion menot ovat 31.000 euroa. Lisäksi lautakunnalle on asetettu toiminnallisia tavoitteita.

Esityslistan liitteenä on tarkastuslautakunnan toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet vuodelle 2025.

Valmistelija: Taina Törrönen, taina.torronen@bdo.fi, puh. 040 834 4990.>

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi vuoden 2025 talousarvion ja toteaa liitteenä olevien toiminnallisten ja tilikohtaisten taloudellisten tavoitteiden olevan vuoden 2025 käyttösuunnitelma.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Liitteet

- 1 Tarkastuslautakunnan toiminnalliset tavoitteet 2025
- 2 Tarkastuslautakunnan käyttösuunnitelma 2025

KITEEN KAUPUNKI	PÖYTÄKIRJA	1	11
-----------------	------------	---	----

Tarkastuslautakunta	§ 8	21.01.2025
---------------------	-----	------------

Seuraavien kokousten ajankohdat

19/00.02.02.00.00/2025

Tarkastuslautakunta 21.01.2025 § 8

Valmistelija: Taina Törrönen, taina.torronen@bdo.fi, puh. 040 834 4990.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää kokouksessa keskustelun pohjalta seuraavien kokoustensa ajankohdat.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti. Seuraavien kokousten ajankohdiksi päätettiin:
 25.2.2025 kello 14.00
 25.3.2025 kello 15.00
 8.4.2025 kello 14.00
 29.4.2025 kello 14.00
 12.5.2025 kello 15.30.

KITEEN KAUPUNKI	PÖYTÄKIRJA	1	12
-----------------	------------	---	----

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 1, § 2, § 3, § 4, § 5, § 6, § 7, § 8

Muutoksenhakukielto

Valmistelua tai täytäntöönpanoa koskevaan päätökseen ei saa hakea muutosta.

Sovellettava lainkohta: Kuntalaki (410/2015) 136 § ja laki oikeudenkäynnistä hallintoasioissa (808/2019), 6 § 2.mom.