

Tarkastuslautakunta

19.10.2023

Aika 19.10.2023 klo 12:00 - 13:43

Paikka Kaupungintalo, Kirkkokatu 14

Käsitellyt asiat

§ 60	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 61	Esityslistan hyväksyminen työjärjestykseksi	4
§ 62	Pöytäkirjantarkastajat	5
§ 63	Kaupunginjohtajan kuuleminen	6
§ 64	Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2024	7
§ 65	Vastuullisen tilintarkastajan vaihdos	8
§ 66	Seuraavan kokouksen ajankohta	11

Osallistujat

Läsnä	Alhoniemi Ilona	puheenjohtaja
	Jaaranen Merja	varapuheenjohtaja
	Hurskainen Veli-Matti	jäsen
	Mehtonen Helena	jäsen
	Nevalainen Hannu	jäsen
	Säämänen Jussi	jäsen
	Kainulainen Anneli	varajäsen
	Parkkinen Pasi	kaupunginjohtaja
	Törrönen Taina	pöytäkirjanpitäjä
Poissa	Savolainen Maija	

Allekirjoitukset	Puheenjohtaja	Pöytäkirjanpitäjä	Pöytäkirjanpitäjä
	Ilona Alhoniemi	Taina Törrönen §60-64, 66	Helena Mehtonen §65

Käsitellyt asiat 60 - 66

Pöytäkirjan tarkastus Nurmeksessa sähköisen allekirjoituksen osoittamana päivänä.

Merja Jaaranen
pöytäkirjantarkastaja

Hannu Nevalainen
pöytäkirjantarkastaja

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

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Tarkastettu pöytäkirja julkaistu nurmes.fi -sivustolla 25.10.2023.

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 19.10.2023 § 60

Nurmeksen kaupungin hallintosäännön 121 §:n mukaan kokouskutsun antaa ja allekirjoittaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat (asialista). Esityslista lähetetään mahdollisuuksien mukaan kokouskutsun yhteydessä.

Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus, toimielimen päättämällä tavalla.

Kuntalain 103 §:n mukaan valtuustoa lukuun ottamatta toimielin on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Puheenjohtaja: Kokous todetaan lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta: Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Esityslistan hyväksyminen työjärjestykseksi

Tarkastuslautakunta 19.10.2023 § 61

Puheenjohtaja: Tarkastuslautakunta hyväksyy esityslistan kokouksen työjärjestykseksi.

Tarkastuslautakunta: Hyväksyttiin esityslista työjärjestykseksi.

Asia 66 käsitellään kokouksessa ennen asiaa 65. Muuten asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä.

Pöytäkirjantarkastajat

Tarkastuslautakunta 19.10.2023 § 62

Hallintosäännön mukaan tarkastuslautakunnan pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

Puheenjohtaja: Tarkastuslautakunta päättää valita kaksi pöytäkirjantarkastajaa ja tarvittaessa pöytäkirjanpitäjän.

Tarkastuslautakunta: Valittiin pöytäkirjantarkastajiksi Merja Jaaranen ja Hannu Nevalainen. Pöytäkirjanpitäjäksi valittiin asian 65 (Vastuullisen tilintarkastajan vaihdos) osalta Helena Mehtonen.

Kaupunginjohtajan kuuleminen

Tarkastuslautakunta 19.10.2023 § 63

314/02.06.01.03/2023

Kaupunginjohtaja Pasi Parkkinen on kutsuttu kuultavaksi ajankohtaisista asioista.

Puheenjohtaja:

Kaupunginjohtajan katsaus ajankohtaisista asioista merkitään tiedoksi.

Tarkastuslautakunta:

Merkittiin katsaus tiedoksi.

Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2024

Tarkastuslautakunta 19.10.2023 § 64

314/02.06.01.03/2023

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on mm. valmistella kunnanhallitukselle esity tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Tarkastuslautakunta käsittelee talousarvion vuodelle 2024.

Puheenjohtaja: Hyväksytään talousarvio vuodelle 2024.

Tarkastuslautakunta: Hyväksyttiin talousarvio vuodelle 2024.

Vastuullisen tilintarkastajan vaihdos

Tarkastuslautakunta 30.08.2023 § 52

kuntalain 14 § mukaisesti kaupunginvaltuuston tehtävänä on päättää tilintarkastajien valitsemisesta.

Edelleen kuntalain 122 § mukaisesti 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.

Suoritetun kilpailutuksen perusteella Nurmeksen kaupunginvaltuusto on 25.4.2022 § 23 valinnut tilintarkastusyhteisöksi tilikausille 2022 – 2025 BDO Audiator Oy:n, vastuullisena tilintarkastajana JHT, KHT Jarmo Raadin ja varahenkilönä JHT, KHT Ulla-Maija Tuomela

BDO Audiator Oy on valittu Nurmeksen kaupungin tilintarkastajaksi tilikausiksi 2022 – 2025. BDO Audiator Oy esittää, että tilikaudesta 2023 lähtien Nurmeksen kaupungin päävastuullisena tilintarkastajana toimii JHT, HT Taina Törrönen ja tarkastuslautakunnan sihteeritehtävissä toimii tilikaudesta 2023 lähtien HT Tuomo Sirviö.

Puheenjohtaja: Teen päätösesityksen kokouksessa.

Tarkastuslautakunta: Puheenjohtajan päätösesitys : Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä BDO Audiator Oy:n 23.8.2023 esityksen vastuullisen tilintarkastajan vaihdoksesta JHT, HT Taina Törröseksi sillä edellytyksellä, että vastuullinen tilintarkastaja toimii lautakunnan sihteerinä ja että BDO Audiator Oy nimeää vastuulliselle tilintarkastajalle varahenkilön. Lautakunta katsoo, että vastuulliseksi tilintarkastajaksi esitetty Taina Törrönen omaa riittävän osakeyhtiöosaamisen.

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Ulla-Maija Tuomela poistui esteellisenä kokouksesta ennen asian käsittelyä. Tarkastuslautakunta valitsi kokouksen sihteeriksi Helena Mehtosen pykälän 52 ajaksi.

Tarkastuslautakunta

19.10.2023

Tarkastuslautakunta 13.09.2023 § 59

Puheenjohtaja: Teen päätösesityksen kokouksessa.

Tarkastuslautakunta: Merkitään, että kokouksen sihteeriksi pykälän 59 ajaksi valittiin Helena Mehtonen. Tarkastuslautakunta esittää P-K:n hankintatoimelle, että Nurmeksens kaupunki irtisanoo sopimuksen tilintarkastuspalveluista 2022-2025 BDO Auditor Oy:n kanssa alkaen siitä, kun uusi sopimus astuu voimaan. Irtisanomisen syy on sopimusrikkomus (sopimuksen kohta 5. Kokonaismäärä tai laajuus).

Tarkastuslautakunta käynnistää tilintarkastuspalveluista kilpailutuksen, jonka toteuttaa Pohjois-Karjalan hankintatoimi.

Tarkastuslautakunta 19.10.2023 § 65
316/00.03.00/2023

Tarkastuslautakunnan kokouksen 13.9.2023 jälkeen Pohjois-Karjalan hankintatoimi on käynyt neuvotteluja tilintarkastuspalveluista BDO Auditor Oy:n ja Nurmeksens kaupungin kanssa. Neuvottelut jatkuvat 16.10.2023.

Puheenjohtaja: Teen päätösesitykseni kokouksessa neuvottelujen jälkeen.

Tarkastuslautakunta: Pohjois-Karjalan hankintatoimen ja BDO Auditor Oy:n ym. tahojen kanssa käytyjen keskustelujen perusteella sopimusmuutokset eivät ole olennaisia, joten

1. Tarkastuslautakunta päätti itseoikaisuna kumota aiemman päätöksen koskien §59 tekemäänsä virheellistä päätöstä (13.9.2023). Asiasta on tullut uutta selvitystä, joka olennaisesti vaikuttaa päätökseen (Hallintolaki 8 luku §50).

2. Lautakunta päätti asiasta seuraavaa

- tarkastuspalvelusopimusta ei esitetä irtisanottavaksi eikä uudelleen kilpailutettavaksi
- tarkastuslautakunta hyväksyy BDO Auditor Oy:n esityksen mukaisesti kaupungin vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi HT, JHT Taina Törrösen ja tarkastuslautakunnan sihteerin tehtäviin HT Tuomo Sirviön

- tarkastuslautakunta suosittelee kaupungin tytäryhteisöjä valitsemaan BDO Audiator Oy:n esityksen mukaisesti tytäryhteisöjen varsinaiseksi vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi KHT, JHT Ulla-Maija Tuomelan ja toiseksi varsinaiseksi tilintarkastajaksi HT Tuomo Sirviön
- tarkastuslautakunta lähettää muutoksen tiedoksi Nurmeksen kaupunginvaltuustolle.

Taina Törrönen poistui kokouksesta klo 13.24, ennen §65:n käsittelyä. Pykälän ajan kokouksen sihteerinä toimi Helena Mehtonen.

Seuraavan kokouksen ajankohta

Tarkastuslautakunta 19.10.2023 § 66

Puheenjohtaja: Päätetään seuraavan kokouksen ajankohta ja kuultavat henkilöt.

Tarkastuslautakunta: Päätettiin pitää seuraava kokous vahvistetun työohjelman mukaisesti 1.11.2023 klo 9.30.

Tämä asia käsiteltiin kokouksessa ennen asiaa 65. Tämän asian käsittelyn jälkeen Taina Törrönen poistui kokouksesta klo 13.24.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 60, § 61, § 62, § 63, § 64, § 65, § 66

Muutoksenhakukielto

Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.