

Tarkastuslautakunta

---

Aika 25.08.2022 klo 12:00 - 13:20

Paikka Kaupunginhallituksen kokoushuone

## Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Nousiainen Markku Loikkanen Tuomas Kaksonen Kimmo Loikkanen Marjut Malinen Juho-Petteri Mutikainen Jarmo Nousiainen Marja Sisko Nykänen Martti Sallinen Leena Sallinen Tuula Kaskinen Anniitta	puheenjohtaja varapj. jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen varajäsen	Teams-yhteydellä
Muu	Hämäläinen Elina Matilainen Päivi	tilintarkastaja esittelijä	§§:t 40 - 46

## Allekirjoitukset

	Markku Nousiainen puheenjohtaja	Päivi Matilainen pöytäkirjanpitäjä
Käsitellyt asiat	40 - 48	
Pöytäkirjan tarkastus	Savonlinnassa 27.08.2022	
	Kimmo Kaksonen pöytäkirjantarkastaja	Aniitta Kaskinen pöytäkirjantarkastaja

## Pöytäkirjan nähtävilläpito

[www.savonlinna.fi](http://www.savonlinna.fi)

## Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 40	Laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 41	Pöytäkirjantarkastus	4
§ 42	Asioiden käsittelyjärjestys	5
§ 43	Sidonnaisuusilmoitusvelvollisuuden noudattamisen valvonta / tilanne 17.8.2022	6
§ 44	Talousarvion toteutuminen ajalla 1.1.2022 - 15.8.2022	7
§ 45	Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuodelle 2022	8
§ 46	Tarkastuslautakunnan työohjelma vuodelle 2022	9
§ 47	Tilintarkastajan valinta kausille 2023 - 2024, optio vuodelle 2025	10
§ 48	Muut asiat	12

Tarkastuslautakunta § 40

25.08.2022

**Lailisuus ja päätösvaltaisuus**

TARLA 25.08.2022 § 40

Päätös

Todettiin kokous lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 41

25.08.2022

**Pöytäkirjantarkastus**

TARLA 25.08.2022 § 41

Päätösehdotus

Pöytäkirja tarkastetaan sen valmistuttua heti kokouksen jälkeen ja pidetään nähtävänä [www.savonlinna.fi](http://www.savonlinna.fi).

Tarkastusvuorossa jäsenet Kimmo Kaksonen ja Aniitta Kaskinen, varalla Marjut Loikkanen ja Tuomas Loikkanen.

Päätös

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Kimmo Kaksonen ja Aniitta Kaskinen, varalla Marjut Loikkanen ja Tuomas Loikkanen.

Tarkastuslautakunta

§ 42

25.08.2022

**Asioiden käsittelyjärjestys**

TARLA 25.08.2022 § 42

Selostus	Savonlinnan kaupungin hallintosäännön 5 luku 20 §:n (kokouksen pitäminen) mukaan asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimitäin toisin päätä. Toimitäin voi ottaa käsiteltäväkseen sellaisenkin asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.
Esittelijä	Sisäinen tarkastaja Matilainen Päivi
Päätösehdotus	Asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 43

25.08.2022

**Sidonnaisuusilmoitusvelvollisuuden noudattamisen valvonta / tilanne 17.8.2022**TARLA 25.08.2022 § 43  
66/00.03.00.03/2022

Valmistelija	sisäinen tarkastaja Päivi Matilainen, paivi.matilainen@savonlinna.fi, p. 050 407 2571
Selostus	<p>Kuntalain 121 § mukaan tarkastuslautakunnan tulee valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi.</p> <p>Kuntalain 84 § mukaisesti tiettyjen kunnan luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden tulee ilmoittaa sidonnaisuuksistaan. Sidonnaisuusilmoitus on tehtävä johtotehtävistä sekä luottamustoimista elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudesta sekä muistakin sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.</p> <p>Sidonnaisuusilmoitukset voidaan julkaista yleisessä tietoverkossa ennen kuin ne on käsitelty tarkastuslautakunnassa ja viety tiedoksi kaupunginvaltuustolle.</p> <p>Tarkastuslautakunta on päättänyt kokouksessaan 21.10.2021 § 93, että sidonnaisuusilmoitukset tuodaan tarkastuslautakunnan käsittelyyn vähintään neljä kertaa vuodessa.</p> <p>Sidonnaisuusrekisteristä 16.8.2022 tulostettu raportti sidonnaisuusilmoituksista on kokousmateriaalina luottamushenkilöiden extranet-verkossa.</p>
Esittelijä	Sisäinen tarkastaja Matilainen Päivi
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi sidonnaisuusrekisteristä 17.8.2022 tulostetun raportin.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 44

25.08.2022

**Talousarvion toteutuminen ajalla 1.1.2022 - 15.8.2022**TARLA 25.08.2022 § 44  
65/02.02.02.00/2022

Valmistelija

sisäinen tarkastaja Päivi Matilainen, paivi.matilainen@savonlinna.fi, p.  
050 407 2571

Selostus

Kaupunginhallitus on päätöksellään 27.12.2021 § 533 hyväksynyt vuoden 2022 talousarvion täytäntöönpano-ohjeen, jonka mukaan talousarvion toteutumista raportoidaan vähintäänkin neljännesvuosittain kaupunginhallitukselle ja lautakunnille.

Tarkastustoimen talousarvion toteutumavertailu ajalta 1.1. – 15.8.2022 on oheismateriaalina luettavissa luottamushenkilöiden extranet-verkossa.

Esittelijä

Sisäinen tarkastaja Matilainen Päivi

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee talousarvion toteutumisen ajalta 1.1. - 15.8.2022 tiedoksi.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 45

25.08.2022

**Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuodelle 2022**TARLA 25.08.2022 § 45  
2/00.03.00.02/2022

Valmistelija

sisäinen tarkastaja Päivi Matilainen, paivi.matilainen@savonlinna.fi, p.  
050 407 2571

Selostus

Savonlinnan kaupunginvaltuuston päätöksen (24.5.2021 § 45) mukaisesti Savonlinnan kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuspalvelujen hankinnassa käytetään optiokausi tilikaudella 2022. Palveluntuottajana on KPMG Julkistarkastus Oy. Optiokaudella kaikki sopimusehdot säilyvät alkuperäisen hankintasopimuksen mukaisina.

8.1.2020 tehdyn tilintarkastuspalveluja koskevan hankintasopimuksen mukaan vastuunalaisena tilintarkastajana toimii JHT/KHT Elina Hämäläinen ja hän antaa tarkastuslautakunnalle tilikausittain tarkastussuunnitelman.

Hankintasopimuksen mukaan tilintarkastaja raportoi tarkastussuunnitelman toteutumisesta ja tarkastushavainnoistaan tarkastuslautakunnalle tilintarkastuskertomuksen lisäksi vähintään kaksi kirjallista varsinaista tilintarkastusraporttia vuosittain. Tilintarkastaja Elina Hämäläinen esittelee vuoden 2022 tarkastussuunnitelman kokouksessa.

Esittelijä

Sisäinen tarkastaja Matilainen Päivi

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastajan tarkastussuunnitelman vuodelle 2022.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.



Tarkastuslautakunta

§ 46

25.08.2022

**Tarkastuslautakunnan työohjelma vuodelle 2022**TARLA 25.08.2022 § 46  
67/00.03.00.01/2022

Valmistelija

sisäinen tarkastaja Päivi Matilainen, paivi.matilainen@savonlinna.fi, p.  
050 407 2571

Selostus

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset.

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 21.10.2021 § 91 laatinut arviointisuunnitelman vuosille 2021 – 2024 ja työohjelman vuodelle 2021.

Arviointisuunnitelman mukaan kuluvana vuonna painopistealueena on tekninen toimiala.

Esittelijä

Sisäinen tarkastaja Matilainen Päivi

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta laatii työohjelman vuodelle 2022 ja päättää syksyn 2022 kokousajoista.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin. Syksyn 2022 kokousajankohdat ovat seuraavat: 8.9. / 20.10. / 17.11. / 15.12.

Tilintarkastaja poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn jälkeen klo 13.05.

Tarkastuslautakunta

§ 47

25.08.2022

**Tilintarkastajan valinta kausille 2023 - 2024, optio vuodelle 2025**TARLA 25.08.2022 § 47  
585/00.03.00.00/2022

Valmistelija

sisäinen tarkastaja Päivi Matilainen, paivi.matilainen@savonlinna.fi, p.  
050 407 2571  
hankintapäällikkö Virve Silvennoinen, virve.silvennoinen@savonlinna.fi, p.  
044 417 4985

Selostus

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.

Kuntalain 122 §:n 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 vuoden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 31.5.2022 § 34 hyväksynyt Savonlinnan kaupungin ja sen tytäryhteisöiden hallinnon ja talouden tarkastamista varten laaditun tarjouspyynnön tilikausille 2023 – 2024, optio 2025.

Tilintarkastuspalvelujen hankinnasta on julkaistu hankintailmoitus 2.6.2022 HILMA-ilmoituskanavassa.

Määräaikaan 22.6.2022 klo 12.00 mennessä tarjouksensa jättivät BDO Audiator Oy ja KPMG Oy Ab.

Tarjoukset avattiin 22.6.2022 ja avauksesta laadittiin avauspöytäkirja.

Molemmat tarjoajat täyttivät tarjouksessa tarjoajille asetetut soveltuvuusvaatimukset. Tarjousten tarjouspyynnön mukaisuuden tarkastamisessa todettiin, että KPMG Oy Ab:n tarjous ei ollut tarjouspyynnön vaatimusten mukainen vastuunalaisen JHT-tarkastajan tarkastustunnin, avustavan tarkastajan tarkastuspäivän sekä -tunnin hintojen määräytymisperusteiden osalta. Tämän vuoksi KPMG Oy Ab:n tarjous joudutaan sulkemaan pois tarjouskilpailusta.

Poissulkemisen yksityiskohtaiset perusteet käyvät ilmi päätöksentekijöille jaettavasta kokousmateriaalista.

BDO Audiator Oy:n tarjous oli tarjouspyynnön mukainen. BDO Audiator Oy:n tarjousvertailussa huomioitava kokonaishinta oli 80 290,00 € (alv 0 %).

Tarkastuslautakunta

§ 47

25.08.2022

Esittelijä

Sisäinen tarkastaja Matilainen Päivi

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta ehdottaa kaupunginvaltuustolle, että Savonlinnan kaupungin tilikausien 2023 - 2024 hallinnon ja talouden tarkastusyhteisöksi valitaan kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen jättänyt BDO Audiator Oy. KPMG Oy Ab suljetaan pois tarjouskilpailusta selostusosan mukaisin perustein.

Option käyttämisestä tilikaudelle 2025 päätetään myöhemmin erikseen. Hankintasopimus syntyy vasta kirjallisen hankintasopimuksen allekirjoituksella.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 48

25.08.2022

**Muut asiat**

TARLA 25.08.2022 § 48

Päätösehdotus

Toimielin ottaa käsiteltäväksi muut esille tulevat asiat.

Päätös

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 40, § 41, § 42, § 43, § 44, § 45, § 46, § 47, § 48**

### **Muutoksenhakukielto**

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