

Tarkastuslautakunta**Pöytäkirja**

Aika 06.06.2023 10:00 - 10:45

Paikka Fellmannia ravintolan kabinetti 2. krs

	Nimi	Tehtävä	Lisätieto
Osallistujat	Rahkonen Hannu	puheenjohtaja	
	Pääatalo Oskari	I varapuheenjohtaja	
	Ruuska Sinikka	jäsen	
	Vaara Ulla	jäsen	
	Koskinen Seppo	jäsen	
	Kiljunen Raimo	jäsen	
	Pyykkönen Mona	jäsen	
	Elomaa Ville-Veikko	jäsen	
	Koskinen Lasse	jäsen	
	Forsman Juha-Pekka	jäsen	
	Palo Pauliina	jäsen	
	Suhonen Kaarina	jäsen	
	Tuliainen Johanna	jäsen	
	Ollikka Reijo	tarkastusjohtaja, esittelijä	
Hyppölä Maija	tarkastaja, esittelijä, pöytäkirjanpitäjä		

	Nimi	Tehtävä	Lisätieto
Poissa	Rostedt Juha	kaupunginvaltuuston puheenjohtaja	

Tarkastuslautakunnan puolesta

Hannu Rahkonen

Maija Hyppölä

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty.

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

Juha-Pekka Forsman

Lasse Koskinen

Pöytäkirja on ollut nähtävillä Lahden kaupungin yleisessä tietoverkossa osoitteessa

<http://www.lahti.fi> 13.06.2023

Maija Hyppölä

tarkastaja

§	Otsikko	Sivu
§ 45	Laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 46	Pöytäkirjan tarkastajat	5
§ 47	Tarkastuslautakunnan vuoden 2022 arviointikertomus	6
§ 48	Tilintarkastuskertomuksen ja tilinpäätöksen hyväksyminen sekä vastuuvapauden myöntäminen vuodelta 2022	10
§ 49	Tilintarkastuksen 2024 kilpailutuksen valmistelu	12
§ 50	Sidonnaisuusilmoitukset 6.6.2023	15
§ 51	Muut asiat	17

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 8

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 06.06.2023

§ 45

Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Puheenjohtaja totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja
Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 06.06.2023

nro 8

§ 46

Pöytäkirjan tarkastajat

Puheenjohtajan ehdotuksesta tämän pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Juha-Pekka Forsman ja Lasse Koskinen.

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 06.06.2023

§ 47

Tarkastuslautakunnan vuoden 2022 arviointikertomus

395/00.04.00.01/2023

Asian valmistelija / lisätietojen antaja

Tarkastaja Maija Hyppölä, p. 044 482 0901

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä aiemmissa kokouksissa laatimansa Lahden kaupungin arviointikertomuksen vuodelta 2022 ja saattaa sen kaupunginvaltuustolle tiedoksi.

Samalla lautakunta ehdottaa kaupunginvaltuustolle, että se kehottaisi kaupunginhallitusta ryhtymään toimenpiteisiin seuraavien tarkastuslautakunnan arviointikertomuksessa esitettyjen asioiden osalta sekä ilmoittamaan niistä kaupunginvaltuustolle 4.9.2023 mennessä:

- Miten varmistetaan, että tiedonkulku kaupungin ja taloushallinnon palveluista vastaavan Provincia Oy:n välillä toimii jatkossa paremmin,
- Miten varmistetaan, että kaikkien kaupungin konserniyhteisöjen tilinpäätökset käsitellään ajallaan ja asianmukaisesti yhtiöiden hallinnossa,
- Miten varmistetaan kaupungin hankintaprosessien lainmukaisuus ja riittävät resurssit,
- Miten varmistetaan, että kaupungissa on toimiva ja riittävä sisäinen tarkastus,

- Miten varmistetaan, että taloudelliset riskit ovat hallinnassa kaupungin osallistuessa muiden tahojen järjestämään tapahtumatuotantoon,
- sekä muista mahdollisista tässä arviointikertomuksessa esiin tulleista asioista harkintansa mukaan.

Esittelijä

Tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä aiemmissa kokouksissa laatimansa Lahden kaupungin arviointikertomuksen vuodelta 2022 ja saattaa sen kaupunginvaltuustolle tiedoksi.

Samalla lautakunta ehdottaa kaupunginvaltuustolle, että se kehottaisi kaupunginhallitusta ryhtymään toimenpiteisiin seuraavien tarkastuslautakunnan arviointikertomuksessa esitettyjen asioiden osalta

sekä ilmoittamaan niistä kaupunginvaltuustolle 4.9.2023 mennessä:

- Miten varmistetaan, että tiedonkulku kaupungin ja taloushallinnon palveluista vastaavan Provincia Oy:n välillä toimii jatkossa paremmin,
- Miten varmistetaan, että kaikkien kaupungin konserniyhteisöjen tilinpäätökset käsitellään ajallaan ja asianmukaisesti yhtiöiden hallinnossa,
- Miten varmistetaan kaupungin hankintaprosessien lainmukaisuus ja riittävät resurssit,
- Miten varmistetaan, että kaupungissa on toimiva ja riittävä sisäinen tarkastus,
- Miten varmistetaan, että taloudelliset riskit ovat hallinnassa kaupungin osallistuessa muiden tahojen järjestämään tapahtumatuotantoon,
- sekä muista mahdollisista tässä arviointikertomuksessa esiin tulleista asioista harkintansa mukaan.

Perusteluosa

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tarkastuslautakunta antaa kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset.

Lahden kaupunginhallitus on antanut vuoden 2022 tilinpäätöksessä selvityksen valtuuston talousarviossa asettamien tavoitteiden toteutumisesta.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Tämän säännöksen mukaisesti asian valtuustolle esittelee tarkastuslautakunta.

Lautakunnan jäsenet ja arviointiin osallistuneet varajäsenet ovat ilmoittaneet seuraavat esteellisyydet, joilta osin he eivät ole osallistuneet arviointikertomuksen laadintaan:

Hannu Rahkonen: Lahden Talot Oy:n ja Lahden Asunnot Oy:n hallituksen jäsen,

Ville-Veikko Elomaa: Lahti Aqua Oy:n ja Työterveys Wellamo Oy:n hallituksen jäsen,

Lasse Koskinen: Lahden Seudun Kehitys Ladec Oy:n hallituksen jäsen,

Mona Pyykkönen: Lahden seudun joukkoliikennelautakunnan jäsen,

Johanna Tuliainen: Lahden urheiluhalliyhdistys ry:n hallituksen jäsen,

Jukka Pietiläinen: Lahden seudun joukkoliikennelautakunnan ja Koulutuskeskus Salpauksen yhtymähallituksen jäsen.

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 8

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

Ote: Konsernipalvelut/päätösvalmistelupalvelut

Liitteet

- 1 Lahden kaupungin arviointikertomus 2022

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 8

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 06.06.2023

§ 48

Tilintarkastuskertomuksen ja tilinpäätöksen hyväksyminen sekä vastuuvapauden myöntäminen vuodelta 2022

54/02.00.01.01/2022

Asian valmistelija / lisätietojen antaja

Tarkastaja Maija Hyppölä, p. 044 482 0901

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Esittelijä

Tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta ehdottaa kaupunginvaltuustolle, että:

1. se merkitsee tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2022 tiedokseen,
2. tilinpäätös hyväksytään,
3. vastuuvapaus myönnetään tilivelvollisille tilikaudelta 2022

Perusteluosa

Kaupunginhallitus on 29.5.2023 allekirjoittanut kaupungin tilinpäätöksen vuodelta 2022 ja tehnyt kaupunginvaltuustolle esityksen tilikauden tuloksen käsittelystä.

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen

tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus.

TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy vastuullisena tilintarkastajanaan JHT, HT Jukka Vuorio on antanut 30.5.2023 päivätyn tilintarkastuskertomuksen Lahden kaupungin vuoden 2022 hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastamisesta.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Tämän säännöksen mukaisesti asian valtuustolle esittelee tarkastuslautakunta.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

Ote: Konsernihallinto/päätösvalmistelupalvelut

Liitteet

- 2 Tilintarkastuskertomus 2022 Lahden kaupunki

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 8

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 06.06.2023

§ 49

Tilintarkastuksen 2024 kilpailutuksen valmistelu

2658/02.05.00.01/2023

Asian valmistelija / lisätietojen antaja

Tarkastusjohtaja Reijo Ollikka, p. 050 559 4016

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Esittelijä

Tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. ettei Lahti-konsernin tilintarkastuspalveluissa käytetä hankintasopimuksessa olevaa optiomahdollisuutta vuosien 2024–2026 tilintarkastuksen osalta.
2. pyytää konserniyhteisöiltä ja -säätiöiltä arviota niiden tilintarkastuspäivien vuosittaisesta määrästä.
3. antaa seuraavat ohjeet tilintarkastusta koskevan tarjouspyynnön valmisteluun:
 - tilintarkastus kilpailutetaan vuosille 2024–2026 ja siihen sisällytetään 2 + 1 vuoden optiovuodet;
 - tarjousta pyydetään lakisääteisestä tilintarkastuksesta, johon tulee sisältyä myös tilintarkastuksen havaintojen perusteella välittömästi annettava neuvonanto ja pienimuotoiset neuvontapalvelut yksittäisissä kirjanpito- ja veroasioissa.

- valittava tilintarkastusyhteisö tai samaan konserniin kuuluva yhteisö ei saa tehdä asiantuntija- tai konsulttipalveluja Lahden kaupungille tai Lahti-konsernin konserniyhteisöille tai -säätiöille.

Perusteluosa

Kaupunginvaltuusto on 25.1.2021 §11 valinnut TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:n kaupungin ja Lahti-konsernin tytäryhtiöiden ja -säätiöiden tilintarkastajaksi vuosiksi 2021-2023. Samalla valtuusto on oikeuttanut tarkastuslautakunnan päättämään tilintarkastusta koskevista 2-1 vuoden optiovuosista. Optiot koskevat vuosien 2024-2026 tilintarkastusta.

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastajan. 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.

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.

Lahden kaupungin hallintosäännön ulkoista tarkastusta koskevien erillissäätöjen 2 §:n mukaan tarkastuslautakunta hyväksyy suunnitelman konserniyhteisöjen ja -säätiöiden tilintarkastuksen järjestämisestä sekä nimeää ehdokkaat näiden sekä muiden yhteisöjen ja säätiöiden tilintarkastajiksi, milloin kaupungilla on tällainen nimeämisoikeus.

Tilintarkastuksen kilpailutuksen osalta suunnitelma konserniyhteisöjen ja -

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 8

säätiöiden tilintarkastuksen järjestämisestä tarkoittaa lähinnä konserniyhteisöjen ja -säätiöiden tilintarkastuspäivien määrästä ja toimikaudesta päättämistä.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

Ote: TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 8

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 06.06.2023

§ 50

Sidonnaisuusilmoitukset 6.6.2023

286/00.00.03.00/2023

Asian valmistelija / lisätietojen antaja

Tarkastusjohtaja Reijo Ollikka, p. 050 559 4016

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Esittelijä

Tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

Päätösehdotus

Lautakunta merkitsee tiedoksi Francis McCarronin sidonnaisuuksia koskevan muutosilmoituksen (liite).

Perusteluosa

Kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on kuntalain 84 §:n mukaisesti tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muistakin sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee kaupunginhallituksen ja maankäyttö- ja rakennuslaissa (132/1999) tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäseniä, valtuuston ja lautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajia, kaupunginjohtajaa, sekä kunnanhallituksen ja lautakunnan esittelijää. Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa

siitä, kun henkilö on tehtävänsä valittu. Henkilön on myös ilmoitettava viivytyksettä sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset.

Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Ilmoitusvelvollisuuden piiriin kuuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä jätietoverkosta.

Tarkastuslautakunnan 31.8.2021 hyväksymän arviointisuunnitelman mukaan saapuneet uudet sidonnaisuusilmoitukset, muutokset ja täydennykset tuodaan tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi ilmoitusta seuraavassa kokouksessa. Sidonnaisuusilmoitukset tai niissä tapahtuneet muutokset saatetaan valtuustolle tiedoksi kaksi kertaa vuodessa, keväällä ja syksyllä.

Francis McCarron on 29.5.2023 antanut sidonnaisuuksiaan koskevan muutosilmoituksen.

Muutoksenhaku

Oikaisuvaatimus

Toimenpiteet

Tiedoksi: Konsernipalvelut/ Paula Ikonen, Katja Koskinen

Liitteet

3 Francis McCarron sidonnaisuusilmoitus 2 29.5.2023

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 8

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 06.06.2023

§ 51

Muut asiat

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Esittelijä

Tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee asiat tiedoksi.

Perusteluosa

- Sisäisen tarkastuksen toimintasuunnitelma vuodelle 2023

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

-

Tarkastuslautakunta

Pöytäkirja

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 45, § 46, § 47, § 48, § 49, § 51

nro 8

Lahden kaupunki

MUUTOKSENHAKUKIELTO

oikaisuvaatimus/kunnallisvalitus

Koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa, kuntalain 136 §:n nojalla tästä päätöksestä ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta.

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja
Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 50

nro 8

Lahden kaupunki

OIKAISUVAATIMUSOHJE, kunnallisasiat

Oikaisuvaatimusoikeus

Päätökseen tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen.

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

Muutoksenhakukielto

Oikaisuvaatimusta ei saa tehdä päätöksistä, jotka koskevat virka- tai työehtosopimuksen tulkintaa tai soveltamista (Laki kunnallisesta viranhaltijasta 50 §).

Oikaisuvaatimusviranomainen

Asianomainen viranomainen/toimielin (mainittu päätöksessä/otteessa)

Yhteystiedot

Lahden kaupunki / kirjaamo

Postiosoite: PL 202, 15101 Lahti

Käyntiosoite: Lahden Palvelutori, Lahti-Piste, Kauppakeskus Trio, 2. krs,

Aleksanterinkatu 18

Lahti-Pisteen aukioloaika: 8.00–18.00, **oikaisuvaatimusajan viimeisenä päivänä oikaisuvaatimus on jätettävä kuitenkin kirjaamon (= viraston) aukioloaikana eli klo 15.00 mennessä**, jotta se katsotaan ajallaan saapuneeksi

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 8

puh. 03 814 2214

Sähköposti: kirjaamo(at)lahti.fi

Oikaisuvaatimusaika ja sen alkaminen

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista ennen viraston aukioloajan päättymistä.

Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun päätös on asetettu nähtäväksi yleiseen tietoverkkoon.

Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, sähköistä tiedoksiantoa käytettäessä kolmantena päivänä viestin lähettämisestä ja muussa tapauksessa seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä, saantitodistuksen osoittamana aikana tai erilliseen tiedoksisaantitodistukseen merkittynä aikana.

Oikaisuvaatimusaika taloudellisin ja tuotannollisin perustein tehdystä irtisanomista koskevasta päätöksestä alkaa kulua vasta irtisanomisajan päättymisestä.

Oikaisuvaatimuksen sisältö

Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimus perusteluineen sekä sen tekijä ja yhteystiedot. Jos oikaisuvaatimuspäätös voidaan antaa tiedoksi sähköisenä viestinä, yhteystietona pyydetään ilmoittamaan myös sähköpostiosoite.

Oikaisuvaatimus on toimitettava oikaisuvaatimusviranomaiselle oikaisuvaatimusajan kuluessa ennen sen viimeisen päivän virka-ajan päättymistä riippumatta tavasta, jolla se toimitetaan. Jos oikaisuvaatimusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joului- tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa oikaisuvaatimuksen toimittaa ensimmäisenä sen jälkeisenä arkipäivänä.

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 8

Omalla vastuulla oikaisuvaatimuksen voi lähettää postitse tai lähetin välityksellä. Postiin oikaisuvaatimus on jätettävä niin ajoissa, että se ehtii perille oikaisuvaatimusajan viimeisenä päivänä ennen viraston aukioloajan päättymistä.