

Tarkastuslautakunta

Pöytäkirja

Aika 20.02.2024 09:00 - 11:30

Paikka Kaupungintalo, Tornisali

	Nimi	Tehtävä	Lisätieto
Osallistujat	Rahkonen Hannu	puheenjohtaja	
	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	
	Rautiainen Laura	varajäsen	
	Tuliainen Johanna	jäsen	
	Ollikka Reijo	tarkastusjohtaja, esittelijä	
	Hyppölä Maija	tarkastaja, esittelijä, pöytäkirjanpitäjä	
	Kivisilta Kimmo	toimitusjohtaja KOKO Lahti Oy	
	Niinistö Sari	hallituksen puheenjohtaja, KOKO Lahti Oy	
	Pääkkönen Eva	talous- ja HR-päällikkö, KOKO Lahti Oy	
	Vuorio Jukka	tilintarkastaja	

	Nimi	Tehtävä	Lisätieto
Poissa	Päättalo Oskari	I varapuheenjohtaja	
	Suhonen Kaarina	jäsen	
	Rostedt Juha	kaupunginvaltuuston puheenjohtaja	

Tarkastuslautakunnan puolesta

Hannu Rahkonen

Maija Hyppölä

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty.

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

Ville-Veikko Elomaa

Juha-Pekka Forsman

Pöytäkirja on ollut nähtävillä Lahden kaupungin yleisessä tietoverkossa osoitteessa

<http://www.lahti.fi> 27.02.2024

Maija Hyppölä

tarkastaja

§	Otsikko	Sivu
§ 13	Laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 14	Pöytäkirjan tarkastajat	5
§ 15	Eventum Lahti Oy	6
§ 16	Tilintarkastajan väliraportti tilivuoden 2023 tarkastamisesta	9
§ 17	Arviointikertomuksen 2023 käsittely 20.2.2024.	11
§ 18	Tilintarkastajan nimeäminen	13
§ 19	Sidonnaisuusilmoitukset 20.2.2024	15
§ 20	Muut asiat	18

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 3

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 20.02.2024

§ 13

Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Puheenjohtaja totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja
Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 20.02.2024

nro 3

§ 14

Pöytäkirjan tarkastajat

Puheenjohtajan ehdotuksesta tämän pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Ville-Veikko Elomaa ja Juha-Pekka Forsman.

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 3

Lahten kaupunki, Tarkastuslautakunta, 20.02.2024

§ 15

Eventum Lahti Oy

5951/00.04.00.00/2021

Asian valmistelija / lisätietojen antaja

Tarkastusjohtaja Reijo Ollikka

Päätös

Lautakunta merkitsi saadut selvitykset tiedoksi.

Esittelijä

Tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

Päätösehdotus

Lautakunta merkitsee saadut selvitykset tiedoksi

Asian käsittely

KOKO Lahti Oy:n hallituksen puheenjohtaja Sari Niinistö ja toimitusjohtaja Kimmo Kivisilta esittelivät tarkastuslautakunnalle yrityksen vaiheita tähän saakka sekä uuden Eventum Lahti Oy:n tulevaisuuden suunnitelmia.

Paikalla oli myös talous- ja hr-päällikkö Eva Pääkkönen vastaamassa kysymyksiin. Esityksistä ja keskustelusta tuli esiin mm. seuraavaa:

- KOKO Lahti Oy perustettiin 1.1.2017, jolloin Lahden Sibeliustalo Oy ja Lahden Messut Oy fuusioituivat. Samaan aikaan perustettiin tytäryhtiö Lahti Events Oy, jonka koko osakekannan omisti KOKO Lahti Oy.
- 16.1.2023 Lahden kaupunginhallitus päätti Lahti Eventsin lainojen osittaisesta kirjaamisesta luottotappioksi kaupungin tilinpäätökseen 2022.
- 1.2.2023 liiketoimintakauppa, jossa Lahti Events Oy:n liiketoiminta ja henkilökunta siirtyivät KOKO Lahti Oy:lle.

- 27.2.2023 Lahti Events Oy asetettiin selvitystilaan.
- 4.12.2023 kaupunginhallituksen päätös Lahti Events Oy:n lainojen kirjaamisesta luottotappioiksi kaupungin 2023 tilinpäätökseen ja yhtiön purkamisesta. Yhtiötä ei ole voitu purkaa, koska kaupunginhallituksen päätöksestä on tehty oikaisuvaatimus.
- 18.12.2023 kaupunginhallitus päätti uuden Tapahtuma Lahti Oy:n perustamisesta ja KOKO Lahti Oy:n liiketoiminnan siirrosta uudistettuna yhtiöön. Samalla kaupunginhallitus päätti yhtiön osakepääomasta, hallituksesta ja toimitusjohtajasta. Yhtiön hallitus koostuu viranhaltijoista enintään kesäkuun 2024 loppuun, jonka jälkeen yhtiötä johtaa uusi konserni- ja tilajaoston valitsema hallitus.
- 15.1.2024 kaupunginhallitus päätti KOKO Lahti Oy:n pääomalainojen ja -sijoitusten kirjaamisesta luottotappioiksi kaupungin vuoden 2023 tilinpäätökseen.
- 14.2.2024 Tapahtuma Lahti Oy:n hallitus päätti muuttaa yhtiön nimeksi Eventum Lahti Oy.
- Kimmo Kivilahti esitteli Eventum Lahti Oy:n tulevaisuuden suunnitelmia ja haasteita tarkastuslautakunnalle.

Perusteluosa

Kaupunginhallitus päätti 18.12.2023 perustaa Tapahtuma Lahti -nimisen osakeyhtiön, johon on tarkoitus siirtää KOKO Lahti Oy:n liiketoiminta uudistettuna. Tapahtuma Lahti Oy:n toimitusjohtajaksi on nimetty KOKO Lahti Oy:n toimitusjohtaja Kimmo Kivisilta. Yhtiön ylimääräinen yhtiökokous on 14.2.2024 päättänyt muuttaa yhtiön uudeksi toiminimeksi Eventum Lahti Oy. Toimitusjohtaja Kimmo Kivisilta, talous- ja HR-päällikkö Eva Pääkkönen sekä hallituksen puheenjohtaja Sari Niinistö on kutsuttu kokoukseen selvittämään uuden yhtiön toimintasuunnitelmaa ja vastaamaan lautakunnan esittämiin kysymyksiin.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 3

Toimenpiteet

-

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 3

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 20.02.2024

§ 16

Tilintarkastajan väliraportti tilivuoden 2023 tarkastamisesta

6507/00.01.02.05/2021

Asian valmistelija / lisätietojen antaja

Tarkastusjohtaja Reijo Ollikka, p. 050 559 4016

Päätös

Lautakunta merkitsi tilintarkastajan väliraportin tiedoksi.

Esittelijä

Tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

Päätösehdotus

Lautakunta merkitsee tilintarkastajan väliraportin tiedoksi.

Perusteluosa

Kaupunginvaltuusto on 25.1.2021 päättänyt valita Lahden kaupungin vuosien 2021 – 2023 tilintarkastajaksi TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:n ja nimetä vastuulliseksi tilintarkastajaksi JHT, HT Jukka Vuorion. Tilintarkastaja Jukka Vuorio on mukana kokouksessa ja esittelee väliraportin suoritetuista tarkastuksista ja tarkastushavainnoista tilivuoden 2023 osalta.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

-

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 3

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 20.02.2024

§ 17

Arviointikertomuksen 2023 käsittely 20.2.2024.

33/00.04.00.01/2024

Asian valmistelija / lisätietojen antaja

Tarkastusjohtaja Reijo Ollikka, p. 050 559 4016

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Esittelijä

Tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

Päätösehdotus

Lautakunta jatkaa vuoden 2023 arviointikertomuksen laadintaa.

Perusteluosa

Kuntalain 121 §:n mukaan Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä 20.5.2024.

Tarkastuslautakunta on aiemmin päättänyt arviointikertomuksen laadintakokousten ajankohdat seuraavasti:

tiistai 30.1.2024, klo 9.00 kaupungintalo

tiistai 20.2.2024, klo 9.00 kaupungintalo

tiistai 12.3.2024, klo 9.00 kaupungintalo

maanantai 8.4.2024, klo 9.00 kaupungintalo

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 3

tiistai 23.4.2024, klo 9.00 kaupungintalo

maanantai 6.5.2024, klo 9.00 kaupungintalo, arviointikertomuksen hyväksyminen ja luovutus kaupunvaltuuston puheenjohtajalle.

Tarkastuslautakunta aloitti arviointikertomuksen laadinnan edellisessä kokouksessaan, jolloin sovittiin mm. kertomuksen laadintaperiaatteista.

Käsittelyn pohjaksi tarkastuslautakunnalle on lähetetty luonnos arviointikertomuksen alkuosasta.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

-

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 3

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 20.02.2024

§ 18

Tilintarkastajan nimeäminen

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:

1. nimeää Lahti-konsernin yhteisöjen ja säätiöiden, ja muiden yhteisöjen ja säätiöiden, joissa kaupungilla on tilintarkastajan nimeämisoikeus, tilintarkastajaksi tilintarkastusyhteisö BDO Oy:n ja vastuulliset tilintarkastajat liitteessä olevan erittelyn mukaisesti,
2. oikeuttaa tarkastusjohtajan tarvittaessa vaihtamaan vastuullisen tilintarkastajan sekä nimeämään vastuullisen tilintarkastajan muiden yhteisöjen ja säätiöiden osalta, milloin kaupungilla on tällainen nimeämisoikeus.

Perusteluosa

Tarkastuslautakunta on kilpailuttanut kaupungin ja Lahti-konsernin tilintarkastuksen. Kaupunginvaltuusto on 29.1.2024 päättänyt, että Lahden kaupungin vuosien 2024 - 2026 tilintarkastajaksi valitaan BDO Audiator Oy.

Kuntalain 122 § 2 momentin mukaan kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.

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.

Yhteisöjen ja säätiöiden vastuullisista tilintarkastajista on pyydetty esitys BDO Oy:ltä. Vastuulliset tilintarkastajat yhtiöittäin ja säätiöittäin on eritelty oheisessa liitteessä.

Muutoksenhaku

Oikaisuvaatimus

Toimenpiteet

Ote: Konsernipalvelut/omistaja-ohjaus: Veli-Pekka Ignatius, Sanna Haarala

Liitteet

- 1 Yhtiöt, tilintarkastajien nimeäminen

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 3

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 20.02.2024

§ 19

Sidonnaisuusilmoitukset 20.2.2024

68/00.00.03.00/2024

Asian valmistelija / lisätietojen antaja

Tarkastusjohtaja Reijo Ollikka, p. 050 559 4016

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti:

1. merkitä tiedoksi perusteluosassa todettujen Sari Almin, Juha Helmisen ja Niko Kynnäräisen antamat sidonnaisuusilmoitukset sekä esityslistan lähettämisen jälkeen Henna Eskonsipo-Bradshawn 16.2.2024 antaman sidonnaisuusilmoituksen,
2. saattaa valtuustolle tiedoksi Mika Mäkisen ja Anita Närhen sidonnaisuusilmoitusten poistamisen sidonnaisuusrekisteristä heidän kuntalain 84 §:ssä tarkoitetun tehtävänsä päättymisen johdosta.

Esittelijä

Tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta:

1. merkitsee tiedoksi Sari Almin, Juha Helmisen ja Niko Kynnäräisen antamat sidonnaisuusilmoitukset,

2. saattaa valtuustolle tiedoksi Mika Mäkisen ja Anita Närhen sidonnaisuusilmoitusten poistamisen sidonnaisuusrekisteristä heidän kuntalain 84 §:ssä tarkoitetun tehtävänsä päättymisen johdosta.

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 ja tietoverkosta.

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.

Sidonnaisuusilmoituksen ovat antaneet:

Sari Alm 26.1.2024

Juha Helminen 29.1.2024

Niko Kynnäräinen 6.2.2024

Mika Mäkisen ja Anita Närhen sidonnaisuusilmoitukset tulee poistaa sidonnaisuusrekisteristä heidän kuntalain 84 §:ssä tarkoitetun tehtävänsä päättymisen johdosta.

Muutoksenhaku

Oikaisuvaatimus

Toimenpiteet

Tiedoksi: Konsernipalvelut / Paula Ikonen

Liitteet

- 2 Sari Alm sidonnaisuusilmoitus 26.1.2024
- 3 Juha Helminen sidonnaisuusilmoitus 29.1.2024
- 4 Niko Kynnäräinen sidonnaisuusilmoitus 6.2.2024
- 5 Henna Eskonsipo-Bradshaw sidonnaisuusilmoitus 16.2.2024

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 3

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 20.02.2024

§ 20

Muut asiat

Päätös

Ei muita asioita.

Esittelijä

Tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

Päätösehdotus

Toimielin merkitsee asiat tiedoksi.

Perusteluosa

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

-

Tarkastuslautakunta

Pöytäkirja

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 13, § 14, § 15, § 16, § 17, § 20

nro 3

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 pykäläiä: § 18, § 19

nro 3

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 3

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 3

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.