

Tarkastuslautakunta

Aika 22.05.2025 klo 17:03 - 18:57

Paikka Raatihuone, kaupunginhallituksen kokoushuone

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Laiho Pasi Grundström Maria Lindfors Karl-Magnus Aitokari Mia-Leena Niemelä Lenita Marjakangas Miia Forsberg Kimmo	puheenjohtaja jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen Mullin varajäsen	
Muut	Slotte Martin Sallinen Susanne	JHT-, HT-, CIA-tilintarkastaja KPMG:n asiantuntija	
Poissa	Mulli Eero	varapuheenjohtaja	

Allekirjoitukset

	Pasi Laiho puheenjohtaja	Susanne Sallinen sihteeri
Käsitellyt asiat	76 - 87	
Pöytäkirjan tarkastus	Sähköisesti Loviisassa	
	Mia-Leena Aitokari pöytäkirjantarkastaja	Lenita Niemelä pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Yleisessä tietoverkossa.

Pöytäkirjanotteen oikeaksi todistaa

Loviisa

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 76	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 77	Pöytäkirjantarkastajat	4
§ 78	Kokouksen sihteerin valinta	5
§ 79	Esteellisyydet	6
§ 80	Tilintarkastajan raportointi	7
§ 81	Tilintarkastuskertomus 2024	8
§ 82	Vuoden 2024 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen	9
§ 83	Arviointikertomus 2024	10
§ 84	Ilmoitusasioita	12
§ 85	Muut asiat	13
§ 86	Pöytäkirjan julkipano	14
§ 87	Kokouksen päättäminen	15

Tarkastuslautakunta

§ 76

22.05.2025

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARL 22.05.2025 § 76

Kuntalain mukaan lautakunta on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä. Hallintosäännön mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja.

Toimielimen kokouksesta on ilmoitettava jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus, elleivät erityiset syyt ole esteenä, vähintään neljä päivää ennen kokousta sähköisesti tai kirjallisesti.

Hallintosäännön 86 §:n mukaan tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus tarkastuslautakunnan kokouksissa. Tarkastuslautakunta voi kutsua asiantuntijoita kuultavaksi.

Ehdotus

Kokous todetaan laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 77

22.05.2025

Pöytäkirjantarkastajat

TARL 22.05.2025 § 77

Pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

Pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla. Pöytäkirja voidaan tarkastaa seuraavassa kokouksessa tai valita pöytäkirjantarkastajat. Kiireellisessä tapauksessa pöytäkirja voidaan tarkastaa samassa kokouksessa.

Ehdotus

Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Pöytäkirjan tarkastaminen tapahtuu digitaalisen allekirjoituksen (Telia Sign) kautta.

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Mia-Leena Aitokari ja Lenita Niemelä.

Pöytäkirjan tarkastaminen tapahtuu digitaalisen allekirjoituksen (Telia Sign) kautta.

Tarkastuslautakunta § 78

22.05.2025

Kokouksen sihteerin valinta

TARL 22.05.2025 § 78

Ehdotus Tämän kokouksen sihteeriksi valitaan KPMG:n asiantuntija Susanne Sallinen.

Päätös Ehdotuksen mukainen.

Tarkastuslautakunta

§ 79

22.05.2025

Esteellisyydet

TARL 22.05.2025 § 79

Tarkastuslautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan esteellisyydestä on voimassa, mitä hallintolain 27–30 §:ssä säädetään.

Esteellisyydellä tarkoitetaan henkilön sellaista suhdetta asiaan tai asianosaisiin, että se vaarantaa hänen puolueettomuutensa yksittäisen asian käsittelyssä.

Yleisimmin esteellisyyden aiheuttaa lähisukulaisuus tai asianosaisuus.

Tarkastuslautakunnan jäsenen on perusteltua ilmoittaa tiedossaan olevat ns. pysyvät esteellisyydet tässä vaiheessa. Mahdollisista asiakohtaisista esteellisyyksistä lautakunnan jäsenen tulee ilmoittaa välittömästi sellaisen ilmetessä

Ehdotus

Mahdolliset esteellisyydet merkitään pöytäkirjaan.

Päätös

Ei esteellisyyksiä.

Tarkastuslautakunta

§ 80

22.05.2025

Tilintarkastajan raportointi

TARL 22.05.2025 § 80
526/00.03.00/2025

JHT-, HT-, CIA-tilintarkastaja Martin Slotte raportoi tarkastussuunnitelman toteutumisesta. Raportti ei ole julkinen, JulkL 24.1 § 15. kohta.

Ehdotus

Raportointi merkitään tiedoksi.

Päätös

Raportointi ja sen pohjalta käyty keskustelu merkittiin tiedoksi.

Liite:

Raportti tilikauden 2024 tarkastuksesta, raportti ei ole julkinen. JulkL 24.1 § 15. kohta

Tarkastuslautakunta

§ 81

22.05.2025

Tilintarkastuskertomus 2024

TARL 22.05.2025 § 81
527/00.03.00/2025

JHT-, HT-, CIA-tilintarkastaja Martin Slotte esittelee
tilintarkastuskertomuksen ja johdon vahvistuskirjeen.

Ehdotus

Tilintarkastuskertomus ja johdon vahvistuskirje merkitään tiedoksi.

Päätös

Tilintarkastuskertomus ja johdon vahvistuskirje merkittiin tiedoksi.

Liite:

Tilintarkastuskertomus ja johdon vahvistuskirje

Tarkastuslautakunta

§ 82

22.05.2025

Vuoden 2024 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen

TARL 22.05.2025 § 82
528/00.03.00/2025

Kaupunginhallitus on allekirjoittanut vuoden 2024 tilinpäätöksen ja antanut sen tilintarkastajalle tarkastettavaksi. Kuntalain 125. §:n mukaan tilintarkastajan on annettava kaupunginvaltuustolle tilintarkastuskertomus, jossa annetaan selostus tarkastuksen tuloksesta. Kertomuksessa todetaan, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja tilivelvollisille myöntää vastuuvapaus.

Ehdotus

Tarkastuslautakunta saattaa tilintarkastuskertomuksen tiedoksi kaupunginvaltuustolle sekä ottaa kantaa siihen, voidaanko

– vuoden 2024 tilinpäätös hyväksyä

– vastuuvapaus myöntää kaupungin hallintoa hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 1.1.–31.12.2024.

Pykälä tarkastetaan välittömästi.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti saattaa tilintarkastuskertomuksen tiedoksi kaupunginvaltuustolle sekä ehdottaa, että vuoden 2024 tilinpäätös hyväksytään ja että vastuuvapaus myönnetään kaupungin hallintoa hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 1.1.–31.12.2024.

Pykälä tarkastettiin välittömästi.

Tarkastuslautakunta	§ 39	25.03.2025
Tarkastuslautakunta	§ 51	03.04.2025
Tarkastuslautakunta	§ 62	23.04.2025
Tarkastuslautakunta	§ 71	05.05.2025
Tarkastuslautakunta	§ 83	22.05.2025

Arviointikertomus 2024

TARL 25.03.2025 § 39

Kuntalain 121. §:n mukaan tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet. Tarkastuslautakunnan suorittaman arvioinnin tulokset raportoidaan valtuustolle osoitetussa arviointikertomuksessa. Arvioitavan vuoden tilinpäätös toimintakertomuksineen on asiakirja, josta ilmenevien tietojen perusteella arviointi ensisijaisesti suoritetaan. Lisäksi arviointia suoritetaan tilikauden aikana kuultujen viranhaltijoiden kertomusten perusteella.

Ehdotus Tarkastuslautakunta aloittaa työnsä vuoden 2024 arviointikertomuksen laatimiseksi.

Päätös Tarkastuslautakunta aloitti työnsä vuoden 2024 arviointikertomuksen laatimiseksi.

TARL 03.04.2025 § 51

Ehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa vuoden 2024 arviointikertomuksen laatimista.

Päätös Tarkastuslautakunta jatkoi vuoden 2024 arviointikertomuksen laatimista.

TARL 23.04.2025 § 62

Ehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa vuoden 2024 arviointikertomuksen laatimista.

Päätös Tarkastuslautakunta jatkoi vuoden 2024 arviointikertomuksen laatimista.

TARL 05.05.2025 § 71

Tarkastuslautakunta	§ 39	25.03.2025
Tarkastuslautakunta	§ 51	03.04.2025
Tarkastuslautakunta	§ 62	23.04.2025
Tarkastuslautakunta	§ 71	05.05.2025
Tarkastuslautakunta	§ 83	22.05.2025

Ehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa vuoden 2024 arviointikertomuksen laatimista.

Päätös Tarkastuslautakunta jatkoi vuoden 2024 arviointikertomuksen laatimista.

TARL 22.05.2025 § 83
331/00.03.00/2025

Ehdotus Tarkastuslautakunta saattaa loppuun työnsä vuoden 2024 arviointikertomuksen laatimiseksi. Lisäksi tarkastuslautakunta ehdottaa kaupunginvaltuustolle, että kaupunginvaltuusto pyytää kaupunginhallitukselta kuntalain mukaisen selvityksen arviointikertomuksesta aiheutuvista toimenpiteistä kaupunginvaltuuston käyttöön kaupunginvaltuuston lokakuun 2025 kokoukseen mennessä ennen tulevan vuoden talousarviokäsittelyä. Selvitykset ehdotetaan täytettäväksi tarkastuslautakunnan kehittämiskohdetaulukoon kaupunginvaltuustolle erityisesti seurattavaksi.

Pykälä tarkastetaan välittömästi.

Päätös Tarkastuslautakunta saattoi loppuun työnsä vuoden 2024 arviointikertomuksen laatimiseksi. Lisäksi tarkastuslautakunta päätti ehdottaa kaupunginvaltuustolle, että kaupunginvaltuusto pyytää kaupunginhallitukselta kuntalain mukaisen selvityksen arviointikertomuksesta aiheutuvista toimenpiteistä kaupunginvaltuuston käyttöön kaupunginvaltuuston lokakuun 2025 kokoukseen mennessä ennen tulevan vuoden talousarviokäsittelyä. Selvitykset ehdotetaan täytettäväksi tarkastuslautakunnan kehittämiskohdetaulukoon kaupunginvaltuustolle erityisesti seurattavaksi.

Pykälä tarkastettiin välittömästi.

Liite:
Arviointikertomus 2024

Tarkastuslautakunta

§ 84

22.05.2025

Ilmoitusasioita

TARL 22.05.2025 § 84

Ehdotus

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Ei ilmoitusasioita.

Tarkastuslautakunta

§ 85

22.05.2025

Muut asiat

TARL 22.05.2025 § 85

Ehdotus

Muut asiat merkitään tiedoksi.

Päätös

Ei muita asioita.

Tarkastuslautakunta

§ 86

22.05.2025

Pöytäkirjan julkipano

TARL 22.05.2025 § 86

Kuntalain 140 §:n mukaan lautakunnan pöytäkirja siihen liittyvine oikaisuvaatimusohjeineen ja valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Jos asia on kokonaan salassa pidettävä, pöytäkirjassa julkaistaan ainoastaan maininta salassa pidettävän asian käsittelystä. Pöytäkirjassa julkaistaan ainoastaan tiedonsaannin kannalta välttämättömät henkilötiedot. Pöytäkirjan sisältämät henkilötiedot on poistettava tietoverkosta oikaisuvaatimus- tai valitusajan päättyessä siten, kuin siitä on ennakolta ilmoitettu.

Hallintosäännön 159 §:n mukaan pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa toimielimen puheenjohtaja. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla. Pöytäkirja voidaan allekirjoittaa ja tarkastaa sähköisesti.

Ehdotus

Kaupunginkanslia huolehtii siitä, että pöytäkirja tarkastamisen jälkeen pidetään nähtävänä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Päätös

Ehdotuksen mukainen.

Tarkastuslautakunta § 87

22.05.2025

Kokouksen päättäminen

TARL 22.05.2025 § 87

Päätös

Puheenjohtaja päätti kokouksen kello 18.57.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 76, § 77, § 78, § 79, § 80, § 81, § 82, § 83, § 84, § 85, § 86, § 87

Muutoksenhakukielto

Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan tehdä oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta.