

Tarkastuslautakunta

Aika 25.06.2024 klo 17:02 - 18:01

Paikka Teams-kokous

Osallistujat

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

Allekirjoitukset

	Pasi Laiho puheenjohtaja	Susanne Smycke sihteeri
Käsitellyt asiat	98 - 106	
Pöytäkirjan tarkastus	Sähköisesti Loviisassa	
	Karl-Magnus Lindfors pöytäkirjantarkastaja	Miia Marjakangas pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Yleisessä tietoverkossa.

Pöytäkirjanotteen oikeaksi todistaa

Loviisa

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 98	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 99	Kokouksen sihteerin valinta	4
§ 100	Esteellisyydet	5
§ 101	Pöytäkirjantarkastajat	6
§ 102	Vuoden 2023 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen	7
§ 103	Ilmoitusasioita	13
§ 104	Muut asiat	14
§ 105	Pöytäkirjan julkipano	15
§ 106	Kokouksen päättäminen	16

Tarkastuslautakunta

§ 98

25.06.2024

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARL 25.06.2024 § 98

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

Ehdotuksen mukainen.

Tarkastuslautakunta

§ 99

25.06.2024

Kokouksen sihteerin valintaTARL 25.06.2024 § 99
91/00.03.00/2024

Ehdotus

Tämän kokouksen sihteeriksi valitaan KPMG:n asiantuntija Susanne Smycke.

Päätös

Ehdotuksen mukainen.

Tarkastuslautakunta

§ 100

25.06.2024

EsteellisyydetTARL 25.06.2024 § 100
91/00.03.00/2024

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

§ 101

25.06.2024

Pöytäkirjantarkastajat

TARL 25.06.2024 § 101

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.

Pöytäkirja tarkastetaan sähköisesti.

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Karl-Magnus Lindfors ja Miia Marjakangas.

Tarkastuslautakunta	§ 73	30.05.2024
Kaupunginvaltuusto	§ 72	12.06.2024
Tarkastuslautakunta	§ 93	17.06.2024
Tarkastuslautakunta	§ 102	25.06.2024

Vuoden 2023 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen

TARL 30.05.2024 § 73

Kaupunginhallitus on allekirjoittanut vuoden 2023 tilinpäätöksen ja antanut sen tilintarkastajalle tarkastettavaksi. Kuntalain 125. §:n mukaan tilintarkastaja 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 2023 tilinpäätös hyväksyä
- vastuuvapaus myöntää kaupungin hallintoa hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 1.1.–31.12.2023.

Pykälä tarkastetaan välittömästi.

Päätös

Asia ”Vuoden 2023 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen” käsiteltiin poikkeuksellisesti ennen asiaa ”Arviointikertomus 2023”.

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että vuoden 2023 tilinpäätös hyväksytään.

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle kaupungin hankintoja koskevan erityistilintarkastuksen tekemistä. Mikäli kaupunginvaltuusto hyväksyy erityistilintarkastuksen tekemisen, tulee tarkastuslautakunta pyytämään lisämäärärahaa sen teettämiseen.

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että vastuuvapaus voidaan myöntää vasta, mikäli erityistilintarkastuksessa ei ilmene sellaisia seikkoja, jotka estävät vastuuvapauden myöntämisen.

KV 12.06.2024 § 72

Liite nro 2.

Ehdotus

Kaupunginvaltuusto päättää

- että vuoden 2023 tilinpäätös hyväksytään.

Tarkastuslautakunta	§ 73	30.05.2024
Kaupunginvaltuusto	§ 72	12.06.2024
Tarkastuslautakunta	§ 93	17.06.2024
Tarkastuslautakunta	§ 102	25.06.2024

– kaupungin hankintoja koskevan erityistilintarkastuksen tekemistä. Mikäli kaupunginvaltuusto hyväksyy erityistilintarkastuksen tekemisen, tulee tarkastuslautakunta pyytämään lisämäärärahaa sen teettämiseen.

– että vastuuvapaus voidaan myöntää vasta, mikäli erityistilintarkastuksessa ei ilmene sellaisia seikkoja, jotka estävät vastuuvapauden myöntämisen.

Käsittely

Kaupunginvaltuuston puheenjohtaja totesi, että tarkastuslautakunta on esittänyt valtuustolle tilinpäätöksen hyväksymistä, kaupungin hankintoja koskevan erityistilintarkastuksen tekemistä sekä vastuuvapauden myöntämistä vasta, mikäli erityistilintarkastuksessa ei ilmene seikkoja, jotka estävät vastuuvapauden myöntämisen.

Kaupunginvaltuuston puheenjohtaja totesi lisäksi, että tarkastuslautakunnan pohjaesitys, jossa vastuuvapautta ei esitetä hankintavastuussa oleville, johtaa valtuustossa siihen, että kaikki hankintavastuussa olevat valtuutetut ovat asian käsittelyssä esteellisiä. Valtuusto ei siten ole päätösvaltainen asiassa. Valtuustoryhmien puheenjohtajat ovat yhdessä sopineet, että asia palautetaan tarkastuslautakunnalle uudelleen valmisteltavaksi vastuuvapauden piirissä olevien henkilöiden täsmentämiseksi.

Kaupunginvaltuuston puheenjohtaja tiedusteli, voiko kaupunginvaltuusto yksimielisesti hyväksyä asian palautuksen tarkastuslautakunnalle uuteen valmisteluun.

Päätös

Kaupunginvaltuusto päätti yksimielisesti, että asia palautetaan tarkastuslautakunnalle uudelleen valmisteltavaksi vastuuvapauden piirissä olevien henkilöiden täsmentämiseksi.

TARL 17.06.2024 § 93

Kaupunginvaltuusto käsitteli vuoden 2023 tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä kokouksessaan 12.6.2024.

Kaupunginvaltuuston puheenjohtaja totesi lisäksi, että tarkastuslautakunnan pohjaesitys, jossa vastuuvapautta ei esitetä hankintavastuussa oleville, johtaa valtuustossa siihen, että kaikki hankintavastuussa olevat valtuutetut ovat asian käsittelyssä esteellisiä. Valtuusto ei siten ole päätösvaltainen asiassa. Valtuustoryhmien puheenjohtajat ovat yhdessä sopineet, että asia palautetaan tarkastuslautakunnalle uudelleen valmisteltavaksi. Valtuusto päätti yksimielisesti, että asia palautetaan tarkastuslautakunnalle uudelleen valmisteltavaksi vastuuvapauden piirissä olevien henkilöiden täsmentämiseksi.

Ehdotus

Päätösehdotus annetaan kokouksessa.

Tarkastuslautakunta	§ 73	30.05.2024
Kaupunginvaltuusto	§ 72	12.06.2024
Tarkastuslautakunta	§ 93	17.06.2024
Tarkastuslautakunta	§ 102	25.06.2024

Päätös Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että vuoden 2023 tilinpäätös hyväksytään.

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle kaupungin vuoden 2023 kansallisen kynnysarvon ylittäviä hankintoja ja niihin liittyviä hankintaprosesseja koskevan erityistilintarkastuksen tekemistä. Mikäli kaupunginvaltuusto hyväksyy erityistilintarkastuksen tekemisen, tulee tarkastuslautakunta pyytämään lisämäärärahaa sen teettämiseen.

Tarkastuslautakunta on päättänyt tilintarkastuskertomuksesta poiketen suositella, että vastuuvapautta ei myönnetä hankintavastuussa oleville. Loviisa sai Kilpailu- ja kuluttajavirastolta 2.5.2024 huomautuksen Dnro KKV/83/14.00.60/2024, jonka mukaan kaupunki ei ole noudattanut hankintalakia maa-aineskaupoissa vuosina 2022–2024.

Tilintarkastajan mukaan pistokokeissa on käynyt ilmi, että kaupunki on laistanut kilpailutusvelvollisuudesta myös toisessa hankinnassa, joka sittemmin keskeytettiin laittomana. Kaupunki ei ole laatinut kilpailukalenteria tai säännöstöä, joka koskisi kaikkea kilpailutusta. Kaupungilla ei ole pätevää hankintapäällikköä tai henkilöä, jonka vastuulla olisi käydä läpi hankintapyynnöt ja kilpailutustarpeet. Nämä ovat merkittäviä puutteita Loviisan kokoisessa organisaatiossa, jossa kuitenkin usealla viranhaltijalla on laajat hankintaoikeudet. Oikeuksiin liittyy aina vastuu ja velvollisuus noudattaa lakia. Kilpailutuksen puute on kaupungille riski, joka voi johtaa taloudellisiin seuraamuksiin. Se voi myös toimia pontimina lahjusepäilyksiin ja osoittautua kohtuuttoman suureksi mainehaitaksi. Kaupungin toiminnan on oltava läpinäkyvää ja lain mukaista.

Näistä johtuen tarkastuslautakunta katsoo, että vastuuvapaus voidaan myöntää alla luetelluille vasta kun erityistilintarkastuksen myötä on saatu perattua mahdolliset muut hankintakäytäntöjen puutteista johtuvat ongelmat. Mikäli erityistilintarkastuksessa ei ilmene muita puutteita, on hyvä syy päättää keskustelu siihen.

Koska vastuuvapauden myöntämättä jättäminen tarkastuslautakunnan mukaan koskee pääasiassa hankintavastuussa olevia, tulisi erityistilintarkastuksenkin koskea pääasiassa näitä. Tarkastuslautakunta rajaa vastuuvapauden myöntämättä jättämispynnön vuodelta 2023 koskemaan seuraavia hankintavastuussa olevia virkamiehiä, joiden positiot hallintosäännön mukaan ovat seuraavat:

Kaupunginjohtaja

Kaupunginkansliakeskuksen johtaja
Tietohallintopäällikkö
Talouspäällikkö

Elinkeino- ja infrastruktuurikeskuksen johtaja
Elinvoimankehittäjä
Kaupunginarkkitehti
Kaupungingeodeetti

Tarkastuslautakunta	§ 73	30.05.2024
Kaupunginvaltuusto	§ 72	12.06.2024
Tarkastuslautakunta	§ 93	17.06.2024
Tarkastuslautakunta	§ 102	25.06.2024

Maanmittausinsinööri

Infrastruktuuripäällikkö

Tilapäällikkö

Johtava rakennustarkastaja

Rakennustarkastaja

Vesiliikelaitoksen johtaja

Loviisan kaupungin hallintosäännön 95 §:n mukaan kaupunginjohtaja, liikelaitoksen johtaja sekä keskusten ja vastualueiden johtavat viranhaltijat vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta toimialallaan ja tulosalueellaan, ohjeistavat alaisiaan toimintayksiköitä sekä raportoivat kaupunginhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Vastualueiden yksiköiden esimiehet vastaavat yksikön riskien tunnistamisesta, arvioinnista, riskienhallinnan toimenpiteiden toteutuksesta ja toimivuudesta sekä raportoivat kaupunginhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Konsernijohto vastaa konserniyhteisöjen ohjauksesta sekä yhteisöjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen ja tuloksellisuuden valvonnasta.

Muille paitsi edellä mainituille tilivelvollisille tarkastuslautakunta esittää vastuuvapauden myöntämistä.

Pykälä tarkastettiin välittömästi.

TARL 25.06.2024 § 102
492/00.03.01/2024

Kaupunginvaltuusto käsitteli vuoden 2023 tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä kokouksessaan 12.6.2024. Kaupunginvaltuuston puheenjohtaja totesi lisäksi, että tarkastuslautakunnan pohjaesitys, jossa vastuuvapautta ei esitetä hankintavastuussa oleville, johtaa valtuustossa siihen, että kaikki hankintavastuussa olevat valtuutetut ovat asian käsittelyssä esteellisiä. Valtuusto ei siten ole päätösvaltainen asiassa. Valtuustoryhmien puheenjohtajat ovat yhdessä sopineet, että asia palautetaan tarkastuslautakunnalle uudelleen valmisteltavaksi. Valtuusto päätti yksimielisesti, että asia palautetaan tarkastuslautakunnalle uudelleen valmisteltavaksi vastuuvapauden piirissä olevien henkilöiden täsmentämiseksi.

Ehdotus

Päätösehdotus annetaan kokouksessa.

Pykälä tarkastetaan välittömästi.

Tarkastuslautakunta	§ 73	30.05.2024
Kaupunginvaltuusto	§ 72	12.06.2024
Tarkastuslautakunta	§ 93	17.06.2024
Tarkastuslautakunta	§ 102	25.06.2024

Päätös Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että vuoden 2023 tilinpäätös hyväksytään.

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle kaupungin vuoden 2023 hankintoja ja niihin liittyviä hankintaprosesseja koskevan erityistilintarkastuksen tekemistä. Mikäli kaupunginvaltuusto hyväksyy erityistilintarkastuksen tekemisen, tulee tarkastuslautakunta pyytämään lisämäärärahaa sen teettämiseen.

Tarkastuslautakunta on päättänyt tilintarkastuskertomuksesta poiketen suositella, että vastuuvapautta ei myönnetä hankintavastuussa oleville. Loviisa sai Kilpailu- ja kuluttajavirastolta 2.5.2024 huomautuksen Dnro KKV/83/14.00.60/2024, jonka mukaan kaupunki ei ole noudattanut hankintalakia maa-aineskaupoissa vuosina 2022–2024.

Tilintarkastajan mukaan pistokokeissa on käynyt ilmi, että kaupunki on laistanut kilpailutusvelvollisuudesta myös toisessa hankinnassa, joka sittemmin keskeytettiin laittomana. Kaupunki ei ole laatinut kilpailukalenteria tai säännöstöä, joka koskisi kaikkea kilpailutusta. Kaupungilla ei ole pätevää hankintapäällikköä tai henkilöä, jonka vastuulla olisi käydä läpi hankintapyynnöt ja kilpailutustarpeet. Nämä ovat merkittäviä puutteita Loviisan kokoisessa organisaatiossa, jossa kuitenkin usealla viranhaltijalla on laajat hankintaoikeudet. Oikeuksiin liittyy aina vastuu ja velvollisuus noudattaa lakia. Kilpailutuksen puute on kaupungille riski, joka voi johtaa taloudellisiin seuraamuksiin. Se voi myös toimia pontimina lahjusepäilyksiin ja osoittautua kohtuuttoman suureksi mainehaitaksi. Kaupungin toiminnan on oltava läpinäkyvää ja lain mukaista.

Näistä johtuen tarkastuslautakunta katsoo, että vastuuvapaus voidaan myöntää alla luetelluille vasta kun erityistilintarkastuksen myötä on saatu perattua mahdolliset muut hankintakäytäntöjen puutteista johtuvat ongelmat. Mikäli erityistilintarkastuksessa ei ilmene muita puutteita, on hyvä syy päättää keskustelu siihen.

Koska vastuuvapauden myöntämättä jättäminen tarkastuslautakunnan mukaan koskee pääasiassa hankintavastuussa olevia, tulisi erityistilintarkastuksenkin koskea pääasiassa näitä. Tarkastuslautakunta rajaa vastuuvapauden myöntämättä jättämispynnön vuodelta 2023 koskemaan seuraavia hankintavastuussa olevia virkamiehiä, joiden positiot hallintosäännön mukaan ovat seuraavat:

Kaupunginjohtaja
Kaupunginkansliakeskuksen johtaja/Hallintojohtaja
Tietohallintopäällikkö
Talouspäällikkö/Talousjohtaja
Elinkeino- ja infrastruktuurikeskuksen johtaja
Kaupunkisuunnitteluosaston päällikkö
Kaupungingeodeetti tai tehtävistä vastaavat
Infrastruktuuripäällikkö
Tilapäällikkö
Vesiliikelaitoksen johtaja

Tarkastuslautakunta	§ 73	30.05.2024
Kaupunginvaltuusto	§ 72	12.06.2024
Tarkastuslautakunta	§ 93	17.06.2024
Tarkastuslautakunta	§ 102	25.06.2024

Loviisan kaupungin hallintosäännön 93 §:n mukaan kaupunginjohtaja, liikelaitoksen johtaja sekä keskusten ja vastuualueiden johtavat viranhaltijat vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta toimialallaan ja tulosalueellaan, ohjeistavat alaisiaan toimintayksiköitä sekä raportoivat kaupunginhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Vastuualueiden yksiköiden esimiehet vastaavat yksikön riskien tunnistamisesta, arvioinnista, riskienhallinnan toimenpiteiden toteutuksesta ja toimivuudesta sekä raportoivat kaupunginhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Konsernijohto vastaa konserniyhteisöjen ohjauksesta sekä yhteisöjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen ja tuloksellisuuden valvonnasta.

Muille paitsi edellä mainituille tilivelvollisille tarkastuslautakunta esittää vastuuvapauden myöntämistä.

Pykälä tarkastettiin välittömästi.

Tarkastuslautakunta

§ 103

25.06.2024

Ilmoitusasioita

TARL 25.06.2024 § 103

Ehdotus

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Ei ilmoitusasioita.

Tarkastuslautakunta

§ 104

25.06.2024

Muut asiat

TARL 25.06.2024 § 104

Ehdotus

Muut asiat merkitään tiedoksi.

Päätös

Ei muita asioita.

Tarkastuslautakunta

§ 105

25.06.2024

Pöytäkirjan julkipanoTARL 25.06.2024 § 105
91/00.03.00/2024

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 § 106

25.06.2024

Kokouksen päättäminen

TARL 25.06.2024 § 106

Päätös

Puheenjohtaja päätti kokouksen kello 18.01.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 98, § 99, § 100, § 101, § 102, § 103, § 104, § 105, § 106

Muutoksenhakukielto

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