



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

Aika 20.08.2024, klo 15:12 - 16:17

Paikka Porin yliopistokeskus, Pohjoisranta 11 A

Käsitellyt asiat

- § 47 Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen**
- § 48 Pöytäkirjan tarkastus**
- § 49 Tilintarkastajan vuoden 2024 työohjelma**
- § 50 Tarkastuslautakunnan arviointivuoden 2024 työohjelman vahvistaminen**
- § 51 Seuraavan kokouksen kuulemisen evästyskeskustelu**
- § 52 Tarkastustoimen talouden kuukausiraportointi 1-6/2024**
- § 53 Tilintarkastusyhteisön valinta**
- § 54 Tiedoksi merkittävät asiat**



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

Saapuvilla olleet jäsenet

Mika Tuhkanen, puheenjohtaja
Tapio Huhtanen, 1. varapuheenjohtaja
Veera Forsbacka
Anne Granholm
Taina Lehtonen
Allan Lindeman
Sirkka Sainio
Rauno Vesivalo, saapui 15:38
Susanna Virkki
Tuija Vähänen-Koivuluoma

Muut saapuvilla olleet

Janina Tuohimaa, tarkastaja, sihteeri
Minna Ainasvuori, vastuunalainen tilintarkastaja, BDO Auditor Oy, poistui 15:41
Noora Jyrämä, tarkastaja
Niko Poskiparta, tarkastusjohtaja

Poissa

Satu Kivi, tarkastaja
Tomi Lehtonen

Allekirjoitukset

Mika Tuhkanen
Puheenjohtaja

Janina Tuohimaa
Sihteeri

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

23.08.2024

23.08.2024

Susanna Virkki

Taina Lehtonen

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Pöytäkirja on julkisilta osin nähtävänä Porin kaupungin verkkosivuilla alkaen 26.8.2024

Janina Tuohimaa



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

§ 47

Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

Ehdotus

Esittelijä: Niko Poskiparta, tarkastusjohtaja

Kokous todetaan lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Suoritetun nimenhuudon jälkeen kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

§ 48

Pöytäkirjan tarkastus

Ehdotus

Esittelijä: Niko Poskiparta, tarkastusjohtaja

Pöytäkirjan tarkastajiksi valitaan Susanna Virkki ja Tomi Lehtonen (varalla Taina Lehtonen).

Pöytäkirja tarkastetaan 23.8.2024.

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Susanna Virkki ja Taina Lehtonen (varalla Sirkka Sainio).

Pöytäkirja tarkastetaan 23.8.2024.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

§ 49

Tilintarkastajan vuoden 2024 työohjelma

PRIDno-2021-3941

Valmistelija / lisätiedot:
Niko Poskiparta
niko.poskiparta@pori.fi
tarkastusjohtaja

Liitteet

1 Salassa pidettävä, Työohjelman esittely tarkastuslautakunnalle 2024
Salassa pidettävä, JulKL 24.1 § 15 kohta

Kuntalain 121 §: lisäksi tarkastuslautakunnan on Porin kaupungin hallintosäännön 80 §:n mukaan:

1. seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi,
2. huolehdittava, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa sekä
3. tehtävä aloitteita ja esityksiä tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen tarkastuksen tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksen mukaisella tavalla.

Porin kaupungin päävastuullinen tilintarkastaja Minna Ainasvuori saapuu kokoukseen esittelemään tilintarkastuksen suunniteltua työohjelmaa tilikaudelle 2024. Työohjelma tuodaan kokoukseen.

Ehdotus

Esittelijä: Niko Poskiparta, tarkastusjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tilintarkastuksen työohjelman tilikaudelle 2024 tiedoksi ja liittää sen pöytäkirjaan.

(Salassa pidettävä viranomaisen toiminnan julkisuudesta annetun lain 24 §:n 15 kohdan mukaan)

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

Tarkastuslautakunta, § 57, 14.09.2021

Tarkastuslautakunta, § 45, 04.06.2024

Tarkastuslautakunta, § 50, 20.08.2024

§ 50

Tarkastuslautakunnan arviointivuoden 2024 työohjelman vahvistaminen

PRIDno-2021-4008

Tarkastuslautakunta, 14.09.2021, § 57

Valmistelijat / lisätiedot:

Niko Poskiparta

niko.poskiparta@pori.fi

tarkastusjohtaja

Tarkastuslautakunnan tehtävät perustuvat kuntalain hallinnon ja talouden säädöksiin. Tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet kaupungissa ja kaupunkikonsernissa. Lisäksi tarkastuslautakunnan tulee arvioida, onko kaupungin toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunnan tulee laatia arviointisuunnitelma toimikaudelleen ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomus, jossa se esittää arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Tarkastustoimisto on laatinut ehdotuksen arviointisuunnitelmaksi arviointivuosille 2021-2024. Nelivuotiskauden arviointisuunnitelma on luonteeltaan ohjeellinen. Suunnitelma toimii pohjana laadittaessa tilivuosiskohtaisia työohjelmia ja sen laatimisessa on huomioitu toteutuneita arviointikohteita edellisiltä tarkastuslautakuntien toimikausilta.

Tarkennettu työohjelma vuodelle 2021 on tarkoitus käsitellä seuraavassa kokouksessa.

Valtuustokaudeksi laadittu arviointisuunnitelma on esityslistan **erillisenä liitteenä**.

Viranomaisen toiminnan julkisuudesta annetun lain 24 §:n 1 momentin 15 kohdan mukaisesti ohjelmia ei julkista.

Ehdotus

Esittelijä: Niko Poskiparta, tarkastusjohtaja

Tarkastuslautakunta hyväksyy arviointisuunnitelman vuosille 2021-2024

Kokouskäsitely

Petri Mäkelä saapui kokoukseen tämän asian kohdalla klo 16:31.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

Valmistelijat / lisätiedot:
Niko Poskiparta
niko.poskiparta@pori.fi
tarkastusjohtaja

Tarkastuslautakunnan tehtävät perustuvat kuntalain hallinnon ja talouden säädöksiin. Tarkastuslautakunnan on valmistettava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet kaupungissa ja kaupunkikonsernissa. Lisäksi tarkastuslautakunnan tulee arvioida, onko kaupungin toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunnan tulee laatia arviointisuunnitelma toimikaudelleen ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomus, jossa se esittää arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Alkuperäinen valtuustokautta koskeva vuosien 2021-2024 arviointisuunnitelma on hyväksytty tarkastuslautakunnan kokouksessa 14.9.2021. Nelivuotiskauden arviointisuunnitelma on luonteeltaan ohjeellinen ja siinä huomioidaan esimerkiksi muuttuva organisaatorakenne. Suunnitelma toimii pohjana laadittaessa tilivuosisikohtaisia työohjelmia ja sen laatimisessa on huomioitu toteutuneita arviointikohteita edellisiltä tarkastuslautakuntien toimikausilta.

Tarkennettu arvioinnin työohjelma vuodelle 2024 on tarkoitus käsitellä lautakunnan seuraavassa kokouksessa.

Päivitetty arviointisuunnitelma vuodelle 2024 on esityslistan **liitteenä**.

Ehdotus

Esittelijä: Niko Poskiparta, tarkastusjohtaja

Tarkastuslautakunta

- käy keskustelun vuoden 2024 arvioinnin työohjelmaan liittyen ja
- antaa tarkastustoimiston tehtäväksi laatia vuoden 2024 arviointia koskeva työohjelma.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta, 20.08.2024, § 50

Valmistelija / lisätiedot:
Niko Poskiparta
niko.poskiparta@pori.fi
tarkastusjohtaja

Liitteet

1 Salainen - Tarkastuslautakunnan työohjelma arviointivuodelle 2024
Salassa pidettävä, JulKL 24.1 § 15 kohta

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

Tarkastuslautakunta kävi kokouksessaan 4.6.2024 keskustelun valtuustokauden arviointisuunnitelman pohjalta vuoden 2024 arviointikohteista sekä valtuutti tarkastustoimiston laatimaan käydyn keskustelun pohjalta yksityiskohtaisen työohjelman arviointivuodelle 2024.

Tarkastustoimessa on valmisteltu ehdotus tarkastuslautakunnan vuoden 2024 arviointia koskevaksi työohjelmaksi.

Työohjelma on esityslistan liitteenä ja on salassa pidettävä JulkL 24.1 § 15 kohdan mukaan.

Asian aikaisempi käsittely ilmenee historiatiedoista.

Ehdotus

Esittelijä: Niko Poskiparta, tarkastusjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää:

- hyväksyä vuoden 2024 arvioinnista laaditun työohjelman.
- Arvioinnin työohjelma on salassa pidettävä viranomaisen toiminnan julkisuudesta annetun lain 24 §:n 15 kohdan mukaan.

Kokouskäsittely

Rauno Vesivalo saapui tämän asian käsittelyn kohdalla klo 15:38.

Minna Ainasvuori poistui tämän asian käsittelyn kohdalla klo 15:41.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

§ 51

Seuraavan kokouksen kuulemisen evästyskeskustelu

PRIDno-2024-3037

Valmistelija / lisätiedot:
Niko Poskiparta
niko.poskiparta@pori.fi
tarkastusjohtaja

Kokousten kuulemisten pohjana toimii tarkastuslautakunnan valtuustokauden 2021-2025 mittainen arviointisuunnitelma sekä vuoden 2024 arviointeja koskeva työohjelma. Syyskuun kokouksen arviointiteemana on konserniyhtiö Suisto Kiinteistöt Oy ja toimitusjohtaja Lauri Kilkun kuuleminen.

Porin kaupungin omistajapoliittisten linjausten tytäryhtiöitä koskevien yleislinjausten mukaan tytäryhtiömuotoisella toiminnalla lisätään päätöksenteon nopeutta ja joustavuutta, saavutetaan toiminnan läpinäkyvyys kilpailuilla markkinoilla sekä mahdollistetaan tarvittaessa muiden osakkaiden mukaantulo yhtiön toimintaan. Toiminnan tulee olla aidosti tehokkaampaa tuottaa yhtiömuodossa eli yhtiön kautta saada kaupungille laskettua ja perusteltua lisäarvoa. Toiminnan yhtiöittämisestä aiheutuvien verotuksellisten seuraamusten tulee olla pienemmät kuin yhtiöittämisestä saavutettava taloudellinen hyöty.

Suisto Kiinteistöt Oy on nykyisin Porin kaupungin strateginen tytäryhtiö. Kaupunginvaltuusto vahvistaa talousarviossa merkittäville, strategisille tytäryhtiölle omistajan/pääomistajan vuositason strategiset tavoitteet. Strategisten yhteisöjen osalta tavoitteet ja mittarit asetetaan kaupunginhallituksen esityksestä siten, että ne antavat riittävän tiedon yhtiön taloudellisesta tilasta ja toiminnasta. Kaupunginvaltuuston käsittelyä edeltää valmistelun lisäksi kaupunginhallituksen käsittely vuosittain, jossa yhtiöt esittelevät suunnittelun lähtökohtatilanteensa ja toimintasuunnitelmansa.

Suisto Kiinteistöt Oy:n omistamisen peruste kaupungilla on yhtiön strateginen tehtävä elinvoiman edistämässä. Yhtiö on kaupungin elinkeinopolitiikan työkalu erityisesti teollisen liiketoiminnan kiinteistöjärjestelyissä. Tärkeänä painopisteenä on puhdasta siirtymää edistävä liiketoiminta. Yhtiöllä on teolliseen toimintaan tarkoitettuja kiinteistöjä ja rakennuksia Karjarannassa, Mäntyluodossa ja Tahkoluodossa. Yhtiön tulee toimia täysin markkinaehtoisesti, kannattavasti, omistamiaan kiinteistöjä ja niiden ympäristöä hyvin hoitaen ja kehittäen.

Yhtiöllä on keskeinen rooli kaupunkistrategian Kasvava Pori -kokonaisuuden teoissa: "Edistämme aktiivisesti yritysten ja investointien sijoittumista Porin seudulle."

Omistajalle raportoitavaa on kilpailukykyinen ja taloudellisesti kannattava toiminta

- vuokrausaste
- oman pääoman tuotto prosentti
- sijoitetun pääoman tuotto prosentti

Mahdollinen tuloutus suunnitellaan yhtiön rahoitusmallista sopimisen yhteydessä.

Ehdotus



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

Esittelijä: Niko Poskiparta, tarkastusjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää käydä evästyskeskustelun liittyen seuraavan kokouksen kuulemiseen.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

§ 52

Tarkastustoimen talouden kuukausiraportointi 1-6/2024

PRIDno-2024-3109

Valmistelija / lisätiedot:
Niko Poskiparta
niko.poskiparta@pori.fi
tarkastusjohtaja

Liitteet

1 Tarkastustoimen talouden seurantaraportti ajalta 1-6_2024

Tarkastustoimen talouden kumulatiivinen seurantaraportti ajalta tammikuu – kesäkuu 2024 liitteenä.

Ehdotus

Esittelijä: Niko Poskiparta, tarkastusjohtaja

Merkitään tiedoksi tarkastustoimen talouden seurantatiedot ajalta tammikuu – kesäkuu 2024.

Tarkastustoimi on raportoinut talouden toteumasta tarkastuslautakunnalle neljännesvuosittain. Raportoinnissa siirrytään jatkossa kolmannesvuosiraportointiin, koska näin ollaan linjassa muun kaupungin vuonna 2024 käyttöönotettujen talouden raportointikäytäntöjen kanssa.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

§ 53

Tilintarkastusyhteisön valinta

PRIDno-2024-3148

Valmistelija / lisätiedot:
Niko Poskiparta
niko.poskiparta@pori.fi
tarkastusjohtaja

Porin kaupungin tilintarkastuspalvelujen voimassa oleva sopimus päättyy, kun tilikauden 2024 tilintarkastus on valmis.

Kuntalain 14 luvun 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtäviin kuuluu muun muassa valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat ja 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, jolle tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.

Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Tilintarkastajalla on oltava edellytykset riippumattoman ja riittävän laajan tilintarkastuksen toimittamiseen. Jos edellytykset riippumattomaan tarkastukseen puuttuvat, tilintarkastajan on kieltäydyttävä vastaanottamasta tehtävää tai luovuttava siitä.

Tilintarkastajana ei saa toimia henkilö, joka 75 §:n mukaan ei ole vaalikelpoinen tarkastuslautakuntaan."

Tilintarkastajan tehtävät on määritelty kuntalain 123 pykälässä, jonka mukaan:

"Tilintarkastajan on toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös. Tilintarkastajan on tarkastettava:

- 1) onko kunnan hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti;
- 2) antavatko kunnan tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikean ja riittävän kuvan kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta;
- 3) ovatko valtionosuuksien perusteista annetut tiedot oikeita;
- 4) onko kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Tilintarkastajan tulee noudattaa valtuuston ja tarkastuslautakunnan antamia ohjeita, jolleivät ne ole ristiriidassa lain, hallintosäännön tai julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan kanssa.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

Havaitsemistaan olennaisista epäkohdista tilintarkastajan on ilmoitettava viipymättä kunnanhallitukselle annettavassa tilintarkastuspöytäkirjassa. Tilintarkastuspöytäkirja annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle.”

Porin kaupungin osalta nykyinen tilintarkastusyhteisö on valittu tilikausille 2019–2024, joka vastaa kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista. Tilikaudesta 2025 alkavan uuden toimikauden osalta valinta on näin ollen suoritettava uudelleen. Tilintarkastuspalvelun valinnan valmistelu kuuluu tarkastuslautakunnalle. Kuntalain 4 luvun 14 §:n 12) mukaan valtuusto päättää tilintarkastajien valitsemisesta.

Porin kaupungin hallintosäännön 79 §:n mukaan tilintarkastusyhteisö valitaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Porin kaupungin konserniohjeen 12.1. kohdan mukaan kaupunkikonsernin tilintarkastuspalvelujen koordinointi ja kilpailutus järjestetään keskitetysti Porin kaupungin toimesta. Konserniohjeen mukaan tarkastuslautakunta huolehtii keskitetysti kaupungin ja sen tytäryhtiöiden tilintarkastuksen kilpailuttamisesta ja yhteensovittamisesta.

Tarkastustoimessa on yhteistyössä hankintapalveluiden kanssa valmisteltu luonnos tarjouspyynnöstä Porin kaupungin tilintarkastuspalveluiden kilpailuttamiseksi. Tarjouspyyntöluonnos on laadittu nykyisen kaltaiseksi kestoltaan, jolloin varsinaisen neljän tilikauden tarkastuksen (2025-2028) lisäksi mahdollistetaan kahden optiovuoden hankinta.

Tilintarkastuksen kilpailutukseen tarkoitettu tarjouspyyntöluonnos toimitetaan tarkastuslautakunnan jäsenille tutustuttavaksi ennen kokousta.

Tarjouspyyntö tulee julkiseksi, kun se julkaistaan Hilma hankintailmoitukset-palvelussa.

Ehdotus

Esittelijä: Niko Poskiparta, tarkastusjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää

- tutustua tarjouspyyntöluonnokseen ja käydä siitä keskustelun
- että kilpailutettava tilintarkastuksen seuraava toimikausi on neljä vuotta, jonka lisäksi on mahdollisuus kahden optiovuoden käyttöön,
- antaa tarkastusjohtajalle oikeuden tehdä mahdollisia teknisiä ja muita pieniä muutoksia tarjouspyyntöluonnokseen sekä
- käynnistää kilpailutuksen esitetyillä kriteereillä

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tiedoksi

Hankintapalvelut



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

§ 54

Tiedoksi merkittävät asiat

Ehdotus

Esittelijä: Niko Poskiparta, tarkastusjohtaja

Merkitään tiedoksi, että tiedoksi merkittäviä asioita ei ole.

Päätös

Merkittiin tiedoksi, ettei tiedoksi merkittäviä asioita ole.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

Muutoksenhakukielto

§47, §48, §49, §50, §51, §52, §53, §54

Muutoksenhakukielto

Päätöksestä ei kuntalain 136 §:n perusteella saa tehdä oikaisuvaatimusta tai kunnallisvalitusta.