

Tarkastuslautakunta

Aika 27.08.2025 klo 17:30 -

Paikka Kaupungintalo, kaupunginhallituksen kokoushuone

Käsiteltävät asiat

Asia	Otsikko	Sivu
1	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
2	Tarkastuslautakunnan jäsenten ja varajäsenten esittely sekä varajäsenen kutsuminen kokoukseen	4
3	Pöytäkirjan tarkastaminen ja pöytäkirjan nähtävänä pitäminen	5
4	Kokousmenettely, esittelijä ja pöytäkirjanpitäjä	6
5	Esteellisyys	7
6	Tarkastuslautakunnan tehtävät ja orientoituminen tarkastuslautakunnan tehtäväkenttään Porvoossa	8
7	Tilintarkastussuunnitelma	9
8	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma vuosille 2025-2028 ja arviointiohjelma vuodelle 2025	10
9	Talousarvioseuranta 2025	11
10	Koulutukseen osallistuminen	12
11	Arviointityön tukeminen	13
12	Sidonnaisuusilmoitukset	14
13	Muut asiat	15
14	Seuraavat kokoukset	16

Osallistujat

Läsnä	Nimi	Tehtävä
	Andersson Elin	puheenjohtaja
	Kittilä Juha	varapuheenjohtaja
	Böhme Fredrik	jäsen
	Ekblom Sebastian	jäsen
	Hopealinna Riikka	jäsen
	Kallberg Kyösti	jäsen
	Kekki Saara	jäsen
	Sorjonen Leena	jäsen
Muu	Sveholm Sharie	jäsen
	Sallinen Susanne	sihteeri
	Koskinen Outi	tilintarkastaja

Tarkastuslautakunta

1

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 27.08.2025

Kuntalain 103 §:n mukaan muu toimitus kuin valtuusto on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Porvoon kaupungin hallintosäännön 44 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Esityslista lähetetään tai julkaistaan mahdollisuuksien mukaan kokouskutsun yhteydessä.

Kokouskutsu lähetetään tai julkaistaan vähintään viisi (5) päivää ennen kokousta jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus.

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta toteaa kokouksen laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

2

Tarkastuslautakunnan jäsenten ja varajäsenten esittely sekä varajäsenen kutsuminen kokoukseen

Tarkastuslautakunta 27.08.2025

Hallintosäännön 46 §:n mukaan toimitelimen jäsenen, joka on estynyt saapumasta kokoukseen, on kutsuttava varajäsen sijaansa. Milloin jäsen on esteellinen käsittelemään jotakin asiaa kokouksessa tai esteen vuoksi ei voi osallistua jonkin asian käsittelyyn, hän voi kutsua varajäsenensä kokoukseen sitä asiaa käsittelemään. Myös puheenjohtaja tai pöytäkirjanpitäjä voi toimittaa kutsun varajäsenelle.

Puheenjohtaja
Läsnäolijat esittelevät itsensä.

Merkitään tiedoksi menettely varajäsenen kutsumisesta kokoukseen sekä jäsenten ja varajäsenten yhteystiedot.

Tarkastuslautakunta

3

Pöytäkirjan tarkastaminen ja pöytäkirjan nähtävänä pitäminen

Tarkastuslautakunta 27.08.2025

Hallintosäännön 54 §:n mukaan pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävänä Porvoon kaupungin verkkosivuilla.

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää, että pöytäkirjan tarkastaa kaksi kokouksessa valittua pöytäkirjantarkastajaa. Pöytäkirja tarkastetaan ja allekirjoitetaan sähköisesti.

Tarkastuslautakunta valitsee kaksi tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajaa.

Tarkastuslautakunta

4

Kokousmenettely, esittelijä ja pöytäkirjanpitäjä

Tarkastuslautakunta 27.08.2025

2041/00.03.01/2025

Valmistelu ja lisätiedot
tilintarkastaja Susanne Sallinen

Hallintosäännön mukaan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Hallintosäännön 52 §:n mukaan esittelyssä noudatetaan, mitä tarkastuslautakunta on siitä erikseen päättänyt. Kokouksen puheenjohtajan tehtävistä kokouksen johtamisessa ja toimielimen jäsenen puheenvuoroista säädetään kuntalain 102 §:ssä.

Hallintosäännön 54 §:n mukaan pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Tilintarkastusyhteisö on tarjouksessaan lupautunut hoitamaan tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät korvausta vastaan.

Puheenjohtaja
Tarkastuslautakunta päättää, että päätöksenteko tarkastuslautakunnan kokouksessa tapahtuu puheenjohtajan esityksestä ja että pöytäkirjanpitäjänä toimii tilintarkastusyhteisön edustaja, jonka työpanos korvataan käytetyn ajan mukaisesti.

Tarkastuslautakunta

5 Esteellisyys

Tarkastuslautakunta 27.08.2025
2041/00.03.01/2025

Valmistelu ja lisätiedot
tilintarkastaja Susanne Sallinen

Tarkastuslautakunnan jäsenten esteellisyydestä on voimassa mitä kuntalain 97 §:ssä ja hallintolain 27-30 §:ssä säädetään.

Hallintosäännön 53 §:n mukaan esteellisen henkilön on lähtökohtaisesti itse ilmoitettava esteellisyydestään. Toimielimen puheenjohtajan on tarvittaessa saatettava jäsenen tai muun läsnäoloon oikeutetun henkilön esteellisyys toimielimen ratkaistavaksi.

Puheenjohtaja
Merkitään tiedoksi, että tarkastuslautakunnan jäsenen on perusteltua ilmoittaa tiedossaan olevat mahdolliset pysyvät esteellisyydet.

Mahdollisista tapauskohtaisista esteellisyyksistään lautakunnan jäsenen tulee ilmoittaa välittömästi sellaisen ilmetessä.

Tarkastuslautakunta

6

Tarkastuslautakunnan tehtävät ja orientoituminen tarkastuslautakunnan tehtäväkenttään Porvoossa

Tarkastuslautakunta 27.08.2025

2041/00.03.01/2025

Valmistelu ja lisätiedot
tilintarkastaja Susanne Sallinen, etunimi.sukunimi@kpmg.fi

Tarkastuslautakunnan varapuheenjohtaja Juha Kittilä kertoo tarkastuslautakunnan tehtävistä ja orientoitumisesta tarkastuslautakunnan tehtäväkenttään Porvoossa.

Puheenjohtaja
Merkitään tiedoksi esitys ja sen perusteella käyty keskustelu.

Tarkastuslautakunta

7

Tilintarkastussuunnitelma

Tarkastuslautakunta 27.08.2025
2043/02.02.02/2025

Valmistelu ja lisätiedot
tilintarkastaja Susanne Sallinen, etunimi.sukunimi@kpmg.fi

Tilintarkastaja JHT, KHT Outi Koskinen esittelee
tilintarkastussuunnitelman vuodelle 2025. Tilintarkastussuunnitelma
ei ole julkinen, JulKL 24.1 § 15k.

Puheenjohtaja
Tilintarkastussuunnitelma merkitään tiedoksi.

Tarkastuslautakunta

8

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma vuosille 2025-2028 ja arviointiohjelma vuodelle 2025

Tarkastuslautakunta 27.08.2025

2044/02.02.02/2025

Valmistelu ja lisätiedot
tilintarkastaja Susanne Sallinen, etunimi.sukunimi@kpmg.fi

Puheenjohtaja

Käydään keskustelu tarkastuslautakunnan arviointityön käytännön suorittamisesta ja laaditaan arviointisuunnitelma vuosille 2025-2028 sekä arviointiohjelma vuodelle 2025. Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma ja arviointiohjelma eivät ole julkisia, JulKL 24.1 § 15k.

Tarkastuslautakunta

9

Talousarvioseuranta 2025

Tarkastuslautakunta 27.08.2025

2043/02.02.02/2025

Valmistelu ja lisätiedot

tilintarkastaja Susanne Sallinen, etunimi.sukunimi@kpmg.fi

Puheenjohtaja

Merkitään tiedoksi arvioinnin ja tarkastuksen talousarviototeuma.

Tarkastuslautakunta

10

Koulutuksiin osallistuminen

Tarkastuslautakunta 27.08.2025

2041/00.03.01/2025

Valmistelu ja lisätiedot

tilintarkastaja Susanne Sallinen, etunimi.sukunimi@kpmg.fi

Puheenjohtaja

Päätetään tarkastuslautakunnan jäsenille suunnattuihin koulutuksiin osallistujista.

Tarkastuslautakunta

11

Arviointityön tukeminen

Tarkastuslautakunta 27.08.2025

2044/02.02.02/2025

Valmistelu ja lisätiedot

tilintarkastaja Susanne Sallinen, etunimi.sukunimi@kpmg.fi

Puheenjohtaja

KPMG:n asiantuntija on aikaisempina vuosina tukenut tarkastuslautakunnan arviointityötä ja arviointikertomuksen laatimista. Keskustellaan, pyydetäänkö tänä vuonna KPMG Oy Ab:lta tarjous tarkastuslautakunnan arviointityön tukemiseen liittyvästä palvelusta vuoden 2025 arviointikertomuksen osalta.

Tarkastuslautakunta

12

Sidonnaisuusilmoitukset

Tarkastuslautakunta 27.08.2025

2045/00.03.02/2025

Valmistelu ja lisätiedot

tilintarkastaja Susanne Sallinen, etunimi.sukunimi@kpmg.fi

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntalain 121 §:n mukaan valvoa sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista.

Kuntalain 84 §:n mukaan 2 momentissa tarkoitetun kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muistakin sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa. Henkilön on myös ilmoitettava viivytyksettä sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset.

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee kunnanhallituksen ja alueidenkäyttö- ja rakentamislaisissa tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäseniä, valtuuston ja lautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajaa, kunnanjohtajaa sekä kunnanhallituksen ja lautakunnan esittelijää. Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on tehtävänsä valittu.

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta käsittelee ja merkitsee tiedoksi kuntalain 84 §:n mukaiset uudet sidonnaisuusilmoitukset sekä pyytää tarvittaessa ilmoitusvelvollisia täydentämään annettuja tietoja. Saatetaan sidonnaisuusilmoitukset edelleen tiedoksi kaupunginvaltuustolle. Tarkastuslautakunta päättää valtuuttaa hallintojohtajan toteuttamaan sidonnaisuusilmoituksiin liittyvät käytännön toimenpiteet.

Liitteet

1 Sidonnaisuusilmoitukset, tilanne 21.8.2025

Tarkastuslautakunta

13

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 27.08.2025

Puheenjohtaja

Käsitellään mahdolliset muut asiat.

Tarkastuslautakunta

14

Seuraavat kokoukset

Tarkastuslautakunta 27.08.2025

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää syyskaudella pidettävien kokousten ajankohdat.