

Tarkastuslautakunta

Aika 29.09.2022 klo 15:00 - 18:15

Paikka Kaupunginhallituksen kokoushuone, Hallituskatu 4, 98100 Kemijärvi

KÄSITELLYT ASIAT

§	Otsikko	Sivu
§ 56	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 57	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 58	Teknisen palvelualueen ja Kemijärven Tilapalvelut - liikelaitoksen kuuleminen	5
§ 59	Lausunto tarkastuslautakunnan vuoden 2021 arviointikertomuksesta	6
§ 60	Tilintarkastusyhteisön kilpailuttamisen valmistelu	7
§ 61	Muut asiat	9
§ 62	Valtuustoaloite erityistilintarkastus kaupungin tehtäviin, toimivaltuuksiin ja vastuisiin KV 25.4.2022	10

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Sirviö Antti	15:00 - 18:15	puheenjohtaja	
	Vaarala Jorma	15:00 - 17:10	varapuheenjohtaja	
	Pikkuvirta Sirkka	15:00 - 17:24	jäsen	
	Tikkanen Jani	15:00 - 18:15	jäsen	
	Toukomies Sirkka	15:00 - 18:15	jäsen	
	Maijala Merja	15:00 - 18:15	pöytäkirjanpitäjä	

Allekirjoitukset

Antti Sirviö
puheenjohtaja

Merja Maijala
pöytäkirjanpitäjä

KÄSITELLYT ASIAT 56 - 62

Pöytäkirjan tarkastus Kemijärvellä 29.09.2022

Jani Tikkanen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Allekirjoitettu ja tarkastettu pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävillä Kemijärven kaupungin verkkosivuilla 30.09.2022

Tarkastuslautakunta § 56

29.09.2022

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARKL 29.09.2022 § 56

Kuntalain 103 §:n 2. momentin mukaan lautakunnan kokous on päätösvaltainen kun enemmän kuin puolet sen jäsenistä on läsnä.

Hallintosääntö 15 luku - kokousmenettely:

129 § Kokouskutsu

"Kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja.

Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Kokouskutsussa on mainittava, mitä toimielimen päätöksentekotapaa noudatetaan kunkin asian kohdalla. Jos asia käsitellään sähköisessä päätöksentekomenettelyssä, tulee kutsussa ilmaista, mihin mennessä asia on käsiteltävä sähköisesti.

Esityslista, joka sisältää selostuksen käsiteltävistä asioista ja ehdotukset toimielimen päätöksiksi, lähetetään kokouskutsun yhteydessä, jolleivät erityiset syyt ole esteenä. Jos esityslistalla, liitteissä tai oheismateriaalissa on salassa pidettäviä tietoja, asiakirjaan tehdään merkintä salassapidosta.

Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus, toimielimen päättämällä tavalla vähintään neljä (4) päivää ennen kokousta."

130 § Sähköinen kokouskutsu

"Kokouskutsu, esityslista, liitteet ja oheismateriaali lähetetään sähköisesti. Tällöin kaupunginhallitus tai sen nimeämä viranhaltija vastaa siitä, että tähän tarvittavat tekniset laitteet, järjestelmät ja tietoliikenneyhteydet ovat käytettävissä."

Kokouskutsu ja esityslista on lähetetty sähköpostilla 23.9.2022.

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta § 57

29.09.2022

Pöytäkirjantarkastajien valinta

TARKKL 29.09.2022 § 57

Hallintosäännön 149 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Pöytäkirjan tarkastus on 29.09.2022

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Toimielin valitsee pöytäkirjan tarkastajaksi Jani Tikkasen.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 58

29.09.2022

Teknisen palvelualueen ja Kemijärven Tilapalvelut -liikelaitoksen kuuleminenTARKL 29.09.2022 § 58
53/02.02.01/2022

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma vuosille 2021–2025 ja työohjelman 2022 mukaisesti kokouksiin kutsutaan tarvittaessa kunnan/arvioitavan kohteen viranhaltijajohdon lisäksi luottamushenkilöjohtoa, henkilökunnan edustajia ja tytäryhtiöiden edustajia selvittämään omasta näkökulmastaan arviointikohteen toimintaa, tavoitteita ja niiden toteutumista.

Kokoukseen on kutsuttu Kemijärven Tilapalvelut -liikelaitoksen toimitusjohtaja Esa Pöyliö ja kaupungin teknisten palveluiden vastuualuepäällikkö Eero Saarijärvi selvittämään, tavoitteiden toteutumista ja ajankohtaisia asioita. Heille lähetetyt ennakkokysymykset ja vastaukset ohaisena. Lisäksi tarkastuslautakunta haastattelee kokouksessa viranhaltijoita.

Valmistelija

Hallintokoordinaattori Merja Maijala, 040 834 3849

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi selostukset.

Päätös

Toimitusjohtaja Esa Pöyliö Kemijärven Tilapalvelut -liikelaitoksesta oli kuultavana klo 15.00 - 15.42.

Teknisten palvelujen vastuualuepäällikkö Eero Saarijärvi oli kuultavana klo 15.48 - 16.51.

Tarkastuslautakunta merkitsi selostukset tiedoksi.

Kaupunginhallitus § 288
Tarkastuslautakunta § 59

12.09.2022
29.09.2022

Lausunto tarkastuslautakunnan vuoden 2021 arviointikertomuksesta

TARKL 29.09.2022 § 59
129/02.06.01.03/2022

Liitteenä 1 on tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2021 ja **liitteenä 2** on kaupunginhallituksen hyväksymä lausunto vuoden 2021 arviointikertomuksesta.

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Maijala, 040 834 3849

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta keskustelee lausunnosta ja tekee tarvittavat päätökset.

Päätös Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi kaupunginhallituksen lausunnon vuoden 2021 arviointikertomuksesta.

KH 12.09.2022 § 288

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 17.5.2022 § 38 esittänyt kaupunginvaltuustolle, että kaupunginhallitus antaa kaupunginvaltuustolle syyskuun 2022 kokouksessa lausunnon (Kuntalaki 12 §) toimenpiteistä, joihin arviointikertomus (**liite 6**) antaa aiheita. Lausunto tulee antaa tiedoksi myös tarkastuslautakunnalle.

Kaupungin johtoryhmä on valmistellut **liitteen 7** mukaisen lausunnon vuoden 2021 arviointikertomuksesta.

Valmistelija Talous- ja kehittämisjohtaja Tuula Kuvaja, puh. 040 730 0236

Esittelijä Kaupunginjohtaja Rantanen Atte Kemijärvi

Päätösehdotus Kaupunginhallitus antaa liitteen 7 mukaisen lausunnon tarkastuslautakunnan vuoden 2021 arviointikertomuksesta ja antaa sen kaupunginvaltuustolle sekä tarkastuslautakunnalle tiedoksi.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tuula Kuvaja poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn jälkeen klo 17.51.

Tarkastuslautakunta

§ 60

29.09.2022

Tilintarkastusyhteisön kilpailuttamisen valmisteluTARKL 29.09.2022 § 60
525/02.02.01/2022

Kemijärven kaupungin ja tytäryhteisöjen tilintarkastuspalvelut on kilpailutettu vuonna 2017 vuosille 2018–2019, koska tuolloin oli tiedossa, että soteuudistus tulee voimaan vuoden 2020 alussa ja ei ollut tiedossa, millaisena kaupunki jatkaa sotepalvelujen siirryttyä pois kaupungin vastuulta. Soteuudistus ei kuitenkaan toteutunut vielä vuoden 2020 alusta ja tämän vuoksi kaupunginvaltuusto päätti (30.9.2022 § 73) tarkastuslautakunnan esityksen (17.9.2019 § 46) mukaisesti, että Kemijärven kaupungin tytäryhteisöjen sekä Itä-Lapin kuntayhtymän hallinnon ja talouden tarkastuspalvelut hankitaan KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:ltä voimassa olevan sopimuksen puitteissa ja samoilla sopimusehdoilla poikkeuksellisesti vuosille 2020–2022.

Soteuudistus on päätetty ja hyvinvointialueet on perustettu ja niiden varsinainen toiminta alkaa vuoden 2023 alusta. Kemijärven kaupungin sosiaali- ja terveystaloudet siirtyvät vuoden 2023 alusta Lapin hyvinvointialueelle. Kemijärven kaupungin osalta hyvinvointialueelle siirtyy n. 60 %:a toiminnasta ja henkilöstöstä. Yhteistyön rajapinta säilyy kuitenkin kaupungin ja hyvinvointialueen välillä. Toiminnan muutokset on huomioitava tulevassa tilintarkastuksen kilpailuttamisessa.

Kuntalaki 121 § mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

- 1) valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- 4) huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;

Kemijärven kaupungin hallintosäännön

76 §:n Tilintarkastusyhteisön valinta

”Valtuusto valitsee tilintarkastusyhteisön enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten. Kaupungin 80–100 % tytäryhteisöjen tilintarkastajaksi tulee valita sama tilintarkastusyhteisö kuin Kemijärven kaupungilla.”

Kuntalaki 122 § / Tilintarkastus:

”Valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Tilintarkastaja toimii tehtävässään virkavastuulla. (18.9.2015/1236)

Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.

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

Tarkastuslautakunta

§ 60

29.09.2022

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.”

Tilintarkastusyhteisön valinnan valmistelu on osa tarkastuslautakunnan vastuulle kuuluvaa hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä. Tilintarkastusyhteisön toimikausi ei ole sidottu tarkastuslautakunnan ja valtuuston toimikauteen, vaan tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerallaan enintään kuuden tilikauden ajaksi.

Tarkastusyhteisön toimikauden pituus tulee kaupunginvaltuuston päättää, koska hallintosäännössä ei ole määräystä toimikauden pituudesta, ainoastaan toimikauden enimmäispituus.

Valmistelija

Hallintokoordinaattori Merja Majjala, 040 834 3849

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että seuraava tilintarkastusyhteisö valitaan tilikausien 2023-2026 (4-vuotta) hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että Kemijärven kaupungin tytäryhteisöjen tilintarkastusyhteisöksi kuntalain 122 §:n mukaisesti on valittava kaupungin tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Merkittiin, että Jorma Vaarala poistui tämän pykälän käsittelyn jälkeen klo 17.10.

Tarkastuslautakunta § 61

29.09.2022

Muut asiat

TARKKL 29.09.2022 § 61

Kokouksessa voidaan käsitellä kokouskutsussa mainitsemaan asia. Laajakantoinen asia on kuitenkin valmistettava ennakkoon ennen päätöksentekoa.

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Käsitellään muut ajankohtaiset asiat

Päätös Käsiteltiin muut asiat ennen pykälää 62

Seuraava kokous on 27.10.2022.

Tarkastuslautakunta	§ 33	10.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 47	16.06.2022
Tarkastuslautakunta	§ 54	25.08.2022
Tarkastuslautakunta	§ 62	29.09.2022

Valtuustoaloite erityistilintarkastus kaupungin tehtäviin, toimivaltuuksiin ja vastuisiin KV 25.4.2022

TARKL 29.09.2022 § 62
258/02.02.01/2022

Valtuustoaloitteen (**liite 3**) ja tarkennetun aloitteen (**liite 4**) perusteella on käyty läpi valtuustoaloitteen mukaiset toimielimien ja viranhaltijoiden päätökset. Näistä on tehty selvitys, jossa on selostettu valtuustoaloitteen sisältöä, erityistilintarkastuksen määritelmää, alustava tarkastussuunnitelma, koottu kaupungin toimielimien pöytäkirja-aineisto ajalta 1.1.2015 – 25.4.2022 Kemijärven Kehitys Oy:n omistajaohjauksista sekä päätökset koskien Boreal Bioref Oy:tä. Päätöslistauksessa on liitteenä aina ko. päätös. Oheisena selvitys.

Valtuustoaloitteen (KV 30.6.2022 § 77, liite 5) mukaan tarkastus tulisi kohdistaa kaupungin toimielinten eli valtuuston, kaupunginhallituksen ja mahdollisesti lautakuntien päätöksiin sekä viranhaltija- ja omistajaohjauspäätöksiin tehdashankkeeseen liittyen sekä kaupungin eri muodoissaan hankkeeseen myöntämän rahoituksen (vakuudet, takaukset, pääomituksot, osakehankinnat, urakointimaksut, saamiset perinnät tai perimättä jättämiset jne.) siirtymisen eri päätöksillä, niihin päätöksiin liittyvät menettelyt, esittelyt, mahdolliset esteellisyydet, roolit, määrääjat, viestinnän, julkipanon kuten myös kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttaminen.

Valtuustoaloitteen tarkennus 30.6.2022 edellyttää asiantuntija-arviointia ja johtopäätösten tekoa. Kuntaliiton mukaan tarkastuslautakunta voi päättää ylimääräisen tarkastuksen teettämisestä seuraavin ehdoin:

- tarkastukseen tulee olla määrärahat budjetoituna
- tarkastuksen tulee kohdistua sen kunnan toimintaan, jonka järjestämisestä tarkastuslautakunta on vastuussa
- tarkastuksen suorittaa kunnan kilpailuttama tilintarkastusyhteisö tai tekijä kilpailutetaan hankintalain mukaisesti
- jos kyseessä on kunnan kokonaisuuden kannalta merkittävä asia, valtuusto päättää tarkastuksen teettämisestä.

Erityistarkastukseen ei ole budjetoitu määrärahoja, jotka täytyy pyytää kaupunginvaltuustolta.

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Maijala, 040 834 3849

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta tutustuu selvityksiin ja päätöksiin ja tekee tarvittavat päätökset.

Päätös Merkittiin, että Sirkka Pikkuvirta jääväsi itsensä ja poistui esteellisinä kokouksesta ennen tämän asian käsittelyä (HL 28 § 1) osallisuusjäävi) klo 17.24.

Tarkastuslautakunta	§ 33	10.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 47	16.06.2022
Tarkastuslautakunta	§ 54	25.08.2022
Tarkastuslautakunta	§ 62	29.09.2022

Tarkastuslautakunta päätti jättää asian pöydälle ja odottaa hallinto-oikeuden päätöksiä oikaisuvaatimuksiin, jotka koskevat valtuustoaloitteen sisältöä.

TARKL 25.08.2022 § 54

Tarkastuslautakunta on pyytänyt tarkennusta valtuustoaloitteeseen erityistilintarkastus kaupungin tehtäviin, toimivaltuuksiin ja vastuisiin (KV 25.4.2022) (**liite 2**). Aloitteen tekijät ovat antaneet tarkennuksen valtuustoaloitteen muodossa 30.6.2022 valtuuston kokouksessa (**liite 3**).

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Majjala, 040 834 3849

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa valtuustoaloitteen valmistelua.

Päätös Merkittiin, että Sirkka Pikkuvirta jääväsi itsensä ja poistui esteellisinä kokouksesta tämän asian käsittelyä ennen (HL 28 § 1) osallisuusjäävi klo 16.59.

Tarkastuslautakunta merkitsee valtuustoaloitteen tarkennukseen tiedokseen ja jatkaa aloitteen valmistelua.

TARKL 16.06.2022 § 47

Tarkastuslautakunta päätti 10.5.2022 kokouksessaan, että aikaisemmat selvitykset ja päätökset kootaan ja jatketaan asian käsittelyä.

Oheisena päätöksiä ja selvityksiä.

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Majjala, 040 834 3849

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta tutustuu selvityksiin ja päätöksiin ja tekee tarvittavat päätökset.

Päätös Tarkastuslautakunta päätti pyytää valtuustoaloitteen tekijöiltä tarkennusta valtuustoaloitteen sisältöön ja jatkaa asian valmistelua.

Merkittiin, että Sirkka Pikkuvirta jääväsi itsensä ja poistui esteellisinä kokouksesta tämän asian käsittelyä ennen (HL 28 § 1) osallisuusjäävi klo 14.45. Varajäsen Jaana Soppela saapui kokoukseen tämän pykälän

Tarkastuslautakunta	§ 33	10.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 47	16.06.2022
Tarkastuslautakunta	§ 54	25.08.2022
Tarkastuslautakunta	§ 62	29.09.2022

käsittelyn alussa klo 14.46.

Jorma Vaarala poistui klo 15.52 tämän pykälän käsittelyn aikana.

TARKL 10.05.2022 § 33

Kaupunginvaltuuston kokouksessa 25.4.2022 jätettiin 18 valtuutetun allekirjoittama valtuustoaloite, jossa esitetään, että Kemijärven kaupunginvaltuusto päättää velvoittaa kaupungin tarkastuslautakunnan ryhtymään toimenpiteisiin erityistilintarkastuksen suorittamiseksi, jolla selvitetään kaupungin toiminnan lainmukaisuutta Boreal Bioref - osakeyhtiön ja sellutehdashankkeen alkuvaiheista lähtien nykyhetkeen eli aikavälillä 1.1.2015 – 25.4.2022, valtuustoaloite **liitteenä 1**.

Kuntalain 121 §:n tarkastuslautakunnan tehtävänä on mm. valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Maijala, 040 834 3849

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee valtuustoaloitteen tiedoksi. Kaupungin talousarviossa ei ole vuodelle 2022 varattu määrärahaa erityistilintarkastusta varten. Tarkastuslautakunta päättää määritellä valtuustoaloitteen pohjalta erityistilintarkastuksen laajuuden ja tehtävät toimenpiteet, päättää valmistelun käynnistämisestä ja nimeää avustavat henkilöt kaupungin organisaatiosta. Erityistilintarkastuksen toteutusta varten on valtuuston hyväksyttävä määräraha.

Päätös Tarkastuslautakunta merkitsee valtuustoaloitteen tiedoksi ja kokoaa aikaisemmat selvitykset ja päätökset ja jatkaa aloitteen valmistelua

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 56, § 57, § 58, § 59, § 60, § 61, § 62

Muutoksenhakukielto

Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.