

Tarkastuslautakunta

Aika 01.12.2022 klo 15:17 - 18:15

Paikka Lautakuntien kokoushuone, Hallituskatu 4, 98100 Kemijärvi

KÄSITELLYT ASIAT

§	Otsikko	Sivu
§ 77	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 78	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 79	Kemijärven kaupungin talousarvio 2023 ja taloussuunnitelma vuosille 2024 - 2025	5
§ 80	Talouden sopeuttamisohjelma ja sen seuranta	6
§ 81	Hallinnon ja talouden tarkastuspalvelujen hankinta vuosille 2023-2026	7
§ 82	Tarkastuslautakunnan arvioinnin työohjelma kevät 2023	10
§ 83	Tarkastuslautakunnan koulutussuunnitelma vuodelle 2023	12
§ 84	Muut asiat	13

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Sirviö Antti	15:17 - 18:15	puheenjohtaja	
	Vaarala Jorma	15:17 - 18:15	varapuheenjohtaja	
	Pikkuvirta Sirkka	15:17 - 18:15	jäsen	
	Tikkanen Jani	15:17 - 18:15	jäsen	
	Kumpula Aili	15:17 - 18:15	varajäsen	
Muu	Majjala Merja	15:17 - 18:15	pöytäkirjanpitäjä	
Poissa	Toukomies Sirkka		jäsen	

Allekirjoitukset

Antti Sirviö
puheenjohtaja

Merja Majjala
pöytäkirjanpitäjä

KÄSITELLYT ASIAT 77 - 84

Pöytäkirjan tarkastus Kemijärvellä 01.12.2022

Sirkka Pikkuvirta
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Allekirjoitettu ja tarkastettu pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävillä Kemijärven kaupungin verkkosivuilla 02.12.2022

Tarkastuslautakunta § 77

01.12.2022

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARKL 01.12.2022 § 77

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 25.11.2022.

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta § 78

01.12.2022

Pöytäkirjantarkastajien valinta

TARKKL 01.12.2022 § 78

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

Pöytäkirjan tarkastus on 01.12.2022

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Toimielin valitsee pöytäkirjan tarkastajaksi Sirkka Pikkuvirran.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 79

01.12.2022

Kemijärven kaupungin talousarvio 2023 ja taloussuunnitelma vuosille 2024 - 2025TARKL 01.12.2022 § 79
439/02.02.00/2022

Kokoukseen on kutsuttu asiantuntijaksi talous- ja kehittämisjohtaja Tuula Kuvaja esittelemään kaupungin talousarviota 2023 ja taloussuunnitelmaa vuosille 2023–2024.

Talousarvio on käsitelty kaupunginhallituksessa 28.11.2022.

Valmistelija

Hallintokoordinaattori Merja Maijala, 040 834 3849

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Merkitään tiedoksi talousarvion 2023 ja taloussuunnitelman 2024 - 2025 esittely.

Päätös

Talous- ja kehittämisjohtaja Tuula Kuvaja oli estynyt osallistumasta kokoukseen. Hallintokoordinaattori Merja Maijala esitteli talousarvion 2023 ja taloussuunnitelman vuosille 2024-2025 talous- ja kehittämisjohtajan materiaalin pohjalta.

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta § 80

01.12.2022

Talouden sopeuttamisohjelma ja sen seurantaTARKL 01.12.2022 § 80
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.

Talous- ja kehittämisjohtaja Tuula Kuvaja selostaa talouden sopeuttamisohjelman tilanteen.

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Majjala, 040 834 3849

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Merkitään tiedoksi selostus talouden sopeuttamisohjelmasta.

Päätös Talous- ja kehittämisjohtaja Tuula Kuvaja oli estynyt osallistumasta kokoukseen. Hallintokoordinaattori Merja Majjala esitteli talouden sopeuttamisohjelman tilanteen materiaalin pohjalta.

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta § 70
Tarkastuslautakunta § 81

27.10.2022
01.12.2022

Hallinnon ja talouden tarkastuspalvelujen hankinta vuosille 2023-2026

TARKKL 01.12.2022 § 81
525/02.02.01/2022

Kuntalaki 122 §/ Tilintarkastus:

"Valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka tulee olla julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslautakunnan hyväksymä yhteisö (JHTT-yhteisö). Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi julkishallinnon ja -talouden hyväksytty tilintarkastaja (JHTT-tilintarkastaja). Tilintarkastajat toimivat tehtävissään virkavastuulla.

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.

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.

Tarjousten jättämisen määräaika on 25.11.2022 klo 15. Tarjousten avauspöytäkirja ja tarjousvertailu toimitetaan tarkastuslautakunnan jäsenille ennen kokousta.

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Maijala, 040 834 3849

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Päätösehdotus annetaan kokouksessa.

Päätös Hankintailmoitukset -palvelussa julkaistu tarjouspyyntö liitteenä 1. Oheisena tarjouspalvelun liite.
Tarjousten arviointiperusteeksi on määritelty kokonaistaloudellisesti edullisin hinta.

Arviointikriteerinä on käytetty:

Hinta 50 %

Muut arviointikriteerit 50 % (kokemus 15 %, tilintarkastustiimin kokemus 10 %, vastuullisen JHT-tilintarkastajan osuus lakisääteisestä tarkastuksesta 20 %, tarkastuskohteessa tehtävän työn osuus 5 %).

Tarjouksen ovat jättäneet määräaikaan mennessä 25.11.2022 klo 15.00

Tarkastuslautakunta	§ 70	27.10.2022
Tarkastuslautakunta	§ 81	01.12.2022

mennessä seuraava tilintarkastusyhteisö: KPMG OY Ab.
Tarjouksen avausmuistio ja tarjousvertailu oheisena. KPMG Oy Ab täyttää tilintarkastusyhteisöltä vaaditut vähimmäiskriteerit.

Puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että Kemijärven kaupungin vuosien 2023–2026 tilintarkastusyhteisöksi valitaan KPMG Oy Ab.

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että optiona olevaa sihteeripalvelua ei hankita vielä vuoden 2023 aikana erityistilintarkastuksen vuoksi.

Tilintarkastusyhteisön valinta käsitellään vielä erikseen Itä-Lapin kuntayhtymän ja Kemijärven kaupungin tytäryhteisöjen toimielimissä erikseen yhteisölaissa, yhtiöjärjestyksessä taikka säännöissä määrättyllä tavalla.

Päätösehdotus hyväksyttiin.

TARKL 27.10.2022 § 70

Kemijärven kaupunginvaltuusto (17.10.2022 § 106) on päättänyt tarkastuslautakunnan esityksen mukaan, että seuraava tilintarkastusyhteisö valitaan tilikausien 2023–2026 (4 vuotta) hallinnon ja talouden tarkastamista varten. Lisäksi kaupunginvaltuusto päätti, että Kemijärven kaupungin tytäryhteisöjen tilintarkastusyhteisöksi kuntalain 122 §:n mukaisesti on valittava kaupungin tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.

Tarkastuslautakunnan toiminta tarjouskilpailun järjestäjänä koko kuntakonsernin puolesta perustuu kuntalakiin (121.2 § kohta 4). Sen mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta huolehtiminen. Lain perustelujen mukaan yhteensovittaminen voi tarkoittaa kuntakonsernin tilintarkastuspalvelujen kilpailuttamisen järjestämistä koskien muun muassa tarjouspyyntöä, tarjousvertailua ja tilintarkastajaehdokkaiden nimeämistä konserniyhteisöihin.

Tytäryhteisö toimii hankintayksikkönä tilintarkastajan valinnassa. Valintapäätöksen tekee tytäryhteisön yhtiökokous tai vastaava toimielin ao. yhteisölaissa tai yhtiöjärjestyksessä taikka säännössä määrättyksi toimikaudeksi.

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Tilintarkastaja toimii tehtävässään virkavastuulla.

Tarkastuslautakunta	§ 70	27.10.2022
Tarkastuslautakunta	§ 81	01.12.2022

Kemijärven kaupunki kilpailuttaa samassa tarjouspyynnössä myös Itä-Lapin kuntayhtymän ja Kemijärven kaupungin tytäryhtiöiden hallinnon ja talouden tarkastuspalvelut.

Tilintarkastusyhteisön valinnan valmistelu on osa tarkastuslautakunnan vastuulle kuuluvaa hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä.

Hankinta tehdään julkisista hankinnoissa annetun lain (1397/2016) mukaisesti. Kaupungin ja kuntayhtymän sen tytäryhteisöjen tarkastuspalveluja käsitellään erillisinä hankintakokonaisuuksina arvioitaessa kynnysarvojen ylittymistä. Hankinta on hankintalain 25 §:n kansallisen kynnysarvion ylittävä hankinta. Hankinnassa noudatetaan avointa menettelyä. Kynnysarvon ylittävät hankinnat tulee ilmoittaa työ- ja elinkeinoministeriön ylläpitämään sähköiseen tiedonvälityskanavaan hankintailmoitukset.fi. Hankinnassa käytetään Kemijärven kaupungin Cloudia kilpailutusjärjestelmää, jonka kautta tarjouspyyntö julkaistaan hankintailmoitukset-fi-palveluun sekä vastaanotetaan tarjoukset.

Oheisena tarkastuslautakunnan jäsenille pohjaksi alustava tarjouspyyntö sekä liite tarjouspyyntöön. Julkisuuslain 6 §:n 1 momentin 2 kohdan mukaan tarjouspyyntö tulee julkiseksi vasta kun se on allekirjoitettu. Valmisteluvaiheessa tarjouspyyntö ei ole vielä julkinen.

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Majjala, 040 834 3849

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Päätetään
- tarjouspyynnön sisällöstä
- julkaista tarjouspyyntö Cloudia kilpailutusjärjestelmän kautta hankintailmoitukset.fi -palvelussa ja kaupungin virallisella ilmoitustaululla, Sortteerin ilmoitustaululla ja www-sivuilla
- sekä vastaanottaa tarjoukset Cloudiaan liittyvässä Tarjouspalvelu.fi -portaalissa.

Päätös Jorma Vaarala poistui ennen tämän pykälän käsittelyä klo 16.46. Varajäsen Auvo Kilpeläinen saapui kokoukseen tämän pykälän käsittelyn alussa.

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 82

01.12.2022

Tarkastuslautakunnan arvioinnin työohjelma kevät 2023TARKL 01.12.2022 § 82
651/02.02.01/2022

Kuntalaki 121 §:

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

- "1) valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- 2) arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- 3) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
- 4) huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
- 5) valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi;
- 6) valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Kunnanhallitus voi poiketa tarkastuslautakunnan esityksestä lautakuntaa koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi ja talousarvioksi kunnan hallintosäännön ja talousarvioesityksen yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisena pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista. Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta."

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 29.9.2021 hyväksynyt tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelman kaudelle 1.8.2021 – 31.5.2025.

Vuoden 2022 arviointityön painopistealueena on hallinto- ja tukipalvelut, hyvinvointipalvelut, tekninen palvelualue, Tilapalvelut liikelaitos ja talouden sopeuttamisohjelma.

Kokouksiin kutsutaan tarvittaessa kaupungin/arvioitavan kohteen viranhaltijajohdon lisäksi luottamushenkilöjohtoa, henkilökunnan edustajia ja tytäryhtiöiden edustajia selvittämään omasta näkökulmastaan arviointikohteen toimintaa, tavoitteita ja niiden toteutumista. Lautakunta tekee myös tutustumis- ja arviointikäyntejä kunnan laitoksiin ja muihin palvelupisteisiin työohjelman mukaisesti.

Tarkastuslautakunta on laatinut (29.9.2022 § 32) kaudelle 1.8.2021-31.5.2025 arviointisuunnitelman. Vuosittain tarkastuslautakunta laatii

Tarkastuslautakunta

§ 82

01.12.2022

työohjelman. Vuodelle 2023 arviointisuunnitelmassa on päätetty arvioida hallinto- ja tukipalveluita, perusopetus- ja varhaiskasvatuspalveluja, kulttuuri- ja vapaa-aikaa, konserniyhtiöitä ja sotepalvelujen siirtymisprosessia.

Tarkastuslautakunta laatii työohjelman keväälle 2023.

Valmistelija

Hallintokoordinaattori Merja Majjala, 040 834 3849

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta laatii työohjelman keväälle 2023.

Päätös

Liitteenä 2 tarkastuslautakunnan arviointiohjelma 2023 keväälle.

Tarkastuslautakunta § 83

01.12.2022

Tarkastuslautakunnan koulutussuunnitelma vuodelle 2023TARKL 01.12.2022 § 83
652/02.02.01/2022

Tarkastuslautakunnan koulutuksiin on varattu vuoden 2023 talousarviossa 5.000 euroa. On tarkoituksenmukaista tehdä koulutussuunnitelma vuodelle 2023 ja periaatteet koulutuksiin osallistumiselle. Suunnitelmallisella kouluttautumisella tarkastuslautakunta lisää ja pitää yllä osaamistaan tarkastusprosessin eri vaiheissa.

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Maijala, 040 834 3849

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta laatii ja hyväksyy koulutussuunnitelman ja koulutuksiin osallistumisperiaatteet vuodelle 2023.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta § 84

01.12.2022

Muut asiat

TARKKL 01.12.2022 § 84

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

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Käsitellään muut ajankohtaiset asiat

Päätös

Seuraava kokous on 25.1.2023.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 77, § 78, § 79, § 80, § 81, § 82, § 83, § 84

Muutoksenhakukielto

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