

**Tarkastuslautakunta**

Aika 24.10.2023 klo 15:00 - 16:56

Paikka Hallituksen kokoushuone, Hallituskatu 4, 98100 Kemijärvi

**KÄSITELLYT ASIAT**

§	Otsikko	Sivu
§ 55	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 56	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 57	Erytystilintarkastus valtuustoaloitteen perusteella	5
§ 58	Muut asiat	8

## Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Sirviö Antti	15:00 - 16:56	puheenjohtaja	
	Tikkanen Jani	15:00 - 16:56	jäsen	
	Wiik Jaana	15:00 - 16:56	jäsen	Teams-yhteydellä
	Vermas Maija-Leena	15:00 - 16:56	varajäsen	
	Kilpeläinen Auvo	15:00 - 16:56	varajäsen	
Muu	Majjala Merja	15:00 - 16:56	pöytäkirjanpitäjä	
Poissa	Vaarala Jorma Pikkuvirta Sirkka		varapuheenjohtaja jäsen	

## Allekirjoitukset

Antti Sirviö  
puheenjohtaja

Merja Majjala  
pöytäkirjanpitäjä

## KÄSITELLYT ASIAT 55 - 58

Pöytäkirjan tarkastus Kemijärvellä 24.10.2023

Maija-Leena Vermas  
pöytäkirjantarkastaja

## Pöytäkirjan nähtävilläpito

Allekirjoitettu ja tarkastettu pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävillä Kemijärven kaupungin verkkosivuilla 25.10.2023

Tarkastuslautakunta § 55

24.10.2023

**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

TARKL 24.10.2023 § 55

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

Hallintosääntö 15 luku - kokousmenettely:

*130 § 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."

*131 § 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 19.10.2023.

**Päätös**

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta § 56

24.10.2023

**Pöytäkirjantarkastajien valinta**

TARKKL 24.10.2023 § 56

Hallintosäännön 150 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Pöytäkirjan tarkastus on 24.10.2023

Esittelijä

Puheenjohtaja

**Päätösehdotus**

Toimielin valitsee pöytäkirjan tarkastajaksi Maija-Leena Vermaksen.

**Päätös**

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta	§ 29	15.05.2023
Tarkastuslautakunta	§ 35	15.06.2023
Tarkastuslautakunta	§ 46	21.09.2023
Tarkastuslautakunta	§ 57	24.10.2023

**Erityistilintarkastus valtuustoaloitteen perusteella**

TARKL 24.10.2023 § 57  
258/02.02.01/2022

Maura Audit Oy:n tilintarkastaja Tahvanainen esittelee raporttia erityistarkastuksesta.

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Majjala, 040 834 3849

Esittelijä Puheenjohtaja

**Päätösehdotus** Tarkastuslautakunta merkitsee erityistarkastuksen raportin tiedoksi ja tekee tarvittavat päätökset jatkotoimista.

**Päätös** Tilintarkastaja Petri Tahvanainen esitteli alustavan erityistarkastusraportin. Tarkastuslautakunta jatkaa asian käsittelyä 16.11.2023 kokouksessa.

TARKL 21.09.2023 § 46

Maura Audit Oy aloitti erityistilintarkastuksen (erityistarkastus) teon heinäkuun puolenvälin jälkeen. Maura Audit Oy:n tilintarkastaja Petri Tahvanainen esittelee kokouksessa alustavia tarkastushavaintoja.

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Majjala, 040 834 3849

Esittelijä Puheenjohtaja

**Päätösehdotus** Päätösehdotus annetaan kokouksessa.

**Päätös** Merkittiin, että Sirkka Pikkuvirta jääväsi itsensä ja poistui esteellisinä kokouksesta ennen tämän asian käsittelyä (HL 28 § 1 osallisuusjäävi) klo 15.59. Varajäsen Maija-Leena Vermas saapui paikalle klo 16.00.

Tilintarkastaja Petri Tahvanainen esitteli tarkastuslautakunnalle alustavia tarkastushavaintoja. Erityistarkastus etenee siten, että tarkastuslautakunnalle toimitetaan raportti kommentoitavaksi ja se käydään läpi erityistarkastuksen suorittajan kanssa 24.10.2023 klo 15.

TARKL 15.06.2023 § 35

Tarjouspyyntöjä erityistarkastuksesta (erityistilintarkastus) on ilmoitettu Cloudia tarjouspalvelussa ja pyydetty tarjouksia. Tarjousten jättöaika päättyy 13.6.2023. Tarjoukset ja vertailu tuodaan kokoukseen päätettäväksi.

Tarkastuslautakunta	§ 29	15.05.2023
Tarkastuslautakunta	§ 35	15.06.2023
Tarkastuslautakunta	§ 46	21.09.2023
Tarkastuslautakunta	§ 57	24.10.2023

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Maijala, 040 834 3849

Esittelijä Puheenjohtaja

**Päätösehdotus** Päätösehdotus annetaan kokouksessa.

**Päätös** Merkittiin, että Sirkka Pikkuvirta jääväsi itsensä ja poistui esteellisinä kokouksesta ennen tämän asian käsittelyä (HL 28 § 1 osallisuusjäävi) klo 16.14. Kokoustauko pidettiin klo 16.14-16.24. Varajäsen Maija-Leena Vermas saapui paikalle klo 16.24

Tarjouspyyntöön Kemijärven kaupungin erityistilintarkastus valtuustoaloitteen perusteella tuli kaksi tarjousta; Talvea Julkishallinnon palvelut Oy ja Maura Audit Oy. Kumpikin tarjoaja täytti kelpoisuusehdot. Tarkastuslautakunta teki laatuarvioinnin ja pisteytti tulleet tarjoukset.

Tarjousten valintaperusteena on kokonaistaloudellisesti edullisin tarjous, jossa arvioitu erityistilintarkastushinta ja laukupisteet vaikuttivat lopputulokseen. Tarkastuslautakunta valitsi erityistilintarkastuksen suorittajaksi kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen tehneen Maura Audit Oy:n.

TARKL 15.05.2023 § 29

Kemijärven kaupunginvaltuusto on kokouksessaan 8.5.2023 § 65 myöntänyt määrärahan erityistilintarkastuksen suorittamiseksi valtuustoaloitteen erityistilintarkastus kaupungin tehtäviin, toimivaltuuksiin ja vastuisiin KV 25.4.2022 (täydennys KV 30.6.2022) perusteella.

Tarkastuslautakunta (12.4.2023 § 19) on ilmoittanut kaupunginvaltuustolle, että erityistilintarkastuksen toteuttaminen aloitetaan ensimmäisen vaiheen kartoituksella. Tätä varten tarkastuslautakunta pyytää tarjoukset erityistilintarkastuksesta kaupungin hankintaohjeen mukaan Cludia - hankintapalvelun kautta.

Tarkastuslautakunnalle toimitetaan kokoukseen tarjouspyyntömateriaali hyväksyttäväksi ja sovitaan tarjouspyynnön julkaisu ja -käsittelyaikataulut.

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Maijala, 040 834 3849

Esittelijä Puheenjohtaja

**Päätösehdotus** Päätösehdotus annetaan kokouksessa.

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

Tarkastuslautakunta	§ 29	15.05.2023
Tarkastuslautakunta	§ 35	15.06.2023
Tarkastuslautakunta	§ 46	21.09.2023
Tarkastuslautakunta	§ 57	24.10.2023

17.53. Varajäsen Maija-Leena Vermas saapui paikalle klo 16.54.

Päätösehdotus (puheenjohtaja): Kilpailutetaan erityistilintarkastuksen suorittaja suunnitelman mukaan.

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Jorma Vaarala poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn aikana klo 18.04.

Tarkastuslautakunta § 58

24.10.2023

**Muut asiat**

TARKKL 24.10.2023 § 58

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

**Päätösehdotus** Käsitellään muut ajankohtaiset asiat

**Päätös** Muita asioita ei ollut.

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 55, § 56, § 57, § 58**

### **Muutoksenhakukielto**

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