

Erityistilintarkastus valtuustoaloitteen perusteella

TARKL 18.01.2024 § 5
258/02.02.01/2022

Tilintarkastaja esitti erityistilintarkastusraportin valtuuston iltakoulussa 30.11.2023. Kyseessä on 1-vaiheen kartoitusraportti, esityslistassa oheisena. Kaupunginvaltuusto (8.5.2022 § 65) myönsi tarkastuslautakunnalle 50 000 euron määrärahan erityistilintarkastuksen kartoitusvaiheen suorittamiseen vuodelle 2023. Määrärahasta käytettiin vuonna 2023 yhteensä 26 951,30 eur (alv 0 %).

Valtuuston myöntämä määräraha erityistilintarkastuksen suorittamiseen oli kohdennettu vuodelle 2023. Tarkastuslautakunta päättää, jatketaanko erityistarkastuksen kartoitusvaihetta jatkotoimenpiteillä, joita olisivat alustavien tarkastushavaintojen syventäminen, mahdolliset vastinepyynnöt, raportointi ja lopullinen raportti sekä mahdolliset tarkastustoimenpiteet Kemijärven Kehitys Oy:ssä (OYL:n mukainen erityinen tarkastus tai tmv. tarkastus). Mikäli jatkotoimenpiteitä jatketaan, täytyy tarkastuslautakunnan esittää kaupunginvaltuustolle määrärahaopyyntö vuodelle 2024. Määrärahaa ei ole budjetoitu vuodelle 2024.

Toisena vaihtoehtona on, että tarkastuslautakunta toteaa kartoitusraportin olevan riittävä ja ilmoittaa valtuustolle.

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 16.53. Varajäsen Maija-Leena Vermas saapui paikalle klo 16.53.

Tarkastuslautakunta päättää esittää kaupunginvaltuustolle, että jatketaan erityistilintarkastuksen kartoitusvaihetta jatkotoimenpiteillä, joita ovat alustavien tarkastushavaintojen syventäminen, mahdolliset vastinepyynnöt, raportointi ja lopullinen raportti. Samalla tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että se myöntää 25.000 euron määrärahan jatkotoimenpiteitä varten.

TARKL 30.11.2023 § 68

Tilintarkastaja Petri Tahvanainen esitteli tarkastuslautakunnan 16.11.2023 kokouksessa alustavaa kartoitusvaiheen erityistilintarkastusraporttia. Kokouksessa päätettiin, että tilintarkastaja tulee paikalle 30.11.2023 esittelemään raportin valtuuston iltakouluun ja tarkastuslautakunta käy vielä raportin läpi ennen iltakoulua klo 15 alkavassa kokouksessa, jolloin paikalla on myös erityistilintarkastuksen tekijä.

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Majjala, 040 834 3849

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Merkitään erityistilintarkastuksen kartoitusvaiheen raportti tiedoksi.

Päätös Tilintarkastaja Petri Tahvanainen esitteli erityistilintarkastuksen kartoitusvaiheen raportin.

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi erityistilintarkastuksen kartoitusvaiheen raportin. Tarkastuslautakunta päätti pyytää kartoitusvaiheen raportista kommentit eri tahoilta ja käsittelee asiaa tammikuussa 2024.

TARKL 16.11.2023 § 61

Erityistilintarkastuksen raportin esittelee kokouksessa tilintarkastaja Petri Tahvanainen. Tarkastuslautakunta päättää raportin jatkokäsittelystä. Erityistilintarkastusraportti toimitetaan tarkastuslautakunnan jäsenille ennen kokousta.

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Maijala, 040 834 3849

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Päätösehdotus annetaan kokouksessa.

Päätös Tilintarkastaja Petri Tahvanainen tulee esittelemään raportin 30.11.2023 valtuuston iltakouluun, jonka jälkeen pyydetään lausunnot nimetyiltä tahoilta. Tarkastuslautakunta käsittelee ja tekee päätösehdotuksen valtuustoaloitteesta tammikuussa 2024 kaupunginvaltuustolle.

Jani Tikkanen saapui paikalle klo 14.24 tämän pykälän käsittelyn aikana.

TARKL 24.10.2023 § 57

Maura Audit Oy:n tilintarkastaja Tahvanainen esittelee raporttia erityistarkastuksesta.

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Maijala, 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 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 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.

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 laatupisteet 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 Cloudia - hankintapalvelun kautta.

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

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 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.