

**Tarkastuslautakunta**

Aika 18.01.2024 klo 15:17 - 17:33

Paikka Lautakuntien kokoushuone, Hallituskatu 4, 98100 Kemijärvi

**KÄSITELLYT ASIAT**

§	Otsikko	Sivu
§ 1	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 2	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 3	Tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen uudistaminen	5
§ 4	Muut asiat	6
§ 5	Eriyistilintarkastus valtuustoaloitteen perusteella	7

## Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Sirviö Antti	15:17 - 17:33	puheenjohtaja	
	Pikkuvirta Sirkka	15:17 - 16:53	jäsen	§:t 1-4
	Tikkanen Jani	15:17 - 17:33	jäsen	
	Wiik Jaana	15:17 - 17:33	jäsen	
	Kilpeläinen Auvo	15:17 - 17:33	varajäsen	
	Vermas Maija-Leena	16:53 - 17:33	varajäsen	§ 5
Muu	Majjala Merja	15:17 - 17:33	pöytäkirjanpitäjä	
Poissa	Vaarala Jorma		varapuheenjohtaja	

## Allekirjoitukset

Antti Sirviö  
puheenjohtaja

Merja Majjala  
pöytäkirjanpitäjä

## KÄSITELLYT ASIAT 1 - 5

Pöytäkirjan tarkastus Kemijärvellä 18.01.2024

Jani Tikkanen  
pöytäkirjantarkastaja

## Pöytäkirjan nähtävilläpito

Allekirjoitettu ja tarkastettu pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävillä Kemijärven kaupungin verkkosivuilla 19.01.2024

Tarkastuslautakunta § 1

18.01.2024

**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

TARKL 18.01.2024 § 1

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 12.1.2024.

**Päätös**

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta § 2

18.01.2024

**Pöytäkirjantarkastajien valinta**

TARKKL 18.01.2024 § 2

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

Pöytäkirjan tarkastus on 18.01.2024

Esittelijä

Puheenjohtaja

**Päätösehdotus**

Toimielin valitsee pöytäkirjan tarkastajaksi Jani Tikkasen.

**Päätös**

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta § 3

18.01.2024

**Tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen uudistaminen**TARKL 18.01.2024 § 3  
651/02.02.01/2022

Tarkastuslautakunnan arviointitehtävään kuuluu kuntalain 121 § :n mukaan arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla, arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Edelleen kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Kemijärven tarkastuslautakunta on päättänyt uudistaa arviointikertomusta sekä sisällöllisesti että visuaalisesti. Uudistaminen aloitetaan yleiskeskustelulla, jossa käydään erilaisia vaihtoehtoja arviointikertomuksen toteuttamiseksi.

Valmistelija

Hallintokoordinaattori Merja Majjala, 040 834 3849

Esittelijä

Puheenjohtaja

**Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää arviointikertomuksen sisältöön tulevat asiat ja visuaalisen ilmeen.

**Päätös**

Tarkastuslautakunta keskusteli arviointikertomuksen sisällöstä ja visuaalisesta ilmeestä. Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen uudistamista.

Tarkastuslautakunta § 4

18.01.2024

**Muut asiat**

TARKKL 18.01.2024 § 4

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

Esittelijä Puheenjohtaja

**Päätösehdotus** Käsitellään muut ajankohtaiset asiat**Päätös** Tarkastuslautakunta kävi tutustumassa moduulikouluun ennen kokouksen alkua klo 14 - 15. Paikalla tutustumisessa olivat Antti Sirviö, Sirkka Pikkuvirta, Jaana Wiik ja Merja Majjala.

Seuraava kokous on 22.2.2024, jolloin tutustuminen kulttuurikeskukseen klo 14 ja kokous sen jälkeen klo 15.

Tarkastuslautakunta	§ 29	15.05.2023
Tarkastuslautakunta	§ 35	15.06.2023
Tarkastuslautakunta	§ 46	21.09.2023
Tarkastuslautakunta	§ 57	24.10.2023
Tarkastuslautakunta	§ 61	16.11.2023
Tarkastuslautakunta	§ 68	30.11.2023
Tarkastuslautakunta	§ 5	18.01.2024

### 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, jatketaan 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 määrärahapyyntö 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

Tarkastuslautakunta	§ 29	15.05.2023
Tarkastuslautakunta	§ 35	15.06.2023
Tarkastuslautakunta	§ 46	21.09.2023
Tarkastuslautakunta	§ 57	24.10.2023
Tarkastuslautakunta	§ 61	16.11.2023
Tarkastuslautakunta	§ 68	30.11.2023
Tarkastuslautakunta	§ 5	18.01.2024

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 Maijala, 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

Eryitystilintarkastuksen raportin esittelee kokouksessa tilintarkastaja Petri Tahvanainen. Tarkastuslautakunta päättää raportin jatkokäsittelystä. Eryitystilintarkastusraportti 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



Tarkastuslautakunta	§ 29	15.05.2023
Tarkastuslautakunta	§ 35	15.06.2023
Tarkastuslautakunta	§ 46	21.09.2023
Tarkastuslautakunta	§ 57	24.10.2023
Tarkastuslautakunta	§ 61	16.11.2023
Tarkastuslautakunta	§ 68	30.11.2023
Tarkastuslautakunta	§ 5	18.01.2024

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

Tarkastuslautakunta	§ 29	15.05.2023
Tarkastuslautakunta	§ 35	15.06.2023
Tarkastuslautakunta	§ 46	21.09.2023
Tarkastuslautakunta	§ 57	24.10.2023
Tarkastuslautakunta	§ 61	16.11.2023
Tarkastuslautakunta	§ 68	30.11.2023
Tarkastuslautakunta	§ 5	18.01.2024

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 Cludia - hankintapalvelun kautta.

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

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Maijala, 040 834 3849

Tarkastuslautakunta	§ 29	15.05.2023
Tarkastuslautakunta	§ 35	15.06.2023
Tarkastuslautakunta	§ 46	21.09.2023
Tarkastuslautakunta	§ 57	24.10.2023
Tarkastuslautakunta	§ 61	16.11.2023
Tarkastuslautakunta	§ 68	30.11.2023
Tarkastuslautakunta	§ 5	18.01.2024

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.

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 1, § 2, § 3, § 4, § 5**

### **Muutoksenhakukielto**

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