

Tarkastuslautakunta

Aika 03.09.2024 klo 15:03 - 16:31

Paikka Hallituksen kokoushuone, Hallituskatu 4, 98100 Kemijärvi

KÄSITELLYT ASIAT

§	Otsikko	Sivu
§ 46	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 47	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 48	Tarkastuslautakunnan talouden toteutuma 30.6.2024	5
§ 49	Tarkastuslautakunnan arvioinnin työohjelma syksy 2024 ja kevät 2025	6
§ 50	Muut asiat	8
§ 51	Eriyistilintarkastus valtuustoaloitteen perusteella / jatkotoimenpiteet kartoitusvaiheen jälkeen	9

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Sirviö Antti	15:03 - 16:31	puheenjohtaja	
	Vaarala Jorma	15:03 - 16:31	varapuheenjohtaja	
	Pikkuvirta Sirkka	15:03 - 16:02	jäsen	
	Wiik Jaana	15:03 - 16:31	jäsen	
	Vermas Maija-Leena	16:03 - 16:31	varajäsen	
Muu	Majjala Merja	15:03 - 16:31	pöytäkirjanpitäjä	
	Tahvanainen Petri	16:03 - 16:20	tilintarkastaja	Etäyhteys Teams
Poissa	Tikkanen Jani		jäsen	

Allekirjoitukset

Antti Sirviö
puheenjohtaja

Merja Majjala
pöytäkirjanpitäjä

KÄSITELLYT ASIAT 46 - 51

Pöytäkirjan tarkastus Kemijärvellä 03.09.2024

Jaana Wiik
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Allekirjoitettu ja tarkastettu pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävillä Kemijärven kaupungin verkkosivuilla

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARKL 03.09.2024 § 46

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 28.8.2024.

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta § 47

03.09.2024

Pöytäkirjantarkastajien valinta

TARKKL 03.09.2024 § 47

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

Pöytäkirjan tarkastus on 03.09.2024

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Toimielin valitsee pöytäkirjan tarkastajiksi Jaana Wiikin.

Päätös

Pöytäkirjantarkastajaksi valittiin Jaana Wiik.

Tarkastuslautakunta § 48

03.09.2024

Tarkastuslautakunnan talouden toteutuma 30.6.2024

TARKL 03.09.2024 § 48
241/02.02.02/2024

Tarkastuslautakunnan talouden toteutuma 30.6.2024 liitteenä 1 tarkastuslautakunnan jäsenille tiedoksi. Tilintarkastuskuluja ei ole vielä laskutettu, joten toteutuma on 25,7 %.

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Maijala, 040 834 3849

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Merkitään tiedoksi.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 49

03.09.2024

Tarkastuslautakunnan arvioinnin työohjelma syksy 2024 ja kevät 2025TARKL 03.09.2024 § 49
729/02.02.01/2023

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 tarpeellisenä pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista. Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aiheita."

Tarkastuslautakunta on laatinut (29.9.2021 § 32) kaudelle 1.8.2021-31.5.2025 arviointisuunnitelman. Vuosittain tarkastuslautakunta laatii työohjelman. Vuodelle 2024 arviointisuunnitelmassa on päätetty arvioida hallinto- ja tukipalveluita, tulevaisuuspalveluita (ent. hyvinvointipalvelut), elinvoimapalveluita (ent. tekninen palvelualue), tilapalvelut liikelaitos ja konserniyhtiöt.

Tarkastuslautakunta laatii työohjelman syksyille 2024 ja keväälle 2025. Ohjelmaan lisätään tutustumiskohteet.

Valmistelija

Hallintokoordinaattori Merja Maijala, 040 834 3849

Esittelijä

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta

§ 49

03.09.2024

Päätösehdotus

Laaditaan tarkastuslautakunnan arvioinnin työohjelma syksylle 2024 ja keväälle 2025.

Päätös

Laadittiin tarkastuslautakunnan arvioinnin työohjelma, liite 2.

Tarkastuslautakunta § 50

03.09.2024

Muut asiat

TARKKL 03.09.2024 § 50

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

Päätös

Keskusteltiin arviointikertomuksen palautteista kehittämisen näkökulmasta.

Tarkastuslautakunta	§ 17	11.04.2024
Tarkastuslautakunta	§ 34	17.06.2024
Tarkastuslautakunta	§ 51	03.09.2024

Erityistilintarkastus valtuustoaloitteen perusteella / jatkotoimenpiteet kartoitusvaiheen jälkeen

TARKL 03.09.2024 § 51
258/02.02.01/2022

Tilintarkastaja Petri Tahvanainen esittelee erityistilintarkastuksen tilannekatsauksen. Tarkastuslautakunta arvioi tilanteen ja tekee tarvittavat päätökset.

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Majjala, 040 834 3849

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Merkitään erityistilintarkastuksen tilannekatsaus tiedoksi.

Päätös Merkittiin, että Sirkka Pikkuvirta jääväsi itsensä ja poistui esteellisinä kokouksesta ennen tämän asian käsittelyä (HL 28 § 1 osallisuusjäävi) klo 16.02.
Varajäsen Maija-Leena Vermas saapui kokoukseen klo 16.03.
Tilintarkastaja Petri Tahvanainen liittyi etänä kokoukseen tämän pykälän käsittelyn aikana klo 16.03 Teams-etäyhteydellä. Tahvanainen poistui kokouksesta klo 16.20.

Päätösehdotus hyväksyttiin.

TARKL 17.06.2024 § 34

Tilintarkastaja Petri Tahvanainen esittelee erityistilintarkastuksen tilannekatsauksen.

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Majjala, 040 834 3849

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Merkitään tiedoksi erityistilintarkastuksen tilannekatsaus.

Päätös Merkittiin, että Sirkka Pikkuvirta jääväsi itsensä ja poistui esteellisinä kokouksesta ennen tämän asian käsittelyä (HL 28 § 1 osallisuusjäävi) klo 15.01.
Varajäsen Maija-Leena Vermas saapui kokoukseen klo 15.02.
Tilintarkastaja Petri Tahvanainen liittyi kokoukseen tämän pykälän käsittelyn aikana klo 15.03 Teams-etäyhteydellä.
Jaana Wiik saapui kokoukseen pykälän käsittelyn aikana klo 15.07.

Tilintarkastajan esittelemänä tilannekatsaus merkittiin tiedoksi.

Tilintarkastaja Petri Tahvanainen poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn aikana klo 15.25.

Tarkastuslautakunta	§ 17	11.04.2024
Tarkastuslautakunta	§ 34	17.06.2024
Tarkastuslautakunta	§ 51	03.09.2024

Varajäsen Maija-Leena Vermas poistui kokouksesta klo 15.26 tämän pykälän käsittelyn jälkeen.

TARKL 11.04.2024 § 17

Valtuustoaloite erityistilintarkastuksen suorittamiseksi kaupungin tehtäviin, toimivaltuuksiin ja vastuisiin on tehty 25.4.2022, jota on täydennetty valtuustossa 30.6.2024. Kaupunginvaltuusto (8.5.2023) on myöntänyt vuodelle 2023 määrärahan. Erityistilintarkastuksen 1-vaiheen kartoitusraportti on esitetty valtuustolle 18.3.2024. Valtuusto on em. kokouksessaan myöntänyt määrärahan vuodelle 2024 tarkastuslautakunnan esityksen mukaan. Tarkastuslautakunnan esitti, että erityistilintarkastuksen kartoitusvaihetta jatketaan jatkotoimenpiteillä, joita ovat alustavien tarkastushavaintojen syventäminen, mahdolliset vastinepyynnöt, raportointi ja lopullinen raportti.

Tarkastuslautakunta keskustelee ja sopii tilintarkastajan kanssa jatkotoimenpiteistä ja aikataulusta.

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Majjala, 040 834 3849

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta päättää erityistilintarkastuksen kartoitusvaiheen jatkotoimenpiteistä ja aikataulusta.

Päätös Merkittiin, että Sirkka Pikkuvirta jääväsi itsensä ja poistui esteellisinä kokouksesta ennen tämän asian käsittelyä (HL 28 § 1 osallisuusjäävi) klo 17.28.

Tilintarkastaja Petri Tahvanainen oli paikalla etäyhteydellä tämän pykälän käsittelyn aikana klo 17.29 - 17.56.

Tarkastuslautakunta hyväksyi tilintarkastajan suunnitelman ja aikataulun erityistilintarkastuksen jatkotoimenpiteistä.

Tauno Mulari poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn aikana klo 17.46.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 46, § 47, § 48, § 49, § 50, § 51

Muutoksenhakukielto

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