

**Tarkastuslautakunta**

Aika 04.11.2024 klo 10:55 - 12:35

Paikka Lautakuntien kokoushuone, Hallituskatu 4, 98100 Kemijärvi

**KÄSITELLYT ASIAT**

§	Otsikko	Sivu
§ 63	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 64	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 65	Erytystilintarkastus valtuustoaloitteen perusteella / jatkoimenpiteet kartoitusvaiheen jälkeen	5
§ 66	Muut asiat	9

## Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Sirviö Antti	10:55 - 12:35	puheenjohtaja	
	Vaarala Jorma	10:55 - 11:47	varapuheenjohtaja	
	Tikkanen Jani	10:55 - 12:35	jäsen	
	Wiik Jaana	10:55 - 12:35	jäsen	
	Vermas Maija-Leena	10:55 - 12:35	varajäsen	
Muu	Majjala Merja	10:55 - 12:35	pöytäkirjanpitäjä	
Poissa	Pikkuvirta Sirkka		jäsen	

## Allekirjoitukset

Antti Sirviö  
puheenjohtaja

Merja Majjala  
pöytäkirjanpitäjä

## KÄSITELLYT ASIAT 63 - 66

Pöytäkirjan tarkastus Kemijärvellä 04.11.2024

Maija-Leena Vermas  
pöytäkirjantarkastaja

## Pöytäkirjan nähtävilläpito

Allekirjoitettu ja tarkastettu pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävillä Kemijärven kaupungin verkkosivuilla 05.11.2024

Tarkastuslautakunta § 63

04.11.2024

**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

TARKL 04.11.2024 § 63

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 30.10.2024.

**Päätös**

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta § 64

04.11.2024

**Pöytäkirjantarkastajien valinta**

TARKL 04.11.2024 § 64

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

Pöytäkirjan tarkastus on 04.11.2024

Esittelijä

Puheenjohtaja

**Päätösehdotus**

Toimielin valitsee pöytäkirjan tarkastajan.

**Päätös**

Pöytäkirjantarkastajaksi valittiin Maija-Leena Vermas.

Tarkastuslautakunta	§ 17	11.04.2024
Tarkastuslautakunta	§ 34	17.06.2024
Tarkastuslautakunta	§ 51	03.09.2024
Tarkastuslautakunta	§ 61	29.10.2024
Tarkastuslautakunta	§ 65	04.11.2024

**Erityistilintarkastus valtuustoaloitteen perusteella / jatkotoimenpiteet kartoitusvaiheen jälkeen**

TARKL 04.11.2024 § 65  
258/02.02.01/2022

Tarkastuslautakunta jatkaa erityistarkastusraportin käsittelyä.

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Maijala, 040 834 3849

Esittelijä Puheenjohtaja

**Päätösehdotus** Päätösehdotus annetaan kokouksessa.

**Päätös** Tarkastuslautakunta on toteuttanut erityistilintarkastuksen valtuustoaloitteen (KV 25.4.2022 § 41 liite 5, tarkennus KV 30.6.2022 § 77 liite 5) perusteella. Tarkastuslautakunta on esittänyt 1-vaiheen erityistilintarkastuksen kartoitusraportin kaupunginvaltuustolle 18.3.24 § 17. Samassa kokouksessa kaupunginvaltuusto on myöntänyt määrärahan vuodelle 2024, jotta kartoitusvaihetta voidaan jatkaa jatkotoimenpiteillä, joita ovat alustavien tarkastushavaintojen syventäminen, mahdolliset vastinepyynnöt, raportointi ja lopullinen raportti.

Lopullinen raportti erityistilintarkastuksesta valtuustoaloitteen perusteella on valmistunut ja raportti on toimitettu tarkastuslautakunnalle (liitteenä 1 tiivistelmä raportista, oheisliitteenä valtuustolle lopullinen raportti). Tarkastuslautakunta on käsitellyt raportin. Valtuustoaloitteen perusteella toimeksianto kohdistui kaupungin omaan toimintaan ja toimielimiin, taloudenhoitoon, sisäiseen valvontaan ja riskien hallintaan. Käsittelyn perusteella tarkastuslautakunta toteaa, että kaikki toimeksiantoon kuuluvat asiat on selvitetty. Tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupunki kiinnittää huomiota konserniohjaukseen erityisesti sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan näkökulmasta ja tytäryhtiöiden hallitusten jäsenten rooleihin ja esteellisyyksiin.

Tarkastuslautakunta toteaa kaupunginvaltuustolle, että valtuustoaloitteessa esitetyt asiat ovat tulleet kaikilta osin selvitettyiksi ja esittää tämän perusteella, että valtuusto toteaa valtuustoaloitteen loppuun käsitellyksi.

Kokoustauko pidettiin pykälän käsittelyn aikana klo 11.47 - 11.55.  
Jorma Vaarala poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn aikana klo 11.47.

TARKL 29.10.2024 § 61

Erityistilintarkastuksen sovitut kartoitusvaiheen jatkotoimenpiteet (alustavien tarkastushavaintojen syventäminen, mahdolliset vastinepyynnöt, raportointi ja lopullinen raportti) ovat nyt suoritettu.

Tarkastuslautakunta	§ 17	11.04.2024
Tarkastuslautakunta	§ 34	17.06.2024
Tarkastuslautakunta	§ 51	03.09.2024
Tarkastuslautakunta	§ 61	29.10.2024
Tarkastuslautakunta	§ 65	04.11.2024

Tilintarkastaja Petri Tahvanainen esittelee raportin tarkastuslautakunnalle. Raportti toimitetaan lautakunnan jäsenille ennen kokousta.

Tarkastuslautakunnan on päätettävä, onko alkuperäinen valtuustoaloite erityistilintarkastuksen suorittamiseksi kaupungin tehtäviin, toimivaltuuksiin ja vastuisiin tehdashankkeeseen liittyen, käsitelty loppuun ja esittää kaupunginvaltuustolle päätösehdotus valtuustoaloitteen käsittelystä.

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Maijala, 040 834 3849

Esittelijä Puheenjohtaja

**Päätösehdotus** Päätösehdotus annetaan kokouksessa.

**Päätös** Tilintarkastaja Petri Tahvanainen saapui kokoukseen teams-etäyhteydellä klo 15.45

Petri Tahvanainen esitteli tarkastuslautakunnalle jatkoreportin.

Petri Tahvanainen poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn aikana klo 16.57.

Tarkastuslautakunta päätti jatkaa raportin käsittelyä seuraavassa kokouksessa 4.11.2024 klo 10.45.

Jorma Vaarala poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn jälkeen klo 17.19.

TARKL 03.09.2024 § 51

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

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Maijala, 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.

Tarkastuslautakunta	§ 17	11.04.2024
Tarkastuslautakunta	§ 34	17.06.2024
Tarkastuslautakunta	§ 51	03.09.2024
Tarkastuslautakunta	§ 61	29.10.2024
Tarkastuslautakunta	§ 65	04.11.2024

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 jäväsi 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.  
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.

Tarkastuslautakunta	§ 17	11.04.2024
Tarkastuslautakunta	§ 34	17.06.2024
Tarkastuslautakunta	§ 51	03.09.2024
Tarkastuslautakunta	§ 61	29.10.2024
Tarkastuslautakunta	§ 65	04.11.2024

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Maijala, 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.



Tarkastuslautakunta § 66

04.11.2024

**Muut asiat**

TARKKL 04.11.2024 § 66

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

**Päätösehdotus** Käsitellään muut ajankohtaiset asiat

**Päätös** Muita asioita ei ollut.

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 63, § 64, § 65, § 66**

### **Muutoksenhakukielto**

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