

Tarkastuslautakunta

Aika 16.11.2023 klo 14:00 - 17:21

Paikka Lautakuntien kokoushuone, Hallituskatu 4, 98100 Kemijärvi

KÄSITELLYT ASIAT

§	Otsikko	Sivu
§ 59	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 60	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 61	Eriyistilintarkastus valtuustoaloitteen perusteella	5
§ 62	Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuodelle 2023	8
§ 63	Tilintarkastajan väliraportti vuoden 2023 tarkastuksesta	9
§ 64	Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2024	10
§ 65	Muut asiat	11

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Sirviö Antti	14:00 - 17:21	puheenjohtaja	
	Pikkuvirta Sirkka	15:36 - 17:21	jäsen	§:t 62 - 65
	Tikkanen Jani	14:24 - 17:21	jäsen	
	Wiik Jaana	14:00 - 17:21	jäsen	
	Kilpeläinen Auvo	14:00 - 17:21	varajäsen	
	Vermas Maija-Leena	14:00 - 15:34	varajäsen	paikalla §:t 59-61
Muu	Majjala Merja	14:00 - 17:21	pöytäkirjanpitäjä	
	Raappana Tapio	15:36 - 16:45	tilintarkastaja	§:t 62 - 63
Poissa	Vaarala Jorma		varapuheenjohtaja	

Allekirjoitukset

Antti Sirviö
puheenjohtaja

Merja Majjala
pöytäkirjanpitäjä

KÄSITELLYT ASIAT 59 - 65

Pöytäkirjan tarkastus Kemijärvellä 16.11.2023

Auvo Kilpeläinen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Allekirjoitettu ja tarkastettu pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävillä Kemijärven kaupungin verkkosivuilla 17.11.2023

Tarkastuslautakunta

§ 59

16.11.2023

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARKL 16.11.2023 § 59

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 10.11.2023.

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta § 60

16.11.2023

Pöytäkirjantarkastajien valinta

TARKL 16.11.2023 § 60

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

Pöytäkirjan tarkastus on 16.11.2023

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Toimielin valitsee pöytäkirjantarkastajan.

Päätös

Pöytäkirjantarkastajaksi valittiin Auvo Kilpeläinen.

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

Erityistilintarkastus valtuustoaloitteen perusteella

TARKL 16.11.2023 § 61
258/02.02.01/2022

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.

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

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

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

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 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 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

§ 62

16.11.2023

Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuodelle 2023TARKL 16.11.2023 § 62
672/02.02.01/2023

Tarkastuslautakunnan tehtävän on sen lisäksi, mitä kuntalain 121 ja 125 §:ssä säädetään, mm. seurata tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi (hallintosääntö 75 §).

Hallintosääntö 75 §

Sen lisäksi mitä kuntalain 121 §:ssä säädetään, tarkastuslautakunnan on

1. seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi,
2. huolehdittava siitä, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa sekä
3. tehtävä aloitteita ja esityksiä lautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

Arvioinnin tulokset raportoidaan vuosittain valtuustolle annettavassa arviointikertomuksessa.

Ennen arviointikertomuksen valmistumista tarkastuslautakunta voi antaa valtuustolle tarpeelliseksi katsomiaan selvityksiä. Tarkastuslautakunta voi raportoida valtuustolle myös muista merkittävistä havainnoista.

Tarkastuslautakunta on määritellyt tilintarkastussopimuksessa, että tilintarkastaja raportoi tarkastuslautakuntaa tarkastustyöstä vähintään kaksi kertaa vuodessa varsinaisen tilinpäätösraportoinnin lisäksi.

Vastuullinen tilintarkastaja Tapio Raappana, KMPG Oy, selostaa kokouksessa tilintarkastajan tarkastussuunnitelmaa vuodelle 2023. Tarkastussuunnitelma **liite 1** (Salainen/JulK 24 § 15 kohta).

Valmistelija

Hallintokoordinaattori Merja Maijala, 040 834 3849

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Merkitään tarkastuslautakunnalle tiedoksi tilintarkastajan vuoden 2023 tilintarkastussuunnitelma.

Päätös

Sirkka Pikkuvirta ja tilintarkastaja Tapio Raappana saapuivat paikalle kokoukseen klo 15.36 tämän pykälän käsittelyn alussa.

Tilintarkastaja Tapio Raappana esitteli tarkastussuunnitelman vuodelle 2023 sekä tarkastuskaudelle 2024-2026.

Merkittiin tiedoksi.

Tarkastuslautakunta

§ 63

16.11.2023

Tilintarkastajan väliraportti vuoden 2023 tarkastuksesta

TARKL 16.11.2023 § 63
672/02.02.01/2023

Tarkastuslautakunnan hyväksymän arviointisuunnitelman sekä tilintarkastussopimuksen mukaisesti tilintarkastaja raportoi tarkastuslautakuntaa tekemästään tarkastustyöstä kaksi kertaa vuodessa varsinaisen tilinpäätösraportoinnin lisäksi.

Tarkastuslautakunnan jäsenille toimitetaan ennen kokousta tilintarkastajan väliraportti **liite 2** (salainen/JulkL 24 § kohta 15) suoritettua tarkastustyöstä vuonna 2023.

Valmistelija

Hallintokoordinaattori Merja Majjala, 040 834 3849

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tilintarkastajan väliraportti vuodelta 2023 merkitään tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Tilintarkastaja Tapio Raappana poistui paikalta klo 16.45 tämän pykälän käsittelyn jälkeen.

Tarkastuslautakunta § 64

16.11.2023

Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2024TARKL 16.11.2023 § 64
468/02.02.00/2023

Kuntalain 121 §:n mukaisesti tarkastuslautakunta valmistelee esityksen ja tarkastuksen talousarvioksi.

Liitteenä 3 tarkastuslautakunnan jäsenille tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2024. Talousarvio noudattelee vuoden 2023 talousarviota lukuun ottamatta kaupunginvaltuuston myöntämää lisätalousarviota erityistilintarkastuksen suorittamiseen (50.000 eur). Tilintarkastuspalvelut on kilpailutettu vuosille 2023–2026 ja kustannukset on budjetoitu asiantuntijapalveluihin. Tarkastuslautakunnan koulutuksiin on varattu sama määräraha kuin vuodelle 2023.

Valmistelija Hallintokoordinaattori Merja Majjala, 040 834 3849

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunnan talousarvio 2024 hyväksytään.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta § 65

16.11.2023

Muut asiat

TARKL 16.11.2023 § 65

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

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Käsitellään muut ajankohtaiset asiat

Päätös

Seuraava kokous on 30.11.2023 klo 15.

Lisäksi kokous 14.12.2023 klo 15. Moduulikouluun tutustuminen ennen kokousta, mikäli toteutus onnistuu.

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 59, § 60, § 61, § 62, § 63, § 64, § 65

Muutoksenhakukielto

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