

Tarkastuslautakunta

AIKA 26.01.2012 klo 9:00 - 11:50

PAIKKA Lautakuntien kokoushuone, Hallituskatu 4

KÄSITELLYT ASIAT

§		Sivu
1	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
2	Pöytäkirjantarkastajan valinta	4
3	Kemijärven kaupungin talousarvio 2012 ja taloussuunnitelma 2013-2015	5
4	Tarkastuslautakunnalle vuodelle 2012 varattujen määrärahojen käyttösuunnitelma	6
5	Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuodelle 2012	7
6	Kaupunginjohtajan luottokortin käyttö sekä laskujen tarkastus- ja hyväksymismenettely	8
7	Tutustuminen Polku-hankeeseen (Kemijärven kaupungin ja Pelkosenniemen kunnan sosiaalisen työllistämisen ja kuntoutuksen polkujen kehittämishanke	17
8	Tarkastuslautakunnan laskujen hyväksyjät vuodelle 2012	18

Tarkastuslautakunta

AIKA 26.01.2012 9:00 - 11:50

PAIKKA Lautakuntien kokoushuone, Hallituskatu 4

OSALLISTUJAT

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
LÄSNÄ	Mustajärvi Markus	9:00 - 11:45	Puheenjohtaja	
	Moilanen Eeva	9:00 - 11:45	Varapuheenjohtaja	
	Hyvönen Eila	9:00 - 11:45	Jäsen	
	Strand Timo	9:00 - 11:45	Jäsen	
	Korhonen Leo	9:00 - 11:31	Jäsen	
MUU	Kumpula Aune	9:00 - 11:45	Sihteeri	
	Lohi Rauno	9:00 - 11:45	Tilintarkastaja	

ALLEKIRJOITUKSET

Kemijärvellä 26.1.2012

Puheenjohtaja Markus Mustajärvi

Pöytäkirjanpitäjä Aune Kumpula

KÄSITELLYT ASIAT 1 - 8

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Kemijärvellä 26.1.2012

Eeva Moilanen

PÖYTÄKIRJA YLEISESTI NÄHTÄVILLÄ

Allekirjoitettu ja tarkastettu pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävillä Kemijärven kaupungin Hallinto- ja elinkeino-osastolla, Hallituskatu 4, 30.1.2012 klo 9-15.30

Aune Kumpula, sihteeri

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARKKL § 1

Kuntalain 58 §:n mukaan lautakunta on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä. Tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä.

Hallintosäännön 5 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Esityslista lähetetään mahdollisuuksien mukaan kokouskutsun yhteydessä. Kokouskutsu toimitetaan kirjallisesti tai sähköisessä muodossa jäsenille ja muille, joilla on oikeus osallistua kokoukseen, vähintään neljä (4) päivää ennen kokousta.

Kokouskutsu ja esityslista on postitettu 19.1.2012

Päätös: Kokouksessa olivat paikalla kaikki jäsenet.

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjantarkastajan valinta

TARKKL § 2

Pöytäkirja tarkastetaan toimitelimen päättämällä tavalla. Tarkastuslautakunta on päättänyt kokouksessaan 16.2.2009 § 3, että pöytäkirja tarkastetaan välittömästi kokouksen jälkeen ja pöytäkirjan tarkastaa yksi jäsen vuorollaan.

Pöytäkirjan tarkastus 26.1.2012.

Esitys (puheenjohtaja): Pöytäkirjan tarkastajaksi valitaan Eeva Moilanen. Pöytäkirja tarkastetaan 26.1.2012.

Päätös: Hyväksyttiin yksimielisesti.

Kemijärven kaupungin talousarvio 2012 ja taloussuunnitelma 2013-2015

TARKKL § 3

Tarkastuslautakunnan jäsenille oheisena vuoden 2012 talousarvio ja vuosien 2013-2015 taloussuunnitelma.

Talous- ja kehittämisjohtaja Tomi Timonen selostaa asiaa tarkastuslautakunnalle.

Esitys (puheenjohtaja): Kuullaan selostus ja tehdään tarvittavat päätökset.

Päätös: Merkittiin tiedoksi.

Tarkastuslautakunnalle vuodelle 2012 varattujen määrärahojen käyttösuunnitelma

20/04/041/2012

TARKKL § 4

Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt kaupungin vuoden 2012 talousarvion ja vuosien 2013-2015 taloussuunnitelman 12.12.2011. Kaupungin hallintosäännön 36 §:n mukaan lautakunnat hyväksyvät talousarvioon perustuvat käyttösuunnitelmansa. Tarkastuslautakunnan talousarvio on valtuustoon nähden sitova lautakuntatasolla ja muita tulosalueita ei ole.

Liite 1 tarkastuslautakunnan tilikohtainen talousarvio/käyttösuunnitelma vuodelle 2012.

Esitys (puheenjohtaja): Hyväksytään tarkastuslautakunnan talousarvio/käyttösuunnitelma vuodelle 2012.

Päätös: Hyväksyttiin.

Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuodelle 2012

21/04/047/2012

TARKKL § 5

Tilintarkastaja Rauno Lohi esittelee kokouksessa tilintarkastussuunnitelmansa vuodelle 2012.

Oheisena tarkastuslautakunnan jäsenille tarkastussuunnitelma 2012 (**liite 2**)

Esitys (puheenjohtaja): Merkitään tiedoksi ja tehdään tarvittavat päätökset.

Päätös: Tilintarkastaja Rauno Lohi poistui kokouksesta asian käsittelyn ajaksi.

Tarkastussuunnitelma hyväksyttiin yksimielisesti.

Tiedoksi: Tilintarkastaja Lohi

Tarkastuslautakunta

§ 6

26.01.2012

Kaupunginjohtajan luottokortin käyttö sekä laskujen tarkastus- ja hyväksymismenettely

490/02/022/2011

TARKL § 6

Tarkastuslautakunta ja kaupunginhallitus ovat useaan otteeseen käsitelleet kaupunginjohtajan luottokortin käyttöä sekä laskuihin liittyvää tarkastus- ja hyväksymismenettelyä. Selvityksen aikana on noussut esiin useita epäkohtia, joihin tulee puuttua.

Tilintarkastajan tarkastusmuistio koskien kaupunginjohtajan luottokortin käyttöä 490/02/022/2011

TARKL § 52 12.12.2011

Julkisuudessa on keskusteltu kaupunginjohtajan käytössä olevan luottokortin laskuista. Samaan aikaan kaupunginhallitus on käsitellyt muita kaupunginjohtaja Olli-Pekka Salmisen viranhoitoon liittyviä asioita ja kaupunginhallitus on päättänyt antamaan kaupunginjohtajalle kirjallisen varoituksen (kaupunginhallitus 14.11.2011 § 297).

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja on sopinut tilintarkastaja Rauno Lohen kanssa, että hän käy läpi luottokorttilaskut ja tuo tarkastuksesta muistion kokoukseen.

Tilintarkastaja on jättänyt tarkastuslautakunnalle tarkastusmuistion kaupunginjohtajan luottokortin käytön tarkastuksesta (liite 2). Tarkastusmuistio on salainen (Laki viranomaisen toiminnan julkisuudesta 24 §/32. momentti).

Tilintarkastaja Rauno Lohi selostaa asiaa kokouksessa.

Esitys (puheenjohtaja): Tarkastuslautakunta esittää kaupunginhallitukselle, että kaupunginjohtajan luottokortin käyttö ohjeistetaan selkeästi ja että laskujen tarkastus- ja hyväksymismenettely saatetaan asianmukaiseksi niin, että kaupunginjohtajan laskut hyväksyy kaupunginhallituksen puheenjohtaja.

Päätös: Tarkastuslautakunta toteaa yksimielisesti, että tehdyn tarkastuksen pohjalta, kaupunginjohtaja ei ole saanut henkilökohtaista rahallista hyötyä luottokortin käytöstä.

Tarkastuslautakunta toteaa, että luottokortin käyttö ei ole ollut asianmukaista. Yksityiskäyttö ja käteisnosto eivät ole sallittuja.

Kaupungilla ei ole ollut ohjeistusta luottokortin käytöstä, siitä syystä tarkastuslautakunta esittää kaupunginhallitukselle, että kaupunginjohtajan luottokortin käyttö ohjeistetaan selkeästi ja että laskujen tarkastus- ja hyväksymismenettely saatetaan asianmukaiseksi niin, että kaupunginjohtajan laskut hyväksyy kaupunginhallituksen puheenjohtaja. Ohjeistus tulee antaa 31.12.2011 mennessä.

Tiedoksi: Kaupunginhallitus

KH § 319 19.12.2011

Oheisena kaupunginhallituksen jäsenille tilintarkastajan tarkastusmuistio, joka on salainen (Laki viranomaisen toiminnan julkisuudesta 24 §/32. momentti).

Esitys (hallituksen puheenjohtaja): Kaupunginjohtaja ja hänen varahenkilönsä ovat esteellisiä esittelemään asiaa. Tämän johdosta ja asian laatu muutoinkin huomioon ottaen (kaupunginhallitus on kaupunginjohtajan esimies) päätettiin, että asia käsitellään hallintosäännön 13 §:n 8 momentin mukaisesti erityisestä syystä ilman viranhaltijan esittelyä kaupunginhallituksen puheenjohtajan Kaarina Soppelan selostuksen pohjalta.

Kaupunginhallituksen puheenjohtajan esitys: Merkitään saatu selvitys tiedoksi. Kaupunginhallitus antaa kaupunginjohtajan luottokortin käytöstä ja laskujen hyväksymisestä tarkemmat ohjeet tammikuussa 2012.

Päätös: Kaupunginhallitus päätti yksimielisesti jättää asian pöydälle ja tuodaan kaupunginhallituksen käsittelyyn 16.1.2012.

KH § 19 16.01.2012

Esitys (hallituksen puheenjohtaja): Kaupunginjohtaja ja hänen varahenkilönsä ovat esteellisiä esittelemään asiaa. Tämän johdosta kaupunginhallituksen toimiessa kaupunginjohtajan esimiehenä on perusteltua, että asia käsitellään hallintosäännön 13 §:n 8 momentin mukaisesti kaupunginhallituksen puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Kaupunginhallituksen puheenjohtajan esitys: Kaupunginhallitus merkitsee saadun selvityksen tiedoksi. Kaupunginjohtajan luottokorttia koskeva ohjeistus annetaan erillisessä pykälässä.

Päätös: Olli-Pekka Salminen jääväsi itsensä ja poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn ajaksi.

Esitys hyväksyttiin yksimielisesti.

KH § 20 16.01.2012

Kaupunginjohtajan luottokorttia koskeva ohjeistus
15/00/006/2012

KH § 20

Kaupunginhallituksen on tarpeen (viitaten tarkastuslautakunnan 12.12.2011 kokouksen asiaan § 52 ja kaupunginhallituksen tämän kokouksen edelliseen pykälään) ohjeistaa kaupunginjohtajan luottokortin käyttöä.

Esitys (hallituksen puheenjohtaja): Kaupunginjohtaja ja hänen varahenkilönsä ovat

esteellisiä esittelemään asiaa. Tämän johdosta kaupunginhallituksen toimiessa kaupunginjohtajan esimiehenä on perusteltua, että asia käsitellään hallintosäännön 13 §:n 8 momentin mukaisesti kaupunginhallituksen puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Kaupunginhallituksen puheenjohtajan esitys: Kaupunginhallitus antaa *liitteenä 11* olevan ohjeistuksen kaupunginjohtajan luottokortin käytölle.

Päätös: Olli-Pekka Salminen jääväsi itsensä ja poistui kokouksesta jo edellisen pykälän aikana.

Markku Harju esitti Heikki Nivalan kannattamana, että ohjeistusta ei erikseen kaupunginjohtajan luottokortin käytölle anneta.

Puheenjohtaja totesi, että koska asiasta oli tehty kaupunginhallituksen puheenjohtajan esityksestä poikkeava esitys, on tarpeen äänestää. Kaupunginhallitus hyväksyi puheenjohtajan äänestys ehdotuksen: kaupunginhallituksen puheenjohtaja JAA ja Markku Harjun esitys EI.

Äänestyksen tulos: 1 JAA-ääntä (Kaarina Soppela), 4 EI-ääntä (Mirja Luukinen, Markku Harju, Heikki Nivala, Antti Kerkelä) ja 4 TYHJÄÄ (Juha Pikkarainen, Tarja Kaisanlahti, Riitta Latvakoski, Pertti Poropudas).

Puheenjohtaja totesi Markku Harjun esityksen tulleen kaupunginhallituksen päätökseksi.

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 18:39.

Tiedoksi:Kaupunginjohtaja
Talous- ja kehittämisjohtaja
Johdon sihteeri

Tarkastuslautakunta 26.1.2012:

Kaupunginhallitus on kokouksessaan tehnyt ratkaisun, joka tarkoittaa, että se sivuuttaa kokonaan tarkastuslautakunnan tekemät päätökset, jotka perustuivat tilintarkastajan tekemiin yksiselitteisiin huomioihin havaituista epäkohdista. Tilintarkastaja ja tarkastuslautakunta ovat tehneet selvät, konkreettiset esitykset epäkohtien korjaamiseksi. Kaupunginhallituksen puheenjohtajan tekemä päätösesitys oli yhdenmukainen tarkastuslautakunnan päätösten kanssa.

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastajan tehtävät sekä toimivaltuudet perustuvat valtuuston päätöksiin, kuntalakiin ja kaupungin hallintosääntöön.

Kuntalaissa säädetään tarkastuslautakunnasta seuraavaa:

9 luku

Hallinnon ja talouden tarkastus

71 § [\(27.4.2007/519\)](#)

Tarkastuslautakunta

Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä varten. Lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja.

Tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet. Tarkastuslautakunnan on huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, tarkastuslautakunnan on arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyttä.

Vaalikelpoinen tarkastuslautakuntaan ei ole:

- 1) kunnanhallituksen jäsen;
- 2) apulaispormestari;
- 3) henkilö, joka on kunnanhallituksen jäsenen, kunnanjohtajan, pormestarin tai apulaispormestarin hallintolain 28 §:n 2 ja 3 momentissa tarkoitettu läheinen;
- 4) kuntaan tai kunnan määräämisvallassa olevaan yhteisöön tai säätiöön pysyväisluonteisessa palvelussuhteessa oleva; eikä
- 5) henkilö, joka ei ole vaalikelpoinen kunnanhallitukseen.

72 §

Tilintarkastajat

Valtuusto valitsee toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten yhden tai useamman tilintarkastajan, joka toimii tehtävässään virkavastuulla. Tilintarkastajan tulee olla julkishallinnon ja -talouden tilintarkastajalautakunnan hyväksymä henkilö (JHTT-tilintarkastaja) tai yhteisö (JHTT-yhteisö). Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHTT-tilintarkastaja. Ellei tilintarkastajaksi valita yhteisöä ja tilintarkastajia valitaan vain yksi, on valittava vähintään yksi varatilintarkastaja. Varatilintarkastajaan sovelletaan, mitä tilintarkastajasta säädetään. Valtuusto voi erottaa tilintarkastajan toimestaan kesken toimikauden. Tilintarkastaja voi erota toimestaan kesken toimikauden ilmoittamalla siitä valtuustolle. JHTT-yhteisöstä säädetään erikseen.

Tilintarkastajalla on oltava edellytykset riippumattoman tilintarkastuksen toimittamiseen. Jos edellytykset riippumattomaan tarkastukseen puuttuvat, tilintarkastajan on kieltäydyttävä vastaanottamasta tehtävää tai luovuttava siitä.

Tilintarkastajana ei voi toimia henkilö, joka 71 §:n 3 momentin mukaan ei ole vaalikelpoinen tarkastuslautakuntaan. Tilintarkastajaksi voidaan kuitenkin valita henkilö, jonka kotikunta kunta ei ole.

73 § (27.4.2007/519)

Tilintarkastajan tehtävät

Tilintarkastajien on viimeistään toukokuun loppuun mennessä tarkastettava hyvän

tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös. Tilintarkastajien on tarkastettava:

- 1) onko kunnan hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti;
- 2) onko kunnan tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti sekä antavatko ne oikeat ja riittävät tiedot tilikauden toiminnasta, taloudesta, taloudellisesta kehityksestä ja taloudellisista vastuista;
- 3) ovatko valtionosuuksien perusteista ja käytöstä annetut tiedot oikeita; sekä
- 4) onko kunnan sisäinen valvonta ja konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Tilintarkastajan tulee noudattaa valtuuston ja tarkastuslautakunnan antamia erityisiä ohjeita, jolleivät ne ole ristiriidassa lain, kunnan johtosääntöjen tai hyvän tilintarkastustavan kanssa.

Havaitsemistaan epäkohdista tilintarkastajien on ilmoitettava viipymättä tarkastuslautakunnalle ja tarvittaessa myös kunnanhallitukselle.

74 § [\(21.5.1999/622\)](#)

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastajan tietojensaantioikeus

Tarkastuslautakunnalla ja tilintarkastajalla on salassapitoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaisilta tietoja ja nähtäväkseen asiakirjoja, joita tarkastuslautakunta tai tilintarkastaja pitää tarpeellisina tarkastustehtävän hoitamiseksi.

[75 §](#)

Tilintarkastuskertomus ja sen käsittely

Tilintarkastajien on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (*tilivelvollinen*) myöntää vastuuvapaus.

Jos tilintarkastajat havaitsevat, että kunnan hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Muistutusta ei voida kohdistaa valtuustoon.

Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä kunnanhallituksen lausunto. Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehdyt muistutukset antavat aiheutta. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Kemijärven kaupungin hallintosäännössä tarkastuslautakunnasta ja tilintarkastajasta on päätetty seuraavaa (*suorat lainaukset kuntalaista poistettu, koska laki on esitelty jo edellä*):

5. LUKU

HALLINNON JA TALOUDEN TARKASTUS

45 § Ulkoinen ja sisäinen valvonta

Kaupungin hallinnon ja talouden valvonta järjestetään niin, että ulkoinen ja sisäinen valvonta yhdessä muodostavat kattavan valvontajärjestelmän.

Ulkoinen valvonta järjestetään toimivasta johdosta riippumattomaksi. Ulkoisesta valvonnasta vastaavat tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja kuntalain ja tämän säännön mukaisesti.

Sisäinen valvonta on johtamisen ja riskienhallinnan apuväline ja sen sisältö on seuraava:

- sisäinen tarkkailu, josta vastaavat ensisijaisesti esimiesasemassa olevat,
- toimivan johdon alaisuudessa tehtävä sisäinen tarkastus ja
- luottamushenkilöiden suorittama seuranta.

Sisäisen valvonnan järjestämisestä vastaa kaupunginhallitus, joka antaa siitä erikseen tarvittavat ohjeet.

46 § Tarkastuslautakunnan kokoonpano

Lautakunnassa on puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja sekä kolme muuta jäsentä. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen. Puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja ovat valtuutettuja. Tarkastuslautakunnan muiden jäsenten tulee olla valtuutettuja tai varavaltuutettuja.

47 § Tarkastuslautakunnan kokoukset

Lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus. Tilintarkastajalla ja lautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on velvollisuus olla läsnä lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä.

Kaupunginhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Lautakunnan esittelijänä on puheenjohtaja.

48 § Tarkastuslautakunnan tehtävät

Sen lisäksi, mitä kuntalain 71 ja 75 §:ssä säädetään, lautakunnan on :

- 1) seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilitarkastuksen 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.

(poistettu)

49 § Tilintarkastajan valinta

Valtuusto valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten yhden JHTT -tilintarkastajan ja yhden JHTT -varatilintarkastajan tai JHTT -yhteisön.

50 § Vastuun jakaantuminen

Jos tilintarkastajia valitaan useampia kuin yksi, tilintarkastajat vastaavat kunnalle tilintarkastuksesta yhteisvastuullisesti.

51 § Tarkastuslautakunnan antamat tehtävät

Tilintarkastaja voi ottaa lautakunnalta toimeksiantoja lautakunnan käsiteltävien asioiden valmisteluun ja täytäntöönpanoon liittyvien tehtävien suorittamisesta, mikäli ne eivät ole ristiriidassa hyvän tilintarkastustavan kanssa.

52 § Tilintarkastajan ilmoitukset

Tilintarkastaja ilmoittaa tarkastussuunnitelman toteutumisesta ja tarkastushavainnoistaan tarkastuslautakunnalle sen määräämällä tavalla. Kuntalain 73 §:n 3 momentin tarkoittamat ilmoitukset lautakunnalle tehdään kirjallisina lautakunnan puheenjohtajalle.

(poistettu)

Kaupunginhallitukselle annettavat ilmoitukset tehdään kirjallisena kaupunginhallituksen puheenjohtajalle ja kaupunginjohtajalle.

53 § Tilintarkastuskertomus

Tilintarkastuskertomuksessa on kuntalain 75 §:ssä mainitun lisäksi esitettävä lausunto 73 §:n 1 momentin mukaisista asioista. Kertomuksessa esitetään myös muut tilintarkastajan tarpeellisiksi katsomat asiat.

(poistettu)

54 § Tarkastuslautakunnan valmistelu valtuustolle

Lautakunta antaa valtuustolle vähintään kahta (2) viikkoa ennen tilintarkastuskertomuksen valtuustokäsittelyä arvionsa valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta edellisenä vuonna. Lautakunta esittää arvionsa myös tilintarkastuskertomuksessa tehdyistä muistutuksista sekä asianomaisten niistä antamista selityksistä ja kaupunginhallituksen lausunnosta. Lautakunta esittää valtuustolle ehdotuksen toimenpiteistä, joihin lautakunnan valmistelu ja tilintarkastuskertomus antavat aihetta.

Valtuusto päättää vuosittain tilintarkastukseen ja tarkastuslautakunnan toimintaan liittyivistä resursseista sekä tavoitteista talousarviokäsittelyn yhteydessä. Valtuustokauden alussa valtuusto valitsee tarkastuslautakunnan ja tilintarkastajan/tilintarkastusyhteisön.

Talousarviokäsittelyssä, 12.12.2011 § 80 (Kemijärven kaupungin talousarvio 2012, sivu 13) kaupunginvaltuusto päätti tarkastustoiminnasta mm. seuraavaa: *"Tarkastuslautakunta valmistelee valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioi, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet. Lautakunta seuraa tilintarkastusta sekä tekee tarvittaessa aloitteita ja esityksiä tilintarkastuksen kehittämisestä."*

Tätä asiaa arvioitaessa kuntalain olennaisia kohtia ovat mm.:

73 § 1 momentti 4 kohta

Tilintarkastajien on viimeistään toukokuun loppuun mennessä tarkastettava hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös. Tilintarkastajien on tarkastettava:

4) onko kunnan sisäinen valvonta ja konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

ja kolmas momentti

Havaitsemistaan epäkohdista tilintarkastajien on ilmoitettava viipymättä tarkastuslautakunnalle ja tarvittaessa myös kunnanhallitukselle.

sekä

75 § 2 momentti

Jos tilintarkastajat havaitsevat, että kunnan hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Muistutusta ei voida kohdistaa valtuustoon.

Lienee selvää, että kaupunginhallituksen päätös olla reagoimatta mitenkään tilintarkastajan havaitsemiin epäkohtiin ja korjausehdotuksiin sekä tarkastuslautakunnan päätöksiin on sekä lain että valtuuston päätösten vastainen.

Kuntalakiin ja hallintosääntöön pohjautuen tarkastuslautakunnalla on nyt kaksi vaihtoehtoista tietä edetä. Tilintarkastaja voi tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen viedä asian suoraan valtuuston päätettäväksi. Toinen vaihtoehtoinen tapa puuttua kaupunginhallituksen tekemään päätökseen on vuosittain annettava tarkastuskertomus valtuustolle. Sen yhteydessä voidaan toimia kuntalain 75 §:n toisen momentin mukaisesti.

Liitteenä 3 on tilintarkastajan tekemä muistio luottokortin käytöstä ja havaittujen epäkohtien korjausehdotuksista. Muistio on pöytäkirjan allekirjoittamiseen asti ei julkinen, mutta tulee julkiseksi heti pöytäkirjan hyväksymisen jälkeen, koska asia ei enää ole keskeneräinen.

Todettakoon, että kaikki luottokortin käyttöön liittyvät laskut ovat olleet jo muutenkin julkisia.

Esitys (puheenjohtaja): Tarkastuslautakunta tekee uudelleen aiemman päätöksensä (tarkastuslautakunta § 52 12.12.2011).

Tarkastuslautakunta edellyttää, että kaupunginhallitus ryhtyy tämän päätöksen, tilintarkastajan muistion, kaupungin hallintosäännön ja kuntalain mukaisiin toimenpiteisiin havaittujen epäkohtien poistamiseksi.

Päätös: Kaupunginjohtaja Olli-Pekka Salminen oli kokouksessa kuultavana ja antoi selvityksen asiasta. **Liite 4.**

Tarkastuslautakunta tekee uudelleen aiemman päätöksensä (§ 52, 12.12.2011): "Tarkastuslautakunta toteaa yksimielisesti, että tehdyn tarkastuksen pohjalta, kaupunginjohtaja ei ole saanut henkilökohtaista rahallista hyötyä luottokortin käytöstä.

Tarkastuslautakunta toteaa, että luottokortin käyttö ei ole ollut asianmukaista. Yksityiskäyttö ja käteisnosto ei ole sallittu.

Kaupungingilla ei ole ollut ohjeistusta luottokortin käytöstä, siitä syytä tarkastuslautakunta esittää kaupunginhallitukselle, että kaupunginjohtajan luottokortin käyttö ohjeistetaan selkeästi ja että laskujen tarkastus- ja hyväksymismenettely saatetaan asinamukaiseksi niin, että kaupunginjohtajan laskut hyväksyy kaupunginhallituksen puheenjohtaja."

Tarkastuslautakunta edellyttää, että kaupunginhallitus ottaa huomioon ne seikat, jotka tilintarkastajan tarkastusmuistiossa on tuotu esille.

Tarkastuslautakunta huomauttaa, että kaupunginhallituksen päätöksestä 16.1.2012 § 20, puuttuu pöytäkirjan liite 11 (www-sivuilla julkaistusta).

Tarkastuslautakunta edellyttää, että kaupunginhallitus laatii Kemijärven kaupungin laskujen hyväksymisjärjestelmästä pysyväisohjeen, mikä koskee kaikkien laskujen tarkastus- ja hyväksymiskäytäntöjä (sisältää myös luottokorttilaskut).

Tarkastuslautakunta edellyttää, että kaupunginhallitus ryhtyy tämän päätöksen, tilintarkastajan muistion, kaupungin hallintosäännön ja kuntalain mukaisiin toimenpiteisiin havaittujen epäkohtien poistamiseksi.

Tiedoksi: Kaupunginhallitus

Tutustuminen Polku-hankkeeseen (Kemijärven kaupungin ja Pelkosenniemen kunnan sosiaalisen työllistämisen ja kuntoutuksen polkujen kehittämishanke

447/04/047/2011

TARKKL § 7

Kemijärven kaupunkien kaupunki on mukana sosiaalisen työllistämisen Polku-hankkeessa. Perinteisin työhallinnon keinoin ei aina kyetä löytämään riittäviä keinoja vaikeasti työllistyvien henkilöiden tueksi. Siksi tarvitaan laaja-alaista näkemystä ja yhteistyötä eri toimijoiden kesken.

Ensi vuonna voi olla jo niin, että Lapissa on yksi työ- ja elinkeinotoimisto ja entisissä työvoimatoimistoissa enää eritasoisia palvelupisteitä. Siinä tilanteessa mahdollisuus yksilölliseen ja syvälliseen palveluun ei ainakaan parane. Sen lisäksi on huomioitava valtion tuottavuusohjelma, joka syö myös työhallinnon resursseja.

Polku -hanke on Kemijärven kaupungin ja Pelkosenniemen kunnan sosiaalisen työllistämisen ja kuntoutuksen kehittämishanke, jota rahoittaa Lapin Ely-keskus ja Kemijärven kaupunki.

Hankkeen päätavoitteena on luoda alueelle sosiaalisen työllistämisen strategia ja sitä käytäntöön vievä toimeenpano-ohjelma. Hankkeen toimesta on laadittu nykytila-analyysi sekä selvitys muiden kuntien sosiaalisen työllistämisen malleista. Lisäksi hanke järjestää parhaillaan toimijoille toimintamallin käytäntöön saattamisen tueksi ”Yhteistyöstä yhteiseen työhön työhön kuntoutuksen kentällä” –koulutusta.

Kemijärven ja Pelkosenniemen alueella ei nykyinen palvelujärjestelmä kykene tarjoamaan pidempikestoisia palvelukokonaisuuksia niille asiakkaille, joiden resurssit eivät riitä työllistymään suoraan avoimille työmarkkinoille tai koulutukseen.

Käytäntö on osoittanut, ettei nykyisellä mallilla kyetä tuottamaan em. kohderyhmälle riittävän laajaa työ- ja toimintakyvyn arviointia ja henkilöt ohjautuvat pääsääntöisesti kuntouttaviin tai työllistäviin toimiin vaikka tarvitsevat ensisijaisesti kunnan tarjoamia sosiaali-, terveys- ja kuntoutuspalveluita. Henkilöt kiertävät tämän johdosta kehää työvoimapolitiittisista toimenpiteistä toiseen ja osa heistä on syrjäytynyt täysin työmarkkinoiden ulkopuolelle. Polku-hankkeen tarkempi esittely **liitteessä 5**.

Tarkastuslautakunta kuulee asiantuntijoina projektipäällikkö Pirjo Lehtolaa ja sosiaali- ja terveysjohtaja Auvo Kilpeläistä.

Esitys (puheenjohtaja): Merkitään hankeselvitys tiedoksi.

Päätös: Leo Korhonen poistui kokouksesta klo 11.31.

Merkittiin selostus tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Tarkastuslautakunnan laskujen hyväksyjät vuodelle 2012

8/04/047/2012

TARKKL § 8

Kemijärven kaupungin hallintosäännön 63 §:n mukaan osastonjohtaja hyväksyy osastonsa laskut, ellei hän ole delegoinut oikeutta edelleen.

Talous- ja kehittämisjohtajan viranhaltijapäätöksen 1/2012 mukaan tarkastuslautakunnan laskut v. 2012 hyväksyy Tomi Timonen ja varalla Liisa Pauna.

Esitys (puheenjohtaja): Hyväksytään tarkastuslautakunnan vuoden 2012 menojen hyväksyjät.

Päätös: Hyväksytään.

OIKAISUVAATIMUSOHJEET JA VALITUSOSOITUS

MUUTOKSENHAKUKIELLOT

TARKASTUSLAUTAKUNTA 26.1.2012

Kieltojen perusteet	Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 91 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa. Pykälät 1-5, 7
	Koska päätöksestä voidaan tehdä kuntalain 89 §:n 1 mom mukaan kirjallinen oikaisuvaatimus, seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla. Pykälät 6, 8
	HvalL 3 §:n 1 mom /muun lainsäädännön mukaan seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla. Pykälät ja valituskieltojen perusteet

OIKAISUVAATIMUSOHJEET

Oikaisuvaatimusviranomaisen ja aika	Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen siltä osin kuin kyse ei ole kunnallisten virka- ja työehtosopimusten soveltamisesta tai tulkinnasta. Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, osoite ja postiosoite: Kemijärven kaupunki, tarkastuslautakunta, Hallituskatu 4, 98100 Kemijärvi Pykälät 6, 8 Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.
Sisältö	Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimus perusteineen ja se on tekijän allekirjoitettava.

MUUTOKSENHAKUOHJE HANKINTA-ASIASSA

	Pykälät	Muutoksenhakuohje liitteenä
--	---------	-----------------------------

VALITUSOSOITUS

Valitusviranomaisen ja aika	Seuraaviin päätöksiin voidaan hakea muutosta kirjallisella valituksella. Oikaisuvaatimuksen johdosta annettuun päätökseen saa hakea muutosta kunnallisvalituksin vain se, joka on tehnyt oikaisuvaatimuksen. Mikäli päätös on oikaisuvaatimuksen johdosta muuttunut, saa päätökseen hakea muutosta kunnallisvalituksin myös asianosainen sekä kunnan jäsen.
	Valitusviranomaisen, osoite ja postiosoite Rovaniemen hallinto-oikeus, Oikeustalo, Valtakatu 17, PL 8112, 96101 ROVANIEMI
	Kunnallisvalitus, pykälät Valitusaika 30 päivää
	Hallintovalitus, pykälät Valitusaika 30 päivää
	Muu valitusviranomaisen, osoite ja postiosoite Pykälät Valitusaika
Valituskirja	Valituskirjassa on ilmoitettava: – valittajan nimi, ammatti, asuinkunta ja postiosoite – päätös, johon haetaan muutosta – miltä osin päätöksestä valitetaan ja muutos, joka siihen vaaditaan tehtäväksi – muutosvaatimuksen perusteet Valituskirja on valittajan tai valituskirjan muun laatijan omakätisesti allekirjoitettava. Jos ainoastaan laatija on allekirjoittanut valituskirjan, siinä on mainittava myös laatijan ammatti, asuinkunta ja postiosoite. Valituskirjaan on liitettävä päätös, josta valitetaan, alkuperäisenä tai viran puolesta oikeaksi todistettuna jäljennöksenä sekä todistus siitä päivästä, josta valitusaika on luettava.
Valitusasiakirjojen toimittaminen	Valitusasiakirjat on toimitettava valitusviranomaiselle ennen valitusajan päättymistä. Omalla vastuulla valitusasiakirjat voi lähettää postitse tai lähetin välityksellä. Postiin valitusasiakirjat on jätettävä niin ajoissa, että ne ehtivät perille ennen valitusajan päättymistä.
	Valitusasiakirjat voi toimittaa myös: nimi, osoite ja postiosoite Pykälät
	Valitusasiakirjat on toimitettava ¹⁾ : nimi, osoite ja postiosoite Pykälät

Tuomioistuinten ja eräiden oikeushallintoviranomaisten suoritteista perittävistä maksuista annetun lain (701/93) nojalla muutoksenhakijalta peritään oikeudenkäyntimaksua hallinto-oikeudessa 89 euroa.

Yksityiskohtainen oikaisuvaatimusohje/valitusosoitus liitetään pöytäkirjaan.

¹)Jos toimitettava muulle kuin valitusviranomaiselle.