

Tarkastuslautakunta

AIKA 05.04.2019 klo 12:00 - 15:15

PAIKKA Lautakuntien kokoushuone, Hallituskatu 4, 98100 Kemijärvi

KÄSITELLYT ASIAT

§		Sivu
12	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
13	Pöytäkirjantarkastajan valinta	4
14	Kemijärven kaupungin vuoden 2018 tilinpäätös	5
15	Tilintarkastajan vuosiraportti vuoden 2018 tilintarkastuksesta tarkastuslautakunnalle	6
16	Tarkastuslautakunnan arviointikertomus kaupunginvaltuustolle vuodelta 2018	7
17	Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuodelle 2019	9
18	Tarkastuslautakunnan talouden toteutuma 31.12.2018	11
19	Muut asiat	12

Tarkastuslautakunta

AIKA 05.04.2019 klo 12:00 - 15:15

PAIKKA Lautakuntien kokoushuone, Hallituskatu 4, 98100 Kemijärvi

OSALLISTUJAT

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
LÄSNÄ	Imporanta Aulikki	12:00 - 15:15	Puheenjohtaja	
	Jaakkola Kauko	12:00 - 15:15	Varapuheenjohtaja	
	Hietanen Matti	12:00 - 15:15	Jäsen	
	Kalliokoski Tuomas	12:00 - 15:15	Jäsen	
	Pikkuvirta Sirkka	12:00 - 15:15	Jäsen	
MUU	Kumpula Aune	12:00 - 15:15	Pöytäkirjanpitäjä	
	Raappana Tapio	12:00 - 14:55	Tilintarkastaja	

ALLEKIRJOITUKSET

Kemijärvellä 5.4.2019

Puheenjohtaja Aulikki Imporanta Pöytäkirjanpitäjä Aune Kumpula

KÄSITELLYT ASIAT 12 - 19

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Kemijärvellä 5.4.2019

Matti Hietanen

PÖYTÄKIRJA YLEISESTI NÄHTÄVILLÄ

Allekirjoitettu ja tarkastettu pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävillä Kemijärven kaupungin verkkosivut 8.4.2019

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARKKL 05.04.2019 § 12

Kuntalain 103 §:n mukaan muu toimielin kuin valtuusto on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet sen jäsenistä on läsnä.

Hallintosääntö 15 luku - kokousmenettely:

126 § 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."

127 § 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 28.3.2019.

Päätös: Kokouksessa olivat läsnä kaikki jäsenet.

Kokouksessa oli läsnä myös tilintarkastaja Tapio Raappana.

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjantarkastajan valinta

TARKL 05.04.2019 § 13

Hallintosäännön 146 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Pöytäkirjan tarkastus 5.4.2019 heti kokouksen jälkeen.

Päätösehdotus (puheenjohtaja): Pöytäkirjan tarkastajaksi valitaan Matti Hietanen.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kemijärven kaupungin vuoden 2018 tilinpäätös

151/04.047/2019

TARKKL 05.04.2019 § 14

Kaupunginhallitus käsittelee vuoden 2018 tilinpäätöstä kokouksessaan 28.3.2019. Kemijärven kaupungin tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2018 jaetaan tarkastuslautakunnan jäsenille kokouksessa.

Kokoukseen on kutsuttu asiantuntijaksi talous- ja kehittämisjohtaja Tuula Kuvaja selostamaan Kemijärven kaupungin talouden toteutumaa 2018.

Oheisena tarkastuslautakunnalle tiedoksi ja talous- ja kehittämisjohtajan laatima analyysi vuoden 2018 tilinpäätöksestä.

(Johdonsihteerin Aune Kumpula, 040 770 8819)

Päätösehdotus (puheenjohtaja): Tarkastuslautakunta merkitsee selvityksen tiedokseen ja tekee tarvittavat päätökset.

Päätös: Merkittiin Kemijärven kaupungin vuoden 2018 tilinpäätös tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Tilintarkastajan vuosiraportti vuoden 2018 tilintarkastuksesta tarkastuslautakunnalle

83/04.047/2018

TARKL 05.04.2019 § 15

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

Liitteenä 1 tilintarkastajan vuosiraportti suoritetusta tarkastustyöstä vuodelta 2018. Liite salainen; JulKL 24 § kohta 17.

Tilintarkastaja Tapio Raappana selostaa asiaa kokouksessa.

(johdon sihteeri Aune Kumpula 040 770 8819)

Päätösehdotus (puheenjohtaja): Tilintarkastajan vuosiraportti merkitään tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus kaupunginvaltuustolle vuodelta 2018

151/04.047/2019

TARKKL 05.04.2019 § 16

Kuntalaki 121 §:

Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten.

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 riittävyyttä, 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; (tulee voimaan 1.6.2017)

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 aihetta.

Hallintosäännön 73 §:n mukaan 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.

Tilintarkastaja Tapio Raappana selostaa tarkastuslautakunnalle hallinnon ja talouden tarkastusta vuodelta 2018.

(Johdon sihteeri Aune Kumpula 040 770 8819)

Päätösehdotus (puheenjohtaja): Tarkastuslautakunta aloittaa kaupunginvaltuustolle annettavan arviointikertomuksen laadinnan vuodelta 2018.

Päätös: Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa seuraavassa kokouksessa 25.4.2019.

Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuodelle 2019

83/04.047/2018

TARKL 05.04.2019 § 17

Tarkastuslautakunnan tehtävänä 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 71 §).

Hallintosääntö 71 §

Tarkastuslautakunnan tehtävät ja raportointi:

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.

Kuntalain 123 §:n mukaan havaitsemistaan epäkohdista tilintarkastajan on ilmoitettava viipymättä tarkastuslautakunnalle ja tarvittaessa myös kaupunginhallitukselle.

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

Vastuullinen tilintarkastaja Tapio Raappana, KPMG Julkishallinnon palvelut Oy, selostaa kokouksessa tilintarkastajan tarkastussuunnitelmaa vuodelle 2019. Tarkastussuunnitelma liite 2 (Salainen /JulK 24 § 17 kohta).

(johdonsihteerä Aune Kumpula, 040 770 8819)

Päätösehdotus (puheenjohtaja): Merkitään tarkastuslautakunnalle tiedoksi tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuodelle 2019.

Päätös: Merkitään tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuodelle 2019 tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Tilintarkastaja raportoi tarkastuslautakuntaa tarkastustyöstä vähintään kaksi kertaa vuodessa varsinaisen tilinpäätösraportoinnin lisäksi.

Tilintarkastaja Raappana poistui kokouksesta klo 14.55.

Tiedoksi: KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy

Tarkastuslautakunnan talouden toteutuma 31.12.2018

329/04.041/2017

TARKL 05.04.2019 § 18

Tarkastuslautakunnan talousarvion toteutumaraportti 31.12.2018 on oheisena tarkastuslautakunnan jäsenille.

Tarkastuslautakunnan toiminta perustuu lakisääteiseen hallinnon- ja talouden tarkastukseen. Kokouksia pidettiin 9, joihin kutsuttiin myös asiantuntijoita kuultavaksi. Vuoden 2018 alusta alkaen tilintarkastusyhteisö vaihtui ja vuoden 2018 kuluissa näkyy myös edellisen kauden eli vuoden 2017 tilinpäätöstarkastuksen kulut.

Tarkastuslautakunnan menot ylittyivät hieman henkilöstökuluissa ja palvelujen ostoissa. Tarkastuslautakunnan vuoden 2018 budjetti 25.830 euroa ja toteutuma 30.414 euroa. Palvelujen ostoissa ylitys lähinnä tilintarkastuspalvelujen hankinnassa.

(johdon sihteeri Aune Kumpula 040 770 8819)

Päätösehdotus (puheenjohtaja): Hyväksytään tarkastuslautakunnan talousarvion toteuma 31.12.2018.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Muut asiat

TARKL 05.04.2019 § 19

Kokouksessa voidaan käsitellä kokouskutsussa mainitsemaan asia.

Laajakantoinen asia on kuitenkin valmisteltava ennakkoon ennen päätöksentekoa.

Päätösehdotus (puheenjohtaja): Käsitellään muut ajankohtaiset asiat.**Päätös:** Muita asioita ei ollut.

TOIMIELIN: 5.4.2019
OIKAISUVAATIMUSOHJEET JA VALITUSOSOITUS**MUUTOKSENHAKUKIELTO**

Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.

Pykälät: 12-19

OIKAISUVAATIMUSOHJE

Tähän päätökseen tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Päätökseen ei saa hakea muutosta valittamalla tuomioistuimeen.

OIKAISUVAATIMUS

Pykälät:

Oikaisuvaatimusoikeus

Oikaisuvaatimuksen saa tehdä:

- se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen), sekä
- kunnan jäsen.

Oikaisuvaatimusaika

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.

Oikaisuvaatimus on toimitettava Kemijärven kaupungin kirjaamoon määräajan viimeisenä päivänä ennen kirjaamon aukioloajan päättymistä.

Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän (7) päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä. Käytettäessä tavallista sähköistä tiedoksiantoa asianosaisen katsotaan saaneen tiedon päätöksestä kolmantena (3) päivänä viestin lähettämisestä, jollei muuta näytetä.

Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän (7) päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa.

Tiedoksisaantipäivää ei lueta oikaisuvaatimusaikaan. Jos oikaisuvaatimusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joului- tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa oikaisuvaatimuksen tehdä ensimmäisenä arkipäivänä sen jälkeen.

Oikaisuvaatimusviranomaisen

Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, osoite ja postiosoite
Kemijärven kaupungin XXXX, PL 5, 98101 Kemijärvi

Kirjaamon yhteystiedot:

Postiosoite: Kemijärven kaupunki, Kirjaamo, PL 5, 98101 Kemijärvi

Käyntiosoite: Hallituskatu 4, 98100 Kemijärvi

Sähköpostiosoite: kirjaamo@kemijarvi.fi

Faksinumero: +358(0)16 815 589

Puhelinnumero: 040 770 8819

Kirjaamon aukioloaika on maanantaista perjantaihin klo 9.00 - 15.00

Oikaisuvaatimuksen muoto ja sisältö

Oikaisuvaatimus on tehtävä kirjallisesti. Myös sähköinen asiakirja täyttää vaatimuksen kirjallisesta muodosta.

Oikaisuvaatimuksessa on ilmoitettava

- päätös, johon haetaan oikaisua
- miten päätöstä halutaan oikaistavaksi
- millä perusteella oikaisua vaaditaan.

Oikaisuvaatimuksessa on lisäksi ilmoitettava tekijän nimi, kotikunta, postiosoite ja puhelinnumero. Jos oikaisuvaatimuspäätös voidaan antaa tiedoksi sähköisenä viestinä, yhteystietona pyydetään ilmoittamaan myös sähköpostiosoite.

Pöytäkirja

Päätöstä koskevia pöytäkirjan otteita ja liitteitä voi pyytää Kemijärven kaupungin kirjaamosta.

Kirjaamon yhteystiedot:

Postiosoite: Kemijärven kaupunki, Kirjaamo, PL 5, 98101 Kemijärvi

Käyntiosoite: Hallituskatu 4, 98100 Kemijärvi

Sähköpostiosoite: kirjaamo@kemijarvi.fi

Faksinumero: +358(0)16 815 589

Puhelinnumero: 040 770 8819

Kirjaamon aukioloaika on maanantaista perjantaihin klo 9.00 - 15.00

Pöytäkirja on viety nähtäväksi yleiseen tietoverkkoon 8.4.2019.

Päätös on annettu asianosaiselle tiedoksi kirjeenä, joka on lähetetty __/__/20__

Päätös on annettu asianosaiselle tiedoksi sähköpostilla, joka on lähetetty __/__/20__