

**Tarkastuslautakunta**

---

AIKA 24.04.2020 klo 12:00 - 16:10

PAIKKA Valtuustosali, Hallituskatu 4, 98100 Kemijärvi

---

**KÄSITELLYT ASIAT**

§		Sivu
15	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
16	Pöytäkirjantarkastajan valinta	4
17	Kaupunginjohtajan ajankohtaiskatsaus talouden sopeuttamisohjelman 2020-2022 toteutuksesta	5
18	Kemijärven kaupungin vuoden 2019 tilinpäätös	6
19	Tilintarkastajan vuosiraportti vuoden 2019 tilintarkastuksesta tarkastuslautakunnalle	7
20	Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuodelle 2020	8
21	Tarkastuslautakunnan arviointikertomus kaupunginvaltuustolle vuodelta 2019	10
22	Muut asiat	12

**Tarkastuslautakunta**

---

AIKA 24.04.2020 klo 12:00 - 16:10

---

PAIKKA Valtuustosali, Hallituskatu 4, 98100 Kemijärvi

---

**OSALLISTUJAT**

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
LÄSNÄ	Imporanta Aulikki	12:00 - 16:10	Puheenjohtaja	
	Jaakkola Kauko	12:00 - 16:10	Varapuheenjohtaja	
	Hietanen Matti	12:00 - 16:10	Jäsen	
	Kalliokoski Tuomas	12:15 - 16:10	Jäsen	
	Toukomies Sirkka	12:00 - 16:10	varajäsen	
POISSA	Pikkuvirta Sirkka		Jäsen	Toukomies Sirkka
MUU	Kumpula Aune	12:00 - 16:10	Pöytäkirjanpitäjä	

---

**ALLEKIRJOITUKSET**

Kemijärvellä 24.4.2020

Puheenjohtaja Aulikki Imporanta Pöytäkirjanpitäjä Aune Kumpula

---

KÄSITELLYT ASIAT 15 - 22

---

**PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS**

Kemijärvellä 24.4.2020

Sirkka Toukomies

---

---

**PÖYTÄKIRJA YLEISESTI NÄHTÄVILLÄ**

Allekirjoitettu ja tarkastettu pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävillä Kemijärven kaupungin verkkosivut 27.4.2020

**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

## TARKKL 24.04.2020 § 15

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

Hallintosääntö 15 luku - kokousmenettely:

## 129 § 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."

## 130 § 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 16.4.2020.

**Päätös:** Kokouksessa olivat läsnä kaikki muut varsinaiset jäsenet, paitsi Sirkka Pikkuvirta ja Tuomas Kalliokoski olivat poissa. Pikkuvirran varajäsen Sirkka Toukomies oli läsnä kokouksessa.

Lisäksi kokouksessa läsnä tilintarkastaja Tapio Raappana.

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

**Pöytäkirjantarkastajan valinta**

TARKL 24.04.2020 § 16

Hallintosäännön 149 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Pöytäkirjan tarkastus 24.4.2020

**Päätösehdotus (puheenjohtaja):** Pöytäkirjan tarkastajaksi valitaan Sirkka Pikkuvirta.

**Päätös:** Pöytäkirjan tarkastajaksi valittiin Sirkka Toukomies.

**Kaupunginjohtajan ajankohtaiskatsaus talouden sopeuttamishjelman 2020-2022 toteutuksesta**

351/04.047/2017, 295/04.041/2019

TARKL 24.04.2020 § 17

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelman vuosille 2018-2021 ja työohjelman 2020 mukaisesti kokouksiin kutsutaan tarvittaessa kuultavaksi kunnan/arvioitavan kohteen viranhaltijajohdon lisäksi luottamushenkilöjohtoa, henkilökunnan edustajia ja tytäryhtiöiden edustajia selvittämään omasta näkökulmastaan arviointikohteen toimintaa, tavoitteita ja niiden toteutumista.

Kokoukseen on kutsuttu kuultavaksi kaupunginjohtaja Atte Rantanen. Aiheena erityisesti Kemijärven kaupungin talouden sopeuttamishjelman toteutus ja seuranta sekä tarkastuslautakunnan rooli sopeuttamishjelman seurannassa.

Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt kokouksessaan 3.2.2020 Kemijärven kaupungin talouden sopeuttamishjelman. Tarkastuslautakunta vastaa valtuuston päätösten toteuttamisen seurannasta. Sopeuttamishjelma on jaettu aikaisemmin tarkastuslautakunnan jäsenille.

(Johdon sihteeri Aune Kumpula, 040 770 8819)

**Päätösehdotus (puheenjohtaja):** Kuullaan kaupunginjohtajan selostus asiaan sekä merkitään selostus tiedoksi ja tehdään tarvittavat päätökset.

**Päätös:** Kaupunginjohtaja Atte Rantanen selosti talouden sopeuttamishjelmaa ja sen seurantaan tarkastuslautakunnan jäsenille.

Tuomas Kalliokoski saapui kokoukseen klo 12.15.

Tarkastuslautakunta seuraa talouden sopeuttamishjelman toteutumista kokouksissaan. Päivitetty sopeuttamishjelman toteutumisaraportti lähetetään tarkastuslautakunnan jäsenille tiedoksi kokouksiin esityslistan mukana.

**Kemijärven kaupungin vuoden 2019 tilinpäätös**

102/04.042/2020

TARKKL 24.04.2020 § 18

Kaupunginhallitus on käsitellyt vuoden 2019 tilinpäätöksen kokouksessaan 30.3.2020.

Kemijärven kaupungin tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2019 jaetaan tarkastuslautakunnan jäsenille kokouksessa.

Oheisena tarkastuslautakunnalle tiedoksi Kemijärven kaupungin vahvistusilmoituskirje tilintarkastajalle tilikaudelta 1.1.-31.12.2019.

Kokoukseen on kutsuttu asiantuntijaksi talous- ja kehittämisjohtaja Tuula Kuvaja selostamaan Kemijärven kaupungin talouden toteutumaa 2019.

Talous- ja kehittämisjohtajan laatima analyysi vuoden 2019 tilinpäätöksestä esitellään kokouksessa.

(Johdonsihteerin Aune Kumpula, 040 770 8819)

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

**Päätös:** Talous- ja kehittämisjohtaja Tuula Kuvaja selosti vuoden 2019 tilinpäätöstä tarkastuslautakunnalle.

Tarkastuslautakunta merkitsee Kemijärven kaupungin vuoden 2019 tilinpäätöksen ja Kemijärven kaupungin vahvistusilmoituksen tilintarkastajalle tiedokseen.

**Tilintarkastajan vuosiraportti vuoden 2019 tilintarkastuksesta tarkastuslautakunnalle**

83/04.047/2018

TARKL 24.04.2020 § 19

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

**Liitteenä 1** tilintarkastajan vuosiraportti suoritetusta tarkastustyöstä vuodelta 2019. 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.

**Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuodelle 2020**

134/04.047/2020

TARKL 24.04.2020 § 20

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 74 §).

Hallintosääntö 74 §

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 tilintarkastussopimuksessa, 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 2020. Tarkastussuunnitelma **liite 2** (Salainen /JulK 24 § 17 kohta).

(johdon sihteeri Aune Kumpula, 040 770 8819)

**Päätösehdotus (puheenjohtaja):** Merkitään tarkastuslautakunnalle tiedoksi tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuodelle 2020.

**Päätös:** Merkitään tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuodelle 2020 tiedoksi. Tilintarkastaja raportoi tarkastuslautakuntaa tarkastustyöstä vähintään kaksi kertaa



Tarkastuslautakunta

§ 20

24.04.2020

---

vuodessa varsinaisen tilinpäätösraportoinnin lisäksi.

Tiedoksi:

KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy

**Tarkastuslautakunnan arviointikertomus kaupunginvaltuustolle vuodelta 2019**

102/04.042/2020

TARKL 24.04.2020 § 21

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;*

*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 74 §: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 2019.

(Johdon sihteeri Aune Kumpula 040 770 8819)

**Päätösehdotus (puheenjohtaja):** Tarkastuslautakunta aloittaa arviointikertomuksen laadinnan vuodelta 2019.

**Päätös:** Tarkastuslautakunta keskusteli arviointikertomuksen painopistealueista ja vuoden 2019 toimenpiteistä talouden sopeuttamiseen.

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa seuraavassa kokouksessa 13.5.2020.

**Muut asiat**

TARKL 24.04.2020 § 22

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: TARKASTUSLAUTAKUNTA 24.4.2020****OIKAISUVAATIMUSOHJEET JA VALITUSOSOITUS****MUUTOKSENHAKUKIELTO**

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

**Pykälät: 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22,**

**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 päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, kolmantena (3) päivänä viestin lähettämisestä..

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.

**Oikaisuvaatimusviranomainen**

Viranomainen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, osoite ja postiosoite  
**Kemijärven kaupungin tarkastuslautakunta**, 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 27.4.2020.

Päätös on annettu asianosaiselle tiedoksi kirjeenä, joka on lähetetty \_\_/\_\_/20\_\_

Päätös on annettu asianosaiselle tiedoksi sähköpostilla, joka on lähetetty \_\_/\_\_/20\_\_