

Tarkastuslautakunta

AIKA 08.04.2021 klo 14:00 - 17:00

PAIKKA Kaupunginhallituksen kokoushuone, Hallituskatu 4, 98100 Kemijärvi

KÄSITELLYT ASIAT

§		Sivu
13	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
14	Pöytäkirjantarkastajan valinta	4
15	Tarkastuslautakunnan talouden toteutuma 31.12.2020	5
16	Kemijärven kaupungin vuoden 2020 tilinpäätös	6
17	Tilintarkastajan vuosiraportti vuoden 2020 tilintarkastuksesta tarkastuslautakunnalle	7
18	Tarkastuslautakunnan arviointikertomus kaupunginvaltuustolle vuodelta 2020	8
19	Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuodelle 2021	10
20	Selvityspyyntö tarkastuslautakunnalle / Hulkko Erkki	12
21	Muut asiat	13

Tarkastuslautakunta

AIKA 08.04.2021 klo 14:00 - 17:00

PAIKKA Kaupunginhallituksen kokoushuone, Hallituskatu 4, 98100 Kemijärvi

OSALLISTUJAT

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
LÄSNÄ	Jaakkola Kauko	14:00 - 17:00	Puheenjohtaja	
	Alaluusua Teuvo	14:00 - 17:00	Varapuheenjohtaja	
	Kalliokoski Tuomas	14:00 - 17:00	Jäsen	
	Pikkuvirta Sirkka	14:00 - 17:00	Jäsen	
	Pekkarinen Marjatta	14:00 - 17:00	Jäsen	
MUU	Kumpula Aune	14:00 - 17:00	Pöytäkirjanpitäjä	
	Raappana Tapio	15:50 - 17:00	Tilintarkastaja	

ALLEKIRJOITUKSET

Kemijärvellä 8.4.2021

Puheenjohtaja Kauko Jaakkola Pöytäkirjanpitäjä Aune Kumpula

KÄSITELLYT ASIAT 13 - 21

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Kemijärvellä 8.4.2021

Marjatta Pekkarinen

PÖYTÄKIRJA YLEISESTI NÄHTÄVILLÄ

Allekirjoitettu ja tarkastettu pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävillä Kemijärven kaupungin kaupungin verkkosivut 9.4.2021

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARKL 08.04.2021 § 13

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

Hallintosääntö 15 luku - kokousmenettely:

128 § 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."

129 § 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 1.4.2021.

Päätös: Kokouksessa olivat läsnä kaikki tarkastuslautakunnan jäsenet.

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjantarkastajan valinta

TARKL 08.04.2021 § 14

Hallintosäännön 148 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Pöytäkirjan tarkastus 8.4.2021

Päätösehdotus (puheenjohtaja): Pöytäkirjan tarkastajaksi valitaan Marjatta Pekkarinen.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunnan talouden toteutuma 31.12.2020

84/04.042/2021

TARKL 08.04.2021 § 15

Tarkastuslautakunnan talousarvion toteutumaraportti 31.12.2020 on ohaisena tarkastuslautakunnan jäsenille.

Tarkastuslautakunnan toiminta perustuu lakisääteiseen hallinnon- ja talouden tarkastukseen. Kokouksia pidettiin 9, joihin kutsuttiin asiantuntijoita kuultavaksi eri vastuualueilta.

Tarkastuslautakunnan vuoden 2020 budjetti oli 24.000 euroa ja toteutuma 13.417 euroa.

(johdon sihteeri Aune Kumpula 040 770 8819)

Päätösehdotus (puheenjohtaja): Hyväksytään tarkastuslautakunnan talousarvion toteuma 31.12.2020.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kemijärven kaupungin vuoden 2020 tilinpäätös

84/04.042/2021

TARKKL 08.04.2021 § 16

Kaupunginhallitus käsittelee vuoden 2020 tilinpäätöksen kokouksessaan 29.3.2021. Kaupunginhallituksen 29.3.2021 käsittelypäätös oheisena tiedoksi tarkastuslautakunnan jäsenille.

Kemijärven kaupungin tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2020 jaetaan tarkastuslautakunnan jäsenille kokouksessa.

Kokoukseen on kutsuttu asiantuntijaksi kaupunginjohtaja Atte Rantanen selostamaan Kemijärven kaupungin talouden toteutumaa 2020.

Talous- ja kehittämisjohtajan laatima analyysi vuoden 2020 tilinpäätöksestä oheisena tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Oheisena tarkastuslautakunnalle tiedoksi kaupunginhallituksen puheenjohtajan ja kaupunginjohtajan allekirjoittama vahvistusilmoituskirje tilintarkastajalle v. 2020.

(Johdonsihteri Aune Kumpula, 040 770 8819)

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

Päätös: Kaupunginjohtaja Atte Rantanen esitteli tilinpäätöstä kokouksen alussa.

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tilintarkastajan vuosiraportti vuoden 2020 tilintarkastuksesta tarkastuslautakunnalle

134/04.047/2020

TARKL 08.04.2021 § 17

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

Liitteenä 1 tilintarkastajan vuosiraportti suoritetusta tarkastustyöstä vuodelta 2020. 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 2020

84/04.042/2021

TARKL 08.04.2021 § 18

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 2020.

(Johdon sihteeri Aune Kumpula 040 770 8819)

Päätösehdotus (puheenjohtaja): Tarkastuslautakunta aloittaa arviointikertomuksen laadinnan vuodelta 2020

Päätös: Tarkastuslautakunta aloitti arviointikertomuksen laadinnan.

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa 12.5.2021.

Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuodelle 2021

134/04.047/2020

TARKL 08.04.2021 § 19

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 2021. Tarkastussuunnitelma liite 2 (Salainen /JulK 24 § 17 kohta).

(johdon sihteeri Aune Kumpula, 040 770 8819)

Päätösehdotus (puheenjohtaja): Merkitään tarkastuslautakunnalle tiedoksi tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuodelle 2021.

Päätös: Merkitään tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuodelle 2021 tiedoksi. Tilintarkastaja raportoi tarkastuslautakuntaa tarkastustyöstä vähintään kaksi kertaa

vuodessa varsinaisen tilinpäätösraportoinnin lisäksi.

Tiedoksi:

KPMG Oy Ab

Selvityspyyntö tarkastuslautakunnalle / Hulkko Erkki

417/55.554/2012

TARKL 08.04.2021 § 20

Erkki Hulkko on lähettänyt 1.3.2021 päivätyin selvityspyynnön Kemijärven kaupungin tarkastuslautakunnalle. Hulkko pyytää tarkastuslautakuntaa selvittämään, ovatko kaupunginjohtaja, kunnallistekniikan päällikkö ja kunnallistekniikan työnjohtaja ylittäneet toimivaltansa ja toimineet vastoin virkavelvollisuuksiaan ja hyvää hallintotapaa hyväksyessään ja maksaessaan lvi-tekniikan tilaaman yksityisen tien parantamisen suunnittelukustannukset ottamatta selvää hänen toimivallasta tiekunnassa ja vaatimatta tiekuntaa toteuttamaan ko. hanketta. Hulkon selvityspyyntö liitteineen oheisena tiedoksi tarkastuslautakunnan jäsenille. Oheisena tarkastuslautakunnalle tiedoksi myös Hulkon lähettämä oikaisuvaatimus 22.3.2021, mikä osoitettu Kujanvieren tiekunnalle.

Päätösehdotus (puheenjohtaja): Päätösehdotus annetaan kokouksessa.

Päätös: Puheenjohtaja teki seuraavan päätösehdotuksen:

Tarkastuslautakunta tutustuttuaan Erkki Hulkon tarkastuslautakunnalle osoittamaan selvityspyyntöön, tarkastuslautakunta toteaa, ettei tarkastuslautakunnalla ole toimivaltaa kyseisen Kujanvieri-yksityistien riita-asiassa.

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tiedoksi: Erkki Hulkko

Muut asiat

TARKL 08.04.2021 § 21

Kokouksessa voidaan käsitellä kokouskutsussa mainitsematon asia.

Laajakantoinen asia on kuitenkin valmisteltava ennakkoon ennen päätöksentekoa.

Päätösehdotus (puheenjohtaja): Käsitellään muut ajankohtaiset asiat.

Päätös: Tarkastuslautakunnan seuraava kokous 12.5.2021 klo 12.00

TOIMIELIN: Tarkastuslautakunta 8.4.2021

OIKAISUVAATIMUSOHJEET JA VALITUSOSOITUS

MUUTOKSENHAKUKIELTO

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

Pykälät: 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21

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 9.4.2021.

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

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