

Tarkastuslautakunta

AIKA 12.05.2021 klo 12:00 - 16:30

PAIKKA Kaupunginhallituksen kokoushuone, Hallituskatu 4, 98100 Kemijärvi

KÄSITELLYT ASIAT

§		Sivu
22	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
23	Pöytäkirjantarkastajan valinta	4
24	Tilintarkastuskertomus vuodelta 2020	5
25	Tarkastuslautakunnan arviointikertomus kaupunginvaltuustolle vuodelta 2020	7
26	Muut asiat	9

Tarkastuslautakunta

AIKA 12.05.2021 klo 12:00 - 16:30

PAIKKA Kaupunginhallituksen kokoushuone, Hallituskatu 4, 98100 Kemijärvi

OSALLISTUJAT

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
LÄSNÄ	Jaakkola Kauko	12:00 - 16:30	Puheenjohtaja	
	Alaluusua Teuvo	12:00 - 16:30	Varapuheenjohtaja	
	Kalliokoski Tuomas	12:00 - 16:30	Jäsen	
	Pikkuvirta Sirkka	12:00 - 16:30	Jäsen	
	Pekkarinen Marjatta	12:00 - 16:30	Jäsen	
MUU	Kumpula Aune	12:00 - 16:30	Pöytäkirjanpitäjä	

ALLEKIRJOITUKSET

Kemijärvellä 12.5.2021

Puheenjohtaja Kauko Jaakkola Pöytäkirjanpitäjä Aune Kumpula

KÄSITELLYT ASIAT 22 - 26

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Kemijärvellä 12.5.2021

Sirkka Pikkuvirta

PÖYTÄKIRJA YLEISESTI NÄHTÄVILLÄ

Allekirjoitettu ja tarkastettu pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävillä Kemijärven kaupungin kaupungin verkkosivut 14.5.2021

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARKKL 12.05.2021 § 22

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 5.5.2021.

Päätös: Kokouksessa olivat läsnä kaikki lautakunnan jäsenet.

Lisäksi kokouksessa läsnä tilintarkastaja Tapio Raappana.

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjantarkastajan valinta

TARKKL 12.05.2021 § 23

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

Pöytäkirjan tarkastus 12.5.2021.

Päätösehdotus (puheenjohtaja): Pöytäkirjan tarkastajaksi valitaan Sirkka Pikkuvirta.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tilintarkastuskertomus vuodelta 2020

84/04.042/2021

TARKL 12.05.2021 § 24

Kuntalain 123 §:n mukaan tilintarkastajien on toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto-, kirjanpito ja tilinpäätös. Tilintarkastajien on tarkastettava:

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

Tilintarkastajan tulee noudattaa valtuuston ja tarkastuslautakunnan antamia ohjeita, jolleivät ne ole ristiriidassa lain, hallintosäännön tai julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan kanssa.

Havaitsemistaan olennaisista epäkohdista tilintarkastajien on ilmoitettava viipymättä kunnanhallitukselle annettavassa tilintarkastuspöytäkirjassa. Tilintarkastuspöytäkirja annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Kuntalain 125 §:n mukaan 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 tilintarkastaja havaitsee, 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 tehty muistutus antavat aiheita. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Tilintarkastajan laatima tilintarkastuskertomus vuodelta 2020 **liite nro 1**.

Tarkastuslautakunnalle annettu tiedoksi Kemijärven kaupungin vahvistusilmoituskirje tilintarkastajalle liittyen vuoden 2020 tilinpäätökseen.

(Johdon sihteeri Aune Kumpula 040 770 8819)

Päätösehdotus (puheenjohtaja): Kuullaan tilintarkastaja Tapio Raappanan selostus suoritetusta tilintarkastuksesta. Päätösehdotus annetaan kokouksessa.

Päätös: Tilintarkastaja on tilintarkastuskertomuksessaan 12.5.2021 esittänyt tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltaan tilikaudelta 2020.

Tilintarkastuskertomus on luovutettu tarkastuslautakunnalle. **Liite 1.**

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastuskertomuksen tiedokseen ja saattaa tilintarkastuskertomuksen kaupunginvaltuustolle tiedoksi ja esittää omana lausuntonaan tilintarkastuskertomuksen johdosta kaupunginvaltuustolle seuraavaa:

- tarkastuslautakunnalla ei ole huomautettavaa tilintarkastuskertomuksesta
- tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että tilinpäätös vuodelta 2020 hyväksytään
- tarkastuslautakunta esittää, että kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja palvelualueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2020.

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta § 18

08.04.2021

Tarkastuslautakunta § 25

12.05.2021

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 riittävyttä, 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 tarpeellisia 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.

Tarkastuslautakunta	§ 18	08.04.2021
Tarkastuslautakunta	§ 25	12.05.2021

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.

TARKKL 12.05.2021 § 25

Päätösehdotus (puheenjohtaja): Tarkastuslautakunta laatii kaupunginvaltuustolle annettavan arviointikertomuksen vuodelta 2020.

Päätös: Puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta hyväksyy ja allekirjoittaa **liitteen 2** mukaisen arviointikertomuksen kaupunginvaltuustolle vuodelta 2020.

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että kaupunginvaltuusto merkitsee arviointikertomuksen vuodelta 2020 tiedokseen ja lähettää sen edelleen kaupunginhallitukselle toimenpiteitä varten.

Lisäksi tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että kaupunginhallitus antaa kaupunginvaltuustolle lokakuun 2021 kokouksessa lausunnon (Kuntalaki 121 §) toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aiheita. Lausunto tulee antaa tiedoksi myös tarkastuslautakunnalle.

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan päätösehdotuksen.

Muut asiat

TARKL 12.05.2021 § 26

Kokouksessa voidaan käsitellä kokouskutsussa mainitsemaan asia.

Laajakantoinen asia on kuitenkin valmisteltava ennakkoon ennen päätöksentekoa.

Päätösehdotus (puheenjohtaja): Käsitellään muut ajankohtaiset asiat.

Päätös: Merkittiin tiedoksi tarkastuslautakunnalle Pohjois-Suomen hallinto-oikeuden päätös 3.5.2021 koskien Juhani Tapion valitusta Kemijärven kaupungin tarkastuslautakunnan päätöksistä 28.1.2020 § 4 ja 25.2.2020 § 11. Hallinto-oikeus kumoaa ko. päätökset.

TOIMIELIN: Tarkastuslautakunta 12.5.2021

OIKAISUVAATIMUSOHJEET JA VALITUSOSOITUS

MUUTOKSENHAKUKIELTO

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

Pykälät: 22-26

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 tarkastuslautakuna, 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 14.5.2021.

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

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