

Tarkastuslautakunta

18.05.2022

Aika 18.05.2022 klo 14:07 - 17:12**Paikka** Kaupungintalon 2.kerros, kaupunginhallituksen huone**Käsitellyt asiat**

§	Otsikko	Sivu
§ 32	Laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 33	Pöytäkirjan tarkastus	4
§ 34	Tilinpäätös 2021	5
§ 35	Tilintarkastajan raportti 2021	9
§ 36	Arviointikertomus 2021	10
§ 37	Ajankohtaiset asiat	12

Tarkastuslautakunta

18.05.2022

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Ekorre Sari	14:07 - 17:12	Puheenjohtaja	
	Anttila Heidi	14:07 - 17:12	Jäsen	
	Eilittä Sari	14:07 - 17:12	Jäsen	
	Heikka Merja	14:07 - 17:12	Jäsen	
	Jaakkonen Mauri	14:07 - 17:12	Jäsen	
	Kinnunen Jami	14:07 - 17:12	Henkilökohtainen varajäsen	
	Kittilä Petri	14:07 - 17:12	Jäsen	
	Peltonen Kimmo	14:07 - 17:12	Jäsen	
	Saarijärvi Janne	14:07 - 17:12	Henkilökohtainen varajäsen	
	Anutiina Tervonen-Aho	14:07 - 17:12		
	Atte Karjalainen	14:07 - 17:12		
Muu	Pekkala Eerika	14:07 - 17:12	Esittelijä	
	Kotajärvi Sanna	14:07 - 17:12	Sihteeri	
	Katri Heberg	14:15 - 14:52	Taluspäällikkö	
	Hyry Heidi	14:07 - 15:38	Tilintarkastaja	
Poissa	Anttila Mikko			
	Rytilahti Essi			
	Hietala Milla			

AllekirjoituksetSari Ekorre
puheenjohtajaSanna Kotajärvi
sihteeri

Käsitellyt asiat

32 - 37 §

Pöytäkirjan tarkastusHeidi Anttila
pöytäkirjantarkastajaSari Eilittä
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirja yleisesti nähtävillä

Yleisessä tietoverkossa

Todistaa

Tarkastuslautakunta

§ 32

18.05.2022

Laillisuus ja päätösvaltaisuus**Tarkastuslautakunta 18.05.2022 § 32****Esittelijä**

Kaupunginlakimies Eerika Pekkala

Päätösehdotus

Todetaan kokous lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Todettiin kokous lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 33

18.05.2022

Pöytäkirjan tarkastus**Tarkastuslautakunta 18.05.2022 § 33****Esittelijä**

Kaupunginlakimies Eerika Pekkala

Päätösehdotus

Valitaan pöytäkirjan tarkastajiksi Heidi Anttila ja Sari Eilittä.

Päätös

Valittiin pöytäkirjantarkastajiksi Heidi Anttila ja Sari Eilittä.

Kaupunginhallitus	§ 88	28.03.2022
Kaupunginhallitus	§ 130	25.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 29	04.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 34	18.05.2022

Tilinpäätös 2021**Kaupunginhallitus 28.03.2022 § 88****Valmistelu**

21.3.2022 talouspäällikkö Katri Heberg, p. 040 512 1962

Kuntalaki 410/2015

Kuntalain 113 §

Tilinpäätös

Kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja tai pormestari.

Kuntalain 114 §

Konsernitilinpäätös

Kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös tulee laatia samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös.

Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä.

Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys kuntakonsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

Kuntalain 115 §

Toimintakertomus

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi.

Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden

Kaupunginhallitus	§ 88	28.03.2022
Kaupunginhallitus	§ 130	25.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 29	04.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 34	18.05.2022

tuloksen käsittelystä.

Kaupunginhallituksen esitys tilikauden tuloksen käsittelystä sisältyy toiminta- kertomukseen.

Tilintarkastuskertomus ja tarkastuslautakunnan arviointikertomus annetaan erillisinä asiakirjoina kaupunginvaltuustolle tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä.

Tilikauden alijäämä on -6 649 172,27 €. Alijäämä esitetään kirjattavaksi taseen omaan pääomaan tilikauden yli-/alijäämätillille.

Tarkemmat tiedot toiminnan ja talouden toteutumisesta sekä kaupungin rahoitusaseman ja varallisuuden kehittymisestä vuonna 2021 on esitetty tilinpäätösasiakirjoissa.

Talouspalvelujen laatima vuoden 2021 tilinpäätös liitteenä.

Liitteenä myös tilinpäätökseen liittyvä työsuojelu- ja yhteistyötoimikunnan käsittelemä henkilöstöraportti.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Matti Ruotsalainen

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää:

- tilikauden alijäämä 6 649 172,27 € esitetään kirjattavaksi taseen omaan pääomaan tilikauden yli-/alijäämätillille
- päivätä ja allekirjoittaa Kemin kaupungin vuoden 2021 tilinpäätöksen
- jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi ja
- saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi.

Kaupunginhallitus antaa valmistelijoille oikeuden tehdä toimintakertomukseen teknisluonteisia korjauksia, muutoksia ja täydennyksiä sekä tilintarkastajan vaatimia selvityksiä ennen kaupunginvaltuuston käsittelyä.

Päätös

Kaupunginhallitus päätti:

- tilikauden alijäämä 6 649 172,27 € esitetään kirjattavaksi taseen omaan pääomaan tilikauden yli-/alijäämätillille
- päivätä ja allekirjoittaa Kemin kaupungin vuoden 2021 tilinpäätöksen
- jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi ja
- saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi.

Kaupunginhallitus päätti antaa valmistelijoille oikeuden tehdä toimintakertomukseen teknisluonteisia korjauksia, muutoksia ja täydennyksiä sekä tilintarkastajan vaatimia selvityksiä ennen kaupunginvaltuuston käsittelyä.

Kaupunginhallitus	§ 88	28.03.2022
Kaupunginhallitus	§ 130	25.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 29	04.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 34	18.05.2022

Kaupunginhallitus 25.04.2022 § 130

Valmistelu	Kaupunginhallituksen käsittelyssä 28.3.2022 tilinpäätöksestä puuttuivat konsernia koskevat laskelmat sekä liitetiedot. Puuttuneet sivut <u>liitteenä</u> .
Esittelijä	Kaupunginjohtaja Matti Ruotsalainen
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus päättää merkitä puuttuneet sivut tiedoksi ja liittää ne tarkastuslautakunnalle ja kaupunginvaltuustolle menevään tilinpäätöskirjaan.
Päätös	Taluspäällikkö Katri Heberg esitteli asiaa kokouksessa. Kaupunginhallitus päätti merkitä puuttuneet sivut tiedoksi ja liittää ne tarkastuslautakunnalle ja kaupunginvaltuustolle menevään tilinpäätöskirjaan.

Tarkastuslautakunta 04.05.2022 § 29

Valmistelu	kaupunginlakimies Eerika Pekkala p. 040 637 2486 Kaupunginhallitus on käsitellyt Tilinpäätöstä 2021 kokouksissaan 28.3.2022 sekä 25.4.2022. Talousjohtaja Katri Heberg esittelee vuoden 2021 tilinpäätöksen. Materiaali jaetaan sähköisesti lautakunnan jäsenille.
Esittelijä	Kaupunginlakimies Eerika Pekkala
Päätösehdotus	Merkitään kuuleminen tiedoksi.
Päätös	Tarkastuslautakunta poisti asian esityslistalta.

Tarkastuslautakunta 18.05.2022 § 34
155/01.00.02/2022
14/02.06.01.04/2022

Valmistelu	kaupunginlakimies Eerika Pekkala
-------------------	----------------------------------

Kaupunginhallitus	§ 88	28.03.2022
Kaupunginhallitus	§ 130	25.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 29	04.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 34	18.05.2022

Tarkastuslautakunta poisti Tilinpäätöksen 2021 käsittelyn 4.5.2022 kokouksesta

Talouspäällikkö Katri Heberg tulee esittelemään vuoden 2021 tilinpäätöksen.

Esittelijä Kaupunginlakimies Eerika Pekkala

Päätösehdotus Merkitään esittely tiedoksi.

Päätös Merkittiin esittely tiedoksi.

Liitteet

- [1] Henkilöstöraportti 2021
- [2] Toimintakertomus ja tilinpäätös 2021
- [3] Tilinpäätöksestä puuttuneet sivut

Tarkastuslautakunta

§ 35

18.05.2022

Tilintarkastajan raportti 2021**Tarkastuslautakunta 18.05.2022 § 35**
14/02.06.01.04/2022**Valmistelu**

Kaupungilakimies Eerika Pekkala

Kemin kaupungin tilintarkastaja Heidi Hyry esittelee raportin Kemin kaupungin tilinpäätöksestä ja yhteenvedosta. Raportti jaetaan kokouksiin osallistuville kokouksessa.

Esittelijä

Kaupunginlakimies Eerika Pekkala

Päätösehdotus

Merkitään esittely tiedoksi.

Päätös

Tilintarkastaja esitteli tilintarkastusraportin vuodelta 2021 ehdollisena johtuen Länsi-Pohjan sairaanhoitopiirin alijäämän kattamisvelvollisuuteen liittyvien keskeneräisten asioiden vuoksi.

Liitteet

[4] Tilinpäätösraportti

Tarkastuslautakunta	§ 30	04.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 36	18.05.2022

Arviointikertomus 2021**Tarkastuslautakunta 04.05.2022 § 30****Valmistelu**

kaupunginlakimies Eerika Pekkala p. 040 637 2486

Kuntalain 121 §:n mukaan valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja.

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.

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.

Esittelijä

Kaupunginlakimies Eerika Pekkala

Päätösehdotus

Lautakunta keskustelee arviointikertomuksen laadintaan, aihe-alueisiin ja toteutukseen liittyvistä asioista. Aletaan laatia vuoden 2021 arviointikertomusta vuoden 2021 talousarvioon ja tilinpäätökseen, lautakunnan kokouksissa käsiteltyihin asioihin, tilintarkastajan raportteihin sekä edellä olevaan perustuen.

Päätös

Tarkastuslautakunnan jäsenet ovat tehneet kokousten kuulemisista muistiinpanoja, joten jokaisen jäsenen tulisi olla omalta osaltaan aktiivisesti mukana työstämässä arviointikertomusta. Omia kommentteja ja lausuntoja voi täydentää One Drivessä olevaan tiedostoon 11.5 mennessä, jotta ne ehditään työstämään ennen seuraava kokousta, 18.5.2022.

Tarkastuslautakunta	§ 30	04.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 36	18.05.2022

Tarkastuslautakunta 18.05.2022 § 36
288/00.03.00/2022

Valmistelu	kaupunginlakimies Eerika Pekkala Lautakunnan jäsenten on tullut toimittaa kommentit vastuualueistaan lautakunnan sihteerille. Käydään vastuualueiden kommentoinnit lävitse ja jatketaan arviointikertomuksen laadintaa.
Esittelijä	Kaupunginlakimies Eerika Pekkala
Päätösehdotus	Jatketaan arviointikertomuksen laadintaa.
Päätös	Jatkettiin arviointikertomuksen laadintaa.

Tarkastuslautakunta

§ 37

18.05.2022

Ajankohtaiset asiat**Tarkastuslautakunta 18.05.2022 § 37**

Keskustellaan ajankohtaisista asioista.

Päätösehdotus

Merkittää tiedoksi.

Päätös

Merkittiin ajankohtaiset asiat tiedoksi.

Muutoksenhakuohje koskee pykälä: § 32, § 33, § 34, § 35, § 36, § 37

Muutoksenhakukielto

Päätökseen, joka koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta.