

Tarkastuslautakunta

26.04.2023

Aika 26.04.2023 klo 14:00 - 16:24**Paikka** Kaupungintalon 2.kerros, kokoushuone**Käsitellyt asiat**

§	Otsikko	Sivu
§ 29	Laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 30	Pöytäkirjan tarkastus	4
§ 31	Tilinpäätöksen 2022 esittely	5
§ 32	Arviointikertomuksen 2022 valmistelu	9
§ 33	Ajankohtaiset asiat	10

Tarkastuslautakunta

26.04.2023

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Ekorre Sari	14:03 - 16:24	Puheenjohtaja	
	Peltonen Kimmo	14:03 - 16:24	Jäsen	
	Hietala Milla	14:03 - 16:24	Jäsen	
	Jaakkonen Mauri	14:03 - 16:24	Jäsen	
	Anttila Heidi	14:05 - 16:24	Jäsen	
	Eilittä Sari	14:03 - 16:24	Jäsen	
	Heikka Merja	14:03 - 16:24	Jäsen	
	Kinnunen Jami	14:36 - 16:24	Varajäsen	Etäyhteydellä
	Pyykkö Aki	14:03 - 15:34	Varajäsen	
Muu	Tervonen-Aho Anutiina	14:03 - 16:24	Sihteeri	
	Vaittinen Maria	14:03 - 16:24	Esittelijä	
	Heberg Katri	15:28 - 14:57	Taluspällikkö	§ 31
Poissa	Anttila Mikko			
	Rytilahti Essi			
	Kittilä Petri			

AllekirjoituksetSari Ekorre
puheenjohtajaAnutiina Tervonen-Aho
sihteeri

Käsitellyt asiat

29 - 33 §

Pöytäkirjan tarkastusKimmo Peltonen
pöytäkirjantarkastajaMilla Hietala
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirja yleisesti nähtävillä

Yleisessä tietoverkossa

Tarkastuslautakunta

§ 29

26.04.2023

Laillisuus ja päätösvaltaisuus**Tarkastuslautakunta 26.04.2023 § 29****Esittelijä**

Kaupunkitarkastaja Maria Vaittinen

Kuntalain 103 § mukaisesti muu toimitus kuin valtuusto on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Kemin kaupungin hallintosäännön § 140 mukaisesti kokouskutsu pyritään lähettämään vähintään 3 päivää ennen kokousta.

Kemin kaupungin hallintosäännön 148 § mukaan avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnäolevat sekä onko kokous laillisesti koollekutsuttu ja päätösvaltainen.

Päätösehdotus

Todetaan kokous lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 30

26.04.2023

Pöytäkirjan tarkastus

Tarkastuslautakunta 26.04.2023 § 30

Esittelijä

Kaupunkitarkastaja Maria Vaittinen

Päätösehdotus

Valitaan pöytäkirjan tarkastajiksi Kimmo Peltonen ja Essi Ryttilahti.

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Kimmo Peltonen ja Milla Hietala.

Kaupunginhallitus	§ 96	27.03.2023
Kaupunginhallitus	§ 115	12.04.2023
Tarkastuslautakunta	§ 31	26.04.2023

Tilinpäätöksen 2022 esittely

Kaupunginhallitus 27.03.2023 § 96

Valmistelu

Talousspalvelut, talouspäällikkö Katri Heberg 21.3.2023

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 tuloksen käsittelystä.

Kaupunginhallitus	§ 96	27.03.2023
Kaupunginhallitus	§ 115	12.04.2023
Tarkastuslautakunta	§ 31	26.04.2023

Kaupunginhallituksen esitys tilikauden tuloksen käsittelystä sisältyy toiminta- kertomukseen.

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

Tilikauden alijäämä on -4 018 000 € (luku tarkentuu). Alijäämä esitetään kirjattavaksi taseen omaan pääomaan tilikauden yli-/alijäämättilille.

Tarkemmat tiedot toiminnan ja talouden toteutumisesta sekä kaupungin rahoitusaseman ja varallisuuden kehittymisestä vuonna 2022 on esitetty tilinpäätösasiakirjoissa.

Talousohjelmien laatima vuoden 2022 tilinpäätös **liitteenä**. Liite toimitetaan myöhemmin.

Tilinpäätöksen konsernia koskevat laskelmat sekä liitetiedot tuodaan kaupunginhallituksen hyväksyttäväksi 12.4.2023 kokoukseen.

Henkilöstöpalvelujen laatima vuoden 2022 henkilöstöraportti **liitteenä**.

Koska kaupungin taseessa on kattamatonta alijäämä 19 546 000 € (luku tarkentuu), on esitettävä talouden tasapainottamissuunnitelma. Kaupunginvaltuuston 2.5.2022 § 40 hyväksymän tasapainottamissuunnitelman toteutumatilanne **liitteenä**. Kaupungin käyttötalouden osalta talouden tasapaino on vuositasolla jo hyvin lähellä, mutta alijäämän kehittyessä suuremmaksi, mitä taloussuunnitelmassa oli arvioitu, on huomioitava, että nykyinen päätetty sopeutusohjelma ei vielä riitä oikaisemaan taloutta tasapainoiseksi kuntalain 110 § edellyttämällä tavalla vaan tasapainotus vaatii vielä lisätoimenpiteitä. Tasapainotustyö jatkuu siltä pohjalta, joka on valtuusto käyttötalouden osalta jo hyväksynyt.

Tilinpäätöksen poistoja koskevat laskelmat ovat vielä kesken ja niiden vaikutukset tilinpäätöksen tulokseen ja taseeseen tarkentuvat. Toimialojen toteutumat ovat lopulliset ja esitellään kaupunginhallituksen kokouksessa.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Matti Ruotsalainen

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää:

- hyväksyä tilinpäätöksen tässä vaiheessa esiteytyt luvut
- tilikauden alijäämä 4 018 000 € (luku tarkentuu) esitetään kirjattavaksi taseen omaan pääomaan tilikauden yli-/alijäämättilille
- jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi
- saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi
- hyväksyä ja allekirjoittaa lopullisen tilinpäätöksen seuraavassa kokouksessa 12.4.2023.

Kaupunginhallitus	§ 96	27.03.2023
Kaupunginhallitus	§ 115	12.04.2023
Tarkastuslautakunta	§ 31	26.04.2023

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

Päätös

Taluspäällikkö Katri Heberg, hallinto- ja kehitysjohtaja Jukka Vilén, elinvoimajohtaja Kimmo Heikka, hyvinvointijohtaja Kaisa Rauvala ja ympäristöjohtaja Mika Grönvall esittelivät toimialojen toteumat kokouksessa. Henkilöstöpäällikkö Jani Koskela esitteli henkilöstöraportin kokouksessa.

Kaupunginhallitus päätti:

- hyväksyä tilinpäätöksen tässä vaiheessa esitetyt luvut
- tilikauden alijäämä 4 018 000 € (luku tarkentuu) esitetään kirjattavaksi taseen omaan pääomaan tilikauden yli-/alijäämätalille
- jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi
- saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi
- hyväksyä ja allekirjoittaa lopullisen tilinpäätöksen seuraavassa kokouksessa 12.4.2023.

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

Kaupunginhallitus 12.04.2023 § 115

Valmistelu

Esittelijä Kaupunginjohtaja Matti Ruotsalainen

Päätösehdotus Kaupunginhallitus hyväksyy ja allekirjoittaa tilinpäätöksen:

- tilikauden alijäämä 4 068 392,74 esitetään kirjattavaksi taseen omaan pääomaan tilikauden yli-/alijäämätalille
- jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi
- saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi

Kaupunginhallitus toteaa, että tilinpäätöstä ei ole valitettavasti voitu toimittaa tilintarkastajille ja tarkastuslautakunnalle maaliskuun loppuun mennessä henkilöstöresurssipulan vuoksi. Tilinpäätös saatetaan kaupunginvaltuuston hyväksyttäväksi määräajassa.

Päätös

Kaupunginhallitus hyväksyi ja allekirjoitti tilinpäätöksen:

- tilikauden alijäämä 4 068 392,74 esitetään kirjattavaksi taseen omaan pääomaan tilikauden yli-/alijäämätalille
- jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi

Kaupunginhallitus	§ 96	27.03.2023
Kaupunginhallitus	§ 115	12.04.2023
Tarkastuslautakunta	§ 31	26.04.2023

- saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi

Kaupunginhallitus totesi, että tilinpäätöstä ei ole valitettavasti voitu toimittaa tilintarkastajille ja tarkastuslautakunnalle maaliskuun loppuun mennessä henkilöstöresurssipulan vuoksi. Tilinpäätös saatetaan kaupunginvaltuuston hyväksyttäväksi määräajassa.

Tarkastuslautakunta 26.04.2023 § 31
167/02.06.01.04/2023

Valmistelu

Kaupunkitarkastaja Maria Vaittinen puh. 040 184 1970

Kaupunginhallitus on käsitellyt Tilinpäätöstä 2022 kokouksissaan 27.3.2023 sekä 12.4.2023. Tarkastuslautakunta arvioi Kuntalain 121 §:n ja arviointiohjelmansa mukaan talousarviossa asetettujen toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumista kaupungin ja konsernin osalta.

Taluspäällikkö Katri Heberg esittelee vuoden 2022 tilinpäätöksen. Materiaali on jaettu sähköisesti lautakunnan jäsenille

Esittelijä

Kaupunkitarkastaja Maria Vaittinen

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää merkitä esittelyn tiedoksi.

Päätös

Kokouksen pykälien käsittelyjärjestystä muutettiin siten, että pykälän 32 (Arviointikertomuksen 2022 valmistelu) käsittely aloitettiin ennen tämän pykälän avaamista.

Taluspäällikkö Katri Heberg esitteli tilinpäätöstä.

Milla Hietala oli poissa kokouksesta klo 15.09-15.13.

Tarkastuslautakunta merkitsi esittelyn tiedoksi.

Liitteet

- 1 Talouden tasapainottamissuunnitelma

Kaupunginhallitus	§ 96	27.03.2023
Kaupunginhallitus	§ 115	12.04.2023
Tarkastuslautakunta	§ 31	26.04.2023

- 2 Henkilöraportti 2022
- 3 Tilinpäätös ja toimintakertomus 2022 KH 12042023

Tarkastuslautakunta

§ 32

26.04.2023

Arviointikertomuksen 2022 valmistelu**Tarkastuslautakunta 26.04.2023 § 32**
191/00.03.00/2023**Valmistelu**

Kaupunkitarkastaja Maria Vaittinen puh. 040 284 1970

Kuntalain 121 §:n mukaan 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.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Arviointikertomuspohja on tarkastuslautakunnan sähköisessä työtilassa ja sitä on työstetty yhdessä työpajamuotoisesti.

Esittelijä

Kaupunkitarkastaja Maria Vaittinen

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta valmistelee vuoden 2022 arviointikertomusta.

Päätös

Arviointikertomuksen valmistelu on aloitettu tarkastuslautakunnan jäsenten ja kaupunkitarkastajan yhteisissä työpajoissa.

Pykälän käsittely keskeytettiin klo 14.57-15.28, jolloin käsiteltiin pykälä 31 Tilinpäätöksen esittely.

Aki Pyykkö poistui kokouksesta klo 15.34.

Tarkastuslautakunta valmisteli vuoden 2022 arviointikertomusta.

Tarkastuslautakunta

§ 33

26.04.2023

Ajankohtaiset asiat**Tarkastuslautakunta 26.04.2023 § 33**
700/00.01.02/2022

Keskustellaan ajankohtaisista asioista.

Esittelijä

Kaupunkitarkastaja Maria Vaittinen

Päätösehdotus

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Arviointikertomuksen laatimisen työpajojen ajat on sovittu lautakunnan jäsenten kanssa. 17.5.2023 tarkastuslautakunnan kokouksessa käsitellään tilinpäätöstä ja kuullaan tilintarkastajan lausunto sekä jatketaan arviointikertomuksen työstämistä. 31.5.2023 kokouksessa käsitellään tilinpäätös kaupunginvaltuuston hyväksyttäväksi.

Päätettiin, että 14.6.2023 klo 14.00 järjestetään kevätkauden viimeinen kokous, jossa käsitellään syksyn 2023 työohjelmaa sekä lautakunnan työskentelyn itsearviointia kuluneella kaudella.

Muutoksenhakuohje koskee pykälä: § 29, § 30, § 31, § 32, § 33

Muutoksenhakukielto

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