

Tarkastuslautakunta 2021-2025

Aika 19.10.2022 klo 10:00 - 15:30

Paikka Kaupungintalo, hallituksen kokoushuone

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 49	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus tarkastuslautakunta	3
§ 50	Kokouksen työjärjestys	4
§ 51	Pöytäkirjantarkastajien valinta	5
§ 52	Kuuleminen Haapajärven Yrityspalvelut Oy	6
§ 53	Kuuleminen Haapajärven Vuokratalot Oy	7
§ 54	Talouskatsaus 30.6.2022	8
§ 55	Tarkastuslautakunnan talousarvio ja tavoitteet vuodelle 2023	11
§ 56	Ilmoitusasiat	13
§ 57	Lautakunnan havainnot	14
§ 58	Seuraava kokous	15

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Kananen Unto	Puheenjohtaja	Poistui kokouksesta klo 15:00
	Nybacka Kauko	Varapuheenjohtaja	
	Soranta Hilikka	Jäsen	
	Niskanen Manne	Jäsen	
	Kantola Marja	Jäsen	
	Seija Ainassaari	Pöytäkirjanpitäjä	
Poissa	Tilvis Iiris		

Allekirjoitukset

Unto Kananen
puheenjohtaja

Kauko Nybacka
varapuheenjohtaja

Seija Ainassaari
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

49 - 58

Pöytäkirjan tarkastus

Manne Niskanen

Hilikka Soranta

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja julkaistaan yleisessä tietoverkossa kaupungin kotisivuilla
21.10.2022

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus tarkastuslautakunta

TARLTK 19.10.2022 § 49

Kuntalain 103 §:n mukaan lautakunnan kokous on päätösvaltainen kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Hallintosäännön 117 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja ja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja.

Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä mikäli mahdollista, siinä käsiteltävät asiat (asialista). Esityslista lähetetään mahdollisuuksien mukaan kokouskutsun yhteydessä. Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai velvollisuus, toimielimen päättämällä tavalla.

Kokouskutsu toimitetaan viimeistään neljä päivää ennen kokousta lautakunnan jäsenille ja tilintarkastajalle.

Valmistelija: Seija Ainassaari 044-4456116

Päätösehdotus

Kokous todetaan lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Poissa oli esteestä ilmoittaen poissa liris Tilvis.

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Kokouksen työjärjestys

TARLTK 19.10.2022 § 50

Päätös

Esityslista hyväksyttiin kokouksen työjärjestykseksi.

Tarkastuslautakunta 2021-2025 § 51

19.10.2022

Pöytäkirjantarkastajien valinta

TARLTK 19.10.2022 § 51

Kuntalain 107 §:n mukaan hallintosäännössä on annettava tarpeelliset määräykset pöytäkirjan laatimisesta, tarkastamisesta ja tiedoksiantamisesta (KuntaL 90.1 §:n 2j kohta). Myös pöytäkirjan allekirjoittamisesta määrätään hallintosäännössä (KuntaL 90.1 §:n 2k kohta).

Toimielimen pöytäkirjan on tarkastanut kaksi kullakin kerralla valittua jäsentä, jollei toimielin ole päättänyt pöytäkirjantarkastamisesta muulla tavalla.

Tarkastusvuorossa Kauko Nybacka ja Hilikka Soranta.

Pöytäkirja on valmis tarkastettavaksi 20.10.2022

Päätös

Valittiin Manne Niskanen ja Hilikka Soranta.

Kuuleminen Haapajärven Yrityspalvelut Oy

TARLTK 19.10.2022 § 52

Tarkastuslautakunta on edellisessä kokouksessa päättänyt käydä tutustumassa ja kuulemassa Haapajärven Yrityspalvelu Oy:ssä.

Aikavaraus 10:00-11:30

Valmistelija: Seija Ainassaari p. 044-4456 116

Päätösehdotus

Kuullaan Haapajärven Yrityspalvelut Oy:n selostus toiminnastaan ja merkitään se tiedoksi.

Päätös

Merkittiin selostus tiedoksi.

Merkitään, että pidettiin ruokailutauko klo 12:00-12:20.

Kuuleminen Haapajärven Vuokratalot Oy

TARLTK 19.10.2022 § 53

Tarkastuslautakunta on edellisessä kokouksessa päättänyt käydä tutustumassa ja kuulemassa Haapajärven Vuokratalot Oy:ssä.

Aikavaraus 12:00-13:30

Valmistelija: Seija Ainassaari p. 044-4456 116

Päätösehdotus

Kuullaan Haapajärven Vuokratalot Oy:n selostus toiminnastaan ja merkitään se tiedoksi.

Päätös

Merkittiin selostus tiedoksi.

Merkitään, että puheenjohtaja Unto Kananen poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn jälkeen. Varapuheenjohtaja Kauko Nybacka johti kokousta tästä eteenpäin.

Kaupunginhallitus	§ 180
Kaupunginvaltuusto	§ 50
Tarkastuslautakunta 2021-2025	§ 54

06.09.2022
12.09.2022
19.10.2022

Talouskatsaus 30.6.2022

TARLTK 19.10.2022 § 54

141/02.02.02/2022

Talous- ja hallintojohtaja Unto Vesämäki on kutsuttu antamaan talouskatsauksen ajalta 1.1.-30.6.2022.

Valmistelija: Seija Ainassaari p. 044-4456116.

Päätösehdotus

Kuullaan talouskatsaus ja merkitään se tietoon saatetuksi.

Päätös

Päätettiin, että asia siirretään tarkastuslautakunnan seuraavaan kokoukseen.

KVALT 12.09.2022 § 50

Toteutusvertailu päävastuualueittain ja tuloslaskelmavertailu 30.6. vuosilta 2020 – 2022 ovat liitteenä.

Verotulojen toteutuminen on liitteenä.

Päätös

Hyväksyttiin.

KHALL 06.09.2022 § 180

Käyttötalouden menot toteutuivat kuuden ensimmäisen kuukauden aikana kokonaisuudessaan 48,3 % ja tulot 48,1 %. Päävastuualueittain toteutumat olivat seuraavat:

Yleishallinto	menot	15.983.956,89 €	(46,2 %)
	tulot	130.747,89 €	(30,8 %)
Sivistystoimi	menot	9.120.061,77 €	(51,2 %)
	tulot	1.147.301,89 €	(56,0 %)
Tekninen toimi	menot	4.137.008,86 €	(50,5 %)
	tulot	3.433.655,83 €	(47,0 %)

Yleishallinto sisältää normaalien hallintopalvelujen menojen ja tulojen

Kaupunginhallitus	§ 180	06.09.2022
Kaupunginvaltuusto	§ 50	12.09.2022
Tarkastuslautakunta 2021-2025	§ 54	19.10.2022

lisäksi Ppky Selänteen maksuosuuden sekä keskusvaalilautakunnan ja tilintarkastuksen toiminnan.

Toteutuminen tasaisella kertymällä olisi kesäkuun loppuun mennessä 50 %. Sekä menojen että tulojen toteutuminen tapahtuu osittain jälkikäteen, koska laskutukset tulevat takautuvasti. Nettototeutuma eli toimintakate oli kesäkuun lopussa -24.529.321,91 euroa (48,3 %). Vähennystä edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan oli 1.411 euroa (-0,01 %). Kuluvalta vuodelta eläkemenoperusteinen eläkemaksu tammi-kesäkuulta on kirjattu kirjanpitoon vasta heinäkuussa, joten todellinen kustannusten nousu on n. 450.000 euroa eli n. 1,8 %.

Selänteen menot on maksettu laskennallisesti talousarviosta kuukausittain 1/12. Tammi-kesäkuulta on maksettu yhteensä 14.656.344,77 euroa, josta erikoissairaanhoidon osuus maksuosuus tammi-toukokuu on 3.434.244,77 euroa (kesäkuun erikoissairaanhoidon maksu on maksettu heinäkuussa). Edellisenä vuonna erikoissairaanhoidon kustannukset vastaavana ajankohtana ovat olleet 4.257.964 euroa. Erikoissairaanhoidon maksu ed. kuukauden toteutuneen mukaan. Selänteen menot ovat pienentyneet edellisen vuoden vastaavasta ajankohdasta 153.229,23 euroa eli 1,04 %. Selänteeltä saadun tiedon mukaan koko Selänteen osalta on kuitenkin arvioitu tulevan jonkin verran ylitystä kuluvan vuoden toteutumisissa talousarvioon verrattuna. Erikoissairaanhoidon maksu on vähentynyt edellisestä vuodesta 823.719,23 euroa eli 19,35 %. Erikoissairaanhoidon maksu on ollut keskimäärin 686.848 euroa kuukaudessa, kun se ed. vuonna on ollut vastaavana ajankohtana keskimäärin 851.592 euroa.

Hallintopalvelujen muut menot ovat kesäkuun loppuun mennessä kasvaneet ed. vuoden vastaavasta ajankohdasta 33.305 euroa eli 2,6 %. Hallintopalveluiden toteutuminen verrattuna talousarvioon kuluvana vuonna on 46,21 %, sisältäen Selänteen maksuosuuden. Sivistyspalveluissa menot ovat kasvaneet ed. vuodesta n. 283.000 euroa (3,21 %) ja Teknisten palvelujen menot ovat pienentyneet ed. vuodesta n. 39.000 euroa (0,94 %). Päävastuualueiden menoista puuttuu kuitenkin eläkemenoperusteiset eläkemaksut, mitkä on kirjattu kirjanpitoon alkuvuoden osalta vasta heinäkuussa. Näiden menojen suuruus on yhteensä n. 450.000 euroa, joten menojen kasvu on todellisuudessa jonkin verran isompi.

Toteutumisvertailu päävastuualueittain ja tuloslaskelmavertailu 30.6. vuosilta 2020 – 2022 ovat liitteenä.

Verotulot kokonaisuudessaan ovat kertyneet 6 kk:lta 13.397.465 euroa eli 52,36 %. Verotulojen kertymä on 635.608,10 euroa (5 %) parempi kuin ed. vuonna vastaavana ajankohtana. Valtionosuudet ovat kertyneet 6 kk:lta yhteensä 13.513.188 euroa (5,9 %) parempi kuin ed. vuonna vastaavana ajankohtana.

Verotulojen toteutuminen on liitteenä.

Sijoitukset kesäkuun lopussa olivat markkina-arvoltaan Op Varainhoito n. 5,5 miljoonaa euroa, Elite AB n. 5,5 miljoonaa euroa ja Evli n. 4 miljoonaa

Kaupunginhallitus	§ 180	06.09.2022
Kaupunginvaltuusto	§ 50	12.09.2022
Tarkastuslautakunta 2021-2025	§ 54	19.10.2022

euroa. Markkina-arvot ovat olleet alkuvuonna lähes joka kuukausi pienemmät kuin edellinen kuukausi, johtuen epävakaasta maailman tilanteesta mm. Venäjän ja Ukrainan välisestä sodasta. Markkina-arvot ovat pienentyneet vuoden 2021 lopusta tämän vuoden kesäkuun loppuun mennessä seuraavasti: Op Varainhoito -11,12 %, Elite AB Varainhoito -10,56 % ja Evli Varainhoito -10,00 %.

Valmistelija: Unto Vesamäki p. 044-4456 132

Päätösehdotus Kaupunginhallitus esittää kaupunginvaltuustolle tiedoksi talouskatsauksen 1.1. - 30.6.2022.

Päätös Hyväksyttiin

Liitteet

- [1] Toimintatulot ja -kulut 30.6.2022
- [2] Tuloslaskelma vertailu 30.6.2022
- [3] verotulottammi-kesäk_2022

Tarkastuslautakunnan talousarvio ja tavoitteet vuodelle 2023

TARLTK 19.10.2022 § 55
242/02.02.00/2022

Toimielinten ehdotukset talousarvioksi ja tavoitteiksi vuodelle 2023 on toimitettava kaupunginhallitukselle 1.11.2022 mennessä.

Tarkastuslautakunnan tehtävät tulevat kuntalaista.

Lautakunnan tehtävät kuntalain 121 §:n mukaan:

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 §:ssa säädetyn sidonnaisuuksien ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi;
6. valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Edellä mainitut tarkastuslautakunnan tehtävät voidaan jakaa kolmeen tehtäväkokonaisuuteen: hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestäminen, arviointi ja muut tehtävät.

Tarkastuslautakunnan talousarvioehdotus laaditaan kaupunginhallituksen hyväksymän talousarvioraamin mukaiseksi. Kaupunginhallituksen asettama raami tarkastuslautakunnalle on 24 800 €.

Tilintarkastuspalvelut kilpailutettiin syksyllä 2022 ja hintataso on kohonnut huomattavasti vuoden 2018 kilpailutuksesta.

Lautakunnan tehtäviin kuuluu huolehtia hallinnon ja talouden järjestämisestä, joten lautakunnan täytyy huolehtia siitä, että tililintarkastukseen varataan tarvittava määräraha tilintarkastuspalveluiden ostamiseen. Moninkertaiseksi kohonneiden pakollisten kustannusten vuoksi tarkastuslautakunta ei voi esittää raamiin sopivaa talousarvioehdotusta.

Tarkastuslautakunnan talousarvio ja tavoitteet vuodelle 2023 liitteenä.

Valmistelija: Seija Ainassaari 044-4456116

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuutolle, että se hyväksyy liitteenä olevan tarkastuslautakunnan talousarvioehdotuksen ja tavoitteet vuodelle 2023 lautakunnan esittämällä tavalla. Lautakunnan ehdotuksessa on otettu huomioon tilintarkastuspalveluiden kilpailutuksessa tullut huomattava hinnannousu edelliseen kilpailutukseen verrattuna.

Päätös

Hyväksyttiin.

Liitteet

- [4] Tarkastuslautakunnan talousarvio 2023 tekstiosa
- [5] Käyttösuunnitelma tarkastustoimi 2023

Ilmoitusasiat

TARLTK 19.10.2022 § 56

1. Aluekoulutus: Kunnan tarkastuslautakuntien verkkokoulutuspäivä 3.11.2022 klo 9-12.
2. Fcg koulutus: Tarkastuslautakuntien koulutuspäivä -webinaari. 9.11, 15.11, 24.11. klo 9-12.
3. Fcg koulutus: Tarkastuslautakuntien koulutuspäivä -webinaari 2023 1.3., 7.3., 16.3. klo 9-12.

Päätösehdotus

Merkitään ilmoitusasiat tietoon saatetuksi.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta 2021-2025 § 57

19.10.2022

Lautakunnan havainnot

TARLTK 19.10.2022 § 57

Päätösehdotus Keskustellaan havainnoista ja merkittää ne tiedoksi.

Päätös Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta 2021-2025 § 58

19.10.2022

Seuraava kokous

TARLTK 19.10.2022 § 58

Seuraava kokous on sovittu pidettäväksi 16.11.2022 klo 10:00.
Päätetään kutsuttavista kuultavista.

Päätös

Kokousaika merkittiin tiedoksi ja päätettiin, että käydään tutustumassa Haapajärven Vesi Oy:n toimintaan ja tiloihin.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 49, § 50, § 51, § 52, § 53, § 54, § 55, § 56, § 57, § 58

Muutoksenhakukielto

Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.