

Tarkastuslautakunta

Aika 05.09.2024 klo 13:00 - 15:27

Paikka Villa Elba, kokoushuone Helmi

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 74	Laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 75	Pöytäkirjan tarkastajat	4
§ 76	Työjärjestyksen hyväksyminen	5
§ 77	Asiantuntijoiden kuuleminen	6
§ 78	Tilintarkastussuunnitelma ja työohjelma kaudelle 2024-2025	7
§ 79	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma ja työohjelma 2024-2025	8
§ 80	Arviointityön käytännön suorittaminen	9
§ 81	Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2025 ja taloussuunnitelma vuosille 2026-2027	11
§ 82	Talous- ja henkilöstöraportti 6-7/2024 ja konsernin talousraportti 6/2024	13
§ 83	Päivitykset sidonnaisuusilmoitukseen	16
§ 84	Muut asiat	17

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Kivelä Tomi	puheenjohtaja	
	Kivilehto Kauko	varapuheenjohtaja	13:04-15:27
	Ahlskog Hanna-Lea	jäsen	Microsoft Teams
	Kuismin Erkki	jäsen	
	Pietilä Roy	jäsen	
	Pikkarainen-Haapasaari Jaana	jäsen	
	Roukkio-Taipale Minna	jäsen	
	Zitting Hannele	jäsen	
	Försti Mia	sihteeri	
	Pesonen Elina	tilintarkastaja	13:00-14:30
	Silvander Catarina	toim.joht. Villa Elba	13:00-13:52

Allekirjoitukset

[sähköinen allekirjoitus]

[sähköinen allekirjoitus]

Tomi Kivelä
puheenjohtaja

Mia Försti
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

74 - 84

Pöytäkirjan tarkastus

[sähköinen allekirjoitus]

[sähköinen allekirjoitus]

Hannele Zitting
pöytäkirjantarkastaja

Minna Roukkio-Taipale
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja on tarkastuksen jälkeen nähtävillä yleisessä tietoverkossa
11.09.2024

Tarkastuslautakunta

§ 74

05.09.2024

Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää todeta kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 75

05.09.2024

Pöytäkirjan tarkastajat

Tarkastuslautakunta

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää valita pöytäkirjan tarkastajiksi: Hannele Zitting ja Minna Roukkio-Taipale, varalla Kauko Kivilehto.

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin: Hannele Zitting ja Minna Roukkio-Taipale, varalla Kauko Kivilehto.

Tarkastuslautakunta

§ 76

05.09.2024

Työjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä esityslistan kokouksen työjärjestykseksi.

Päätös

Esityslista hyväksyttiin kokouksen työjärjestykseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 77

05.09.2024

Asiantuntijoiden kuuleminen

Tarkastuslautakunta 05.09.2024 § 77
944/00.03.00/2023

Aihealueina ovat mm. esittely Villa Elban toiminnasta, tavoitteista ja toteumista sekä ajankohtaisista asioista. Kokoukseen on kutsuttu kuultavaksi seuraava asiantuntija:

Catarina Silvander, toimitusjohtaja Villa Elba Oy

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi kuullut selvitykset.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Tarkastuslautakunta

§ 78

05.09.2024

Tilintarkastussuunnitelma ja työohjelma kaudelle 2024-2025

Tarkastuslautakunta 05.09.2024 § 78
580/00.03.03/2024

JHT-tilintarkastaja Elina Pesonen esittelee kokouksessa tilintarkastussuunnitelman ja työohjelman kaudelle 2024-2025.

Tilintarkastussuunnitelma ja työohjelma jaetaan tarkastuslautakunnan jäsenille oheismateriaalina.

Puheenjohtaja Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastussuunnitelman ja työohjelman kaudelle 2024-2025.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Oheisaineisto Ei-julkinen asiakirja

Tarkastuslautakunta

§ 79

05.09.2024

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma ja työohjelma 2024-2025

Tarkastuslautakunta 05.09.2024 § 79
581/00.03.00/2024

Valmistelija	<p>sisäinen tarkastaja Mia Försti</p> <p>Tarkastuslautakunnan tehtävistä säädetään Kuntalain 14 luvun pykälässä 121 sekä kaupungin hallintosäännössä pykälissä 74 - 76.</p> <p>Tarkastuslautakunnan työ jaksotetaan painopistealueittain koko toimikaudelle siten, että kaupungin eri toimielinten alaiset keskeiset tehtäväalueet ja toiminnot käydään läpi valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden arviointia varten.</p> <p>Lautakunnan arviointityön painopistealueet vuodelle 2024 ovat kaupunkistrategian toteutuminen, konserniohjaus, Kaupunginhallituksen alaiset tehtäväalueet: kaupungin kanslia, talous- ja tietohallintopalvelut, elinkeinot ja kaupunkikehitys, työllisyyspalvelut, henkilöstöpalvelut sekä liikelaitos Kokkolan Vesi.</p> <p>Esitys tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaksi ja vuosittaiseksi työohjelmaksi ajalla syksy 2024 - kevät 2025 ovat oheismateriaalina lautakunnan jäsenillä.</p>
Puheenjohtaja	<p>Tarkastuslautakunta hyväksyy arviointisuunnitelman ja vuosittaisen työohjelman ajalle syksy 2024 - kevät 2025 ohjeellisena noudatettavaksi.</p>
Päätös	<p>Päätösesitys hyväksyttiin.</p>
Oheisaineisto	<p>Oheisaineisto A / Arviointisuunnitelma 2024-2025</p>

Tarkastuslautakunta

§ 80

05.09.2024

Arviointityön käytännön suorittaminen

Tarkastuslautakunta 05.09.2024 § 80
582/00.03.00/2024

Valmistelija sisäinen tarkastaja Mia Försti

Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Lautakunnan on arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida myös talouden tasapainotuksen toteutumista sekä taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyyttä, jos taseessa on kattamatonta alijäämää.

Tarkastuslautakunta laatii toimikauttaan koskevan arviointisuunnitelman sekä vuosittaisen työohjelman. Suunnitelman valmistelussa huomioidaan myös tilintarkastajan tarkastussuunnitelma. On tarkoituksenmukaista, että sekä tarkastuslautakunnan arviointityön että tilintarkastajan tarkastuksen vuosittaiset painopistealueet noudattavat mahdollisimman yhteneväistä linjaa. Näin ollen sekä lautakunta että tilintarkastaja saavat lautakunnan kokousten asiantuntijakuulemisista parhaan mahdollisen hyödyn.

Tarkastuslautakunnan on hyvä käydä periaatekeskustelua lautakunnan työskentelyn käytännön järjestelyistä. Edellytyksenä onnistuneelle työskentelylle on lautakunnan aseman säilyminen riippumattomana arvioijana.

Lautakunta kerää tietoa arviointityönsä pohjaksi mm. kuulemalla viranhaltijoita, asiantuntijoita ja luottamushenkilöjohtoa sekä tekemällä arviointikäyntejä tarpeen mukaan. On hyvä mieltää, että lautakunnan kuulemistilaisuuteen toimitettu materiaali ei kaikilta osin ole julkista. Hyvän hallintokäytännön mukaista on, että suljetussa kokouksessa käytyjä keskusteluja ei paljasteta ulkopuolisille, salassapitovelvollisuus (julkisuuslaki 22 ja 23 §, rikoslaki 40 luku 5 §) koskee myös tarkastuslautakunnan jäseniä.

Tarkastuslautakunnan jäsenet jaetaan työpareihin ja jokainen keskittyy syvemmin heille osoitettujen toimialojen pöytäkirjoihin ja muuhun saatavilla olevaan materiaaliin. Työparit esittelevät kokouksissa huomioitaan toimialoilta. Toimialoja ovat:

Tarkastuslautakunta

§ 80

05.09.2024

Kaupunkirakennelautakunta
Rakennus- ja ympäristölautakunta
Opetus- ja kasvatustalautakunta jaostoineen
Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta
Ympäristöterveyslautakunta
Vesilaitosjohtokunta
1.1.2025 alkaen Työllisyyslautakunta

Kaupunginhallitusta, sen jaostoja ja valtuustoa seuraavat kaikki

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta merkitsee käydyn periaatekeskustelun
lautakunnan työskentelystä tiedoksi.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Tarkastuslautakunta

§ 81

05.09.2024

Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2025 ja taloussuunnitelma vuosille 2026-2027

Tarkastuslautakunta 05.09.2024 § 81
583/02.02.00/2024

Valmistelija

sisäinen tarkastaja Mia Försti

Talousarvioraamit vuodelle 2025 ja suunnitelmavuosille 2026 - 2027 hyväksyttiin kaupunginhallituksessa 20.5.2024 § 242.

Talousarvion ja taloussuunnitelman laadintaohjeen mukaan tulee toimialojen valmistella esityksensä talousarvioksi ja taloussuunnitelma- maksi lautakuntakäsittelyyn viimeistään syyskuun alussa. Lautakun- nan hyväksymä talousarvioehdotus ja tavoitesuunnitelma tulee toi- mittaa taloushallintopalveluihin talousjohtajalle 20.9.2024 mennessä.

Kaupunginhallituksen vahvistamien käyttömenojen ja toimintatuotto- jen raamien mukaisesti budjetoidaan henkilöstömenoihin 3,4 %:n ko- rotukset, kuukausipalkkana käytetään maaliskuun 2024 palkkoja.

Tarkastuslautakunnan talousarvioon esitetään seuraavaa:

	TA 2024	TA 2025	Muutos%
Toimintatuotot	0	0	
Toimintakulut	172 829	173 194	+0,21 %
Toimintakate	172 829	173 194	+0,21 %

Toimintakulut

Tarkastuslautakunnan lakisääteiset tehtävät määrittelevät pitkälle kulujen määrän. On varattava riittävät resurssit tarkastuslautakunnan ja tarkastustoimen henkilökunnan kouluttamiseen sekä tilintarkastuksen järjestämiseen, joka on henkilöstökulujen ohella suurin kuluerä. Kokouspalkkioiden korotusten myötä on varattu hieman enemmän kokouspalkkioita varten.

Ansionmenetykskorvausten määrää on myös nostettu hieman. Muista pienemmistä kuluista on leikattu.

Tavoitteet

Tarkastuslautakunnan tehtävät määritellään Kuntalain 14 luvun py-

kälässä 121 sekä hallintosäännössä.

Lautakunnan tehtävien lakisääteisyys ja erityisluonteen vuoksi se ei aseta toiminnalleen valtuustoon nähden sitovia strategiaan perustuvia tavoitteita. Lautakunnan tavoitteet ovat toiminnallisia tavoitteita, jotka ohjaavat lautakunnan lakisääteistä toimintaa. Lautakunta huolehtii hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä riittävin resurssein. Arviointityön perustaksi kuulee lautakunta riittävässä määrin toimialojen keskeisten tehtäväalueiden virka- ja luottamushenkilöjohtoa ja asiantuntijoita sekä seuraa toimielinten ja lautakuntien tavoiteasettelua, päätöksentekoa ja raportointia tavoitteiden toteutumisesta. Tavoitteena on myös lautakunnan jäsenten osaamisen turvaaminen riittäväällä koulutuksella. Lautakunta huolehtii sidonnaisuusrekisterin ajantasaisuudesta ja saattaa sidonnaisuudet valtuuston tietoon kaksi kertaa vuodessa.

Liitteenä tarkastuslautakunnan toiminnan yleisperustelut, tavoitteet ja esitys talousarvioksi vuodelle 2025 sekä taloussuunnitelmaksi vuosille 2026-2027.

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta hyväksyy oheisten liitteiden mukaisesti

1. tarkastuslautakunnan toiminnan yleisperustelut ja tavoitteet
2. talousarvion vuodelle 2025 sekä taloussuunnitelman vuosille 2026-2027 ja toimittaa ne edelleen taloushallintopalveluihin.

Päätös

Päätösesitys hyväksyttiin.

Liitteet

- Liite 1 LIITE A / Tarkastuslautakunnan toiminnan yleisperustelut 2025
- Liite 2 LIITE B / Talousarvio Tarkastuslautakunta 2025

Kaupunginhallitus	§ 334	19.08.2024
Tarkastuslautakunta	§ 82	05.09.2024

Talous- ja henkilöstöraportti 6-7/2024 ja konsernin talousraportti 6/2024

Kaupunginhallitus 19.08.2024 § 334

Valmistelija

Talusojohtaja Mikko Tornikoski, palvelussuhdepäällikkö Riikka Parka-Tieva ja kirjanpitopäällikkö Anne Witting

Kaupungin ja liikelaitoksen kesäkuun ja heinäkuun tuloslaskelmat jäivät alijäämäisiksi, tilikauden alijäämä heinäkuussa oli -0,6 miljoonaa euroa (kesäkuun tilikauden alijäämä oli -1,0 miljoonaa euroa). Heinäkuun tulos ennen muutoseriä oli -0,9 miljoonaa euroa (kesäkuun tulos ennen muutoseriä oli -1,2 miljoonaa euroa).

Toimintatuotot heinäkuun lopussa olivat yhteensä 19,8 miljoonaa euroa, jossa kasvua edelliseen vuoteen verrattuna oli noin 2,8 %. Toimintatuottojen toteuma suhteessa talousarvioon oli 55,4 % heinäkuun lopussa. Erityisesti myynti- ja maksutuotoissa oli kasvua edelliseen vuoteen verrattuna. Toimintakulut vastaavasti olivat yhteensä 99,3 miljoonaa euroa. Toimintakulut kasvoivat edelliseen vuoteen verrattuna 4,3 % ja talousarvion toteuma oli 58,2 %. Toimintatuottojen ja -kulujen toteumat olivat vielä heinäkuussa talousarvion mukaisia, vaikkakin odotettavissa on, että Opetus- ja kasvatustalouden kustannukset tulevat ylittämään vuoden talousarviotavoitteet. Määrärahaylitykset tullaan käsittelemään lautakunnassa vielä lokakuun aikana. Avustuksia lukuunottamatta, kustannusten nousua edelliseen vuoteen verrattuna on kaikissa kustannuserissä.

Verotulot heinäkuussa päättyivät 70,8 miljoonaan euroon (07/2023 83,2 miljoonaa euroa, muutos -14,8 %). Valtionosuudet päättyivät 15,0 miljoonaan euroon (07/2023 19,1 miljoonaa euroa, muutos -21,5 %). Rahoitustuottojen ja -kulujen toteuma oli 2,6 miljoonaa euroa heinäkuussa, mihin vaikutti erityisesti alku vuonna maksetut konserniyhtiöiden osinkotuotot. Korkokulujen toteuma oli yhteensä 1,9 miljoonaa euroa.

Rahoituserien jälkeen heinäkuun vuosikatteeksi muodostui 8,9 miljoonaa euroa, ja se kattoi poistot ja arvonalentumiset 91,2 prosenttisesti ja jäi tavoitteesta. Poistot ja arvonalentumiset olivat yhteensä 9,7 miljoonaa euroa.

Kaupunginhallitus	§ 334	19.08.2024
Tarkastuslautakunta	§ 82	05.09.2024

Toiminnan ja investointien rahavirta oli -12,3 miljoonaa euroa ja rahoituksen rahavirta oli 18,8 miljoonaa euroa antolainauksen, lainakannan ja muiden maksuvalmiuserien jälkeen. Rahavarojen muutos oli 6,6 miljoonaa euroa ja rahavarat heinäkuun lopussa 33,0 miljoonaa euroa.

Taseen osalta keskeiset muutokset koskivat osakkeiden ja osuuksien sekä lainakannan muutoksia. Omavaraisuusaste heinäkuussa oli 41,4% ja lainakanta 255,8 miljoonaa euroa.

Nettoinvestointien toteumat heinäkuussa oli 20,2 miljoonaa euroa, ja suhteessa talousarvioon toteuma oli 47,5 %.

Kaupunki kosernin tammi-kesäkuun tulos oli 4,9 miljoonaa euroa ja tilikauden ylijääm 4,5 miljoonaa euroa. Konsernin vuosikate päättyi 22,9 miljoonaan euroon, ja kattoi poistot 127,1 prosenttisesti. Konsernin omavaraisuusaste oli 46,3 % ja konsernin lainakanta heinäkuunlopussa oli 426,3 miljoonaa euroa.

Liite A § 334	6/2024 talousraportti
Liite B § 334	7/2024 talousraportti
Liite C § 334	6/2024 talousraportti, konserni
Liite D § 334	7/2024 henkilöstöraportti

Kaupunginjohtaja Kaupunginhallitus päättää merkitä tiedoksi talous- ja henkilöstöraportin 6-7/2024 ja konsernin talousraportin 6/2024 sekä lähettää ne edelleen tiedoksi kaupunginvaltuustolle.

Päätös Kaupunginhallitus hyväksyi päätösesityksen.

Tarkastuslautakunta 05.09.2024 § 82
286/01.00.02/2024

Tarkastuslautakunnalle annetaan tiedoksi kaupungin talous- ja henkilöstöraportit 6-7/2024 ja konsernin talousraportti 6/2024. Raportit liitteenä.

Puheenjohtaja Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi kaupungin talous- ja henkilöstöraportit 6-7/2024 ja konsernin talousraportin 6/2024.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Liitteet

Kaupunginhallitus	§ 334	19.08.2024
Tarkastuslautakunta	§ 82	05.09.2024

- Liite 3 Liite A: Talousraportti 6_2024
- Liite 4 Liite B: Talousraportti 7_2024
- Liite 5 Liite C: Konserniraportti 6_2024
- Liite 6 Liite D: Henkilöstöraportti 7_2024

Tarkastuslautakunta

§ 83

05.09.2024

Päivitykset sidonnaisuusilmoituksiin

Tarkastuslautakunta 05.09.2024 § 83
947/00.03.02/2023

Valmistelija

sisäinen tarkastaja Mia Försti

Kuntalain 84 §:ssä säännellään kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan sidonnaisuuksien ilmoittamisesta. Ilmoitusvelvollinen on itse vastuussa sidonnaisuusilmoituksen tekemisestä, lisäksi henkilöllä itsellään on velvollisuus ilmoittaa muutoksista sekä korjata virheelliset tiedot sidonnaisuuksissa.

Uudet ilmoitukset, muutokset ja täydennykset on päivitettävä julkaisuun rekisteriin ilman viivytystä. Tämän hoitaa sisäinen tarkastaja. Tarkastuslautakunnalla on velvollisuus tarkastaa sidonnaisuusilmoitukset sekä muutokset.

Yhteenveto sidonnaisuusilmoitusten muutoksista on toimitettu oheismateriaalina tarkastuslautakunnan jäsenille.

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi sidonnaisuusilmoitusten muutokset ja ilmoittaa ne kootusti kaupunginvaltuustolle kaksi kertaa vuodessa.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Oheisaineisto

Oheisaineisto A / sidonnaisuusmuutokset

Tarkastuslautakunta

§ 84

05.09.2024

Muut asiat

Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunnalle annettiin tiedoksi sisäisen tarkastuksen raportti. Raportti esiteltiin kokouksessa.

Päätös

Merkittiin tiedoksi, ei huomautettavaa.

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 74, § 75, § 76, § 77, § 78, § 79, § 80, § 81, § 82, § 83, § 84

Muutoksenhakukielto

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