

Tarkastuslautakunta

Aika 28.01.2025 klo 13:00 - 15:55

Paikka Kaupungintalo, kokoushuone Lohtaja

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 10	Laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 11	Pöytäkirjan tarkastajat	4
§ 12	Työjärjestyksen hyväksyminen	5
§ 13	Asiantuntijoiden kuuleminen	6
§ 14	Toimintakertomus vuodelta 2024 / Tarkastuslautakunta	7
§ 15	Vuoden 2025 talousarvion käyttösunnitelma / Tarkastuslautakunta	8
§ 16	Tarkastuslautakunnan laskujen hyväksyjät vuodelle 2025	9
§ 17	Tilannekatsaus toimialoilta	10
§ 18	Talous- ja henkilöstöraportti 11/2024, sekä konserniraportti 11/2024	11
§ 19	Päivitykset sidonnaisuusilmoitukseen	14
§ 20	Muut asiat	15

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Kivelä Tomi	puheenjohtaja	
	Kivilehto Kauko	varapuheenjohtaja	
	Ahlskog Hanna-Lea	jäsen	
	Kuismin Erkki	jäsen	
	Pikkarainen-Haapasaari Jaana	jäsen	
	Roukkio-Taipale Minna	jäsen	
	Zitting Hannele	jäsen	
	Försti Mia	sihteeri	
	Raunio Johanna	tilintarkastaja	
	Sandberg Jonne	kehitysjohtaja	13:00-14:04
	Kellomäki Perttu	työllisyysjohtaja	14:07-15:47
	Nikkilä Mikko	hallintoasiantuntija	14:07-15:47
Poissa	Pietilä Roy		

Allekirjoitukset

	[sähköinen allekirjoitus]	[sähköinen allekirjoitus]
	Tomi Kivelä puheenjohtaja	Mia Försti pöytäkirjanpitäjä
Käsitellyt asiat	10 - 20	
Pöytäkirjan tarkastus		
	[sähköinen allekirjoitus]	[sähköinen allekirjoitus]
	Erkki Kuismin pöytäkirjantarkastaja	Hannele Zitting pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja on tarkastuksen jälkeen nähtävillä yleisessä tietoverkossa
03.02.2025

Tarkastuslautakunta

§ 10

28.01.2025

Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää todeta kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 11

28.01.2025

Pöytäkirjan tarkastajat

Tarkastuslautakunta

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää valita pöytäkirjan tarkastajiksi: Roy Pietilä ja Erkki Kuismin, varalla Hannele Zitting.

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin: Erkki Kuismin ja Hannele Zitting.

Tarkastuslautakunta

§ 12

28.01.2025

Työjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä esityslistan kokouksen työjärjestykseksi.

Päätös

Esityslista hyväksyttiin kokouksen työjärjestykseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 13

28.01.2025

Asiantuntijoiden kuuleminen

Tarkastuslautakunta 28.01.2025 § 13
842/00.03.00/2024

Valmistelija	Aihealueina mm. investoinnit, kasvuohjelma ja kasvun haasteet sekä TE-uudistus ja työllisyyskatsaus. Kokoukseen on kutsuttu kuultaviksi seuraavat asiantuntijat: Jonne Sandberg, kehitysjohtaja Perttu Kellomäki, työllisyyspäällikkö Mikko Nikkilä, hallintoasiantuntija
Puheenjohtaja	Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi kuullut selvitykset.
Päätös	Merkittiin tiedoksi.
Oheisaineisto	Oheisaineisto A / Arviointilomake-Kellomäki Oheisaineisto B / Arviointilomake-Sandberg Oheisaineisto C / Elinkeinot ja kaupunkikehitys organisaatio

Tarkastuslautakunta

§ 14

28.01.2025

Toimintakertomus vuodelta 2024 / Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta 28.01.2025 § 14
47/02.02.02/2025

Valmistelija

sisäinen tarkastaja Mia Försti

Kuntalain 115 §:n mukaan on toimintakertomuksessa esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa.

Toimintakertomuksessa on annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Selonteossa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä tulee ottaa kantaa säännösten, määräysten ja päätösten noudattamiseen, tavoitteiden toteutumiseen, varojen käytön valvontaan, riskienhallinnan järjestämiseen, omaisuuden hoidon valvontaan, sopimustoimintaan sekä sisäisen valvonnan järjestämiseen.

Liitteinä tarkastuslautakunnan toimintakertomus vuodelta 2024 sekä raportti Tarkastuslautakunnan talouden toteumasta tilanteessa 31.12.2024.

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta hyväksyy liitteenä A § 14 olevan tarkastuslautakunnan toimintakertomuksen vuodelta 2024 ja lähettää sen edelleen talousjohtajalle.

Päätös

Päätösesitys hyväksyttiin.

Liitteet

Liite 1 Liite A / Toimintakertomus Tarkastuslautakunta 2024
Liite 2 Liite B / Toteutuma Tarkastuslautakunta 2024

Tarkastuslautakunta

§ 15

28.01.2025

Vuoden 2025 talousarvion käyttösunnitelma / Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta 28.01.2025 § 15
48/02.02.02/2025

Valmistelija sisäinen tarkastaja Mia Försti

Valtuusto hyväksyi kokouksessaan 11.11.2024 § 104 talousarvion vuodelle 2025 sekä taloussuunnitelman vuosille 2026-2027.

Valtuusto hyväksyy tulostavoitteet sekä tuloarviot ja määrärahat lautakuntatasolla. Talousarvion hyväksymisen jälkeen tulee lautakuntien vahvistaa käyttösunnitelma, jossa määritellään tavoitteet ja määrärahat tehtäväkohtaisesti tulosalueille ja tulosyksiköille.

Käyttösunnitelma 2025

Vuodelle 2025 tarkastuslautakunnan toimintamenoihin on varattu 173 194 euroa. Palveluiden ostoon on varattu 58 296 euroa, josta tilintarkastuspalveluiden osuus on 43 000 euroa.

Toimintatuotot	0
Toimintakulut	173 194
Toimintakate	173 194

Tarkastuslautakunnan käyttösunnitelma vuodelle 2025 esitetään hyväksyttäväksi oheisen liitteen mukaisesti.

Puheenjohtaja Tarkastuslautakunta hyväksyy liitteen A § 15 mukaisesti vuoden 2025 talousarvion käyttösunnitelman.

Päätös Päätösesitys hyväksyttiin.

Liitteet

Liite 3 Liite A / Käyttösunnitelma-Tarkastuslautakunta-2025

Tarkastuslautakunta

§ 16

28.01.2025

Tarkastuslautakunnan laskujen hyväksyjät vuodelle 2025

Tarkastuslautakunta 28.01.2025 § 16
67/02.02.02/2025

Valmistelija	sisäinen tarkastaja Mia Försti
	Tarkastuslautakunta valitsee vastuualueensa laskujen hyväksyjät vuodelle 2025.
Puheenjohtaja	Tarkastuslautakunta valitsee vastuualueensa laskujen hyväksyjiksi vuodelle 2025 talousjohtaja Mikko Tornikosken ja hallintojohtaja Ben Weizmannin.
Päätös	Päätösesitys hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 17

28.01.2025

Tilannekatsaus toimialoilta

Tarkastuslautakunta 28.01.2025 § 17
847/00.03.00/2024

Valmistelija sisäinen tarkastaja Mia Försti

Tarkastuslautakunnan syyskauden ensimmäisessä kokouksessa 5.9.2024 jäsenet jaettiin työpareihin ja jokainen keskittyy syvemmin heille osoitettujen toimialojen pöytäkirjoihin ja muuhun saatavilla olevaan materiaaliin. Työparit esittelevät kokouksessa huomioitaan toimialoilta. Toimialoja ovat:

Kaupunkirakennelautakunta
Rakennus- ja ympäristölautakunta
Opetus- ja kasvatustalautakunta jaostoineen
Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta
Ympäristöterveyslautakunta
Keski-Pohjanmaan työllisyyslautakunta
Vesilaitosjohtokunta
Kaupunginhallitusta, sen jaostoja ja valtuustoa seuraavat kaikki

Puheenjohtaja Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi työparien esittelemät tilannekatsaukset toimialoilta.

Päätös Tilannekatsaukset toimialoilta siirrettiin seuraavaan kokoukseen.

Oheisaineisto

Oheisaineisto A / Kaupunginhallitus 2024
Oheisaineisto B / RYL 0105 - 31122024 1)
Oheisaineisto C / RYL 01.05 - 31122024 2)

Kaupunginhallitus	§ 8	13.01.2025
Tarkastuslautakunta	§ 18	28.01.2025

Talous- ja henkilöstöraportti 11/2024, sekä konserniraportti 11/2024

Kaupunginhallitus 13.01.2025 § 8

Valmistelija Talousjohtaja Mikko Tornikoski, henkilöstöjohtaja Anette Törmänen-Lindqvist, palvelussuhdepäällikkö Riikka Parka-Tieva ja kirjanpitoapäällikkö Anne Witting

Kaupunki ja liikelaitos

Kaupungin ja liikelaitoksen marraskuun tulos päättyi positiiviseksi. Tulokseksi muodostui 1,7 miljoonaa euroa ja tilikauden ylijäämäksi 2,0 miljoonaa euroa.

Marraskuun tulokseen vaikutti erityisesti toimintatuottojen myyntituottojen vesi- ja jätevesimaksujen laskutuksesta, jotka laskutetaan kaksi kertaa vuodessa. Toimintatuotot päättyivät 33,5 miljoonaan euroon ja toteuma suhteessa talousarvioon oli 93,9 %. Toimintatuotoissa kasvua edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna oli 4,7 %.

Vastaavasti toimintakulut päättyivät 153,4 miljoonaan euroon, jossa kasvua edelliseen vuoteen verrattuna oli 3,4 %. Suhteessa talousarvioon toteumaprosentti oli 88,5 %. Toimintakulut toteutuivat hieman edellistä kuukautta alhaisempana.

Toimintakatteeksi muodostui -119,9 miljoonaa euroa, ja toimintatuottojen osuustoimintakuluista oli 21,9 %.

Marraskuun verotulot olivat yhteensä 111,5 miljoonaa euroa. Edelliseen vuoteen verrattuna verotulot kuitenkin laskivat -3,5 %, vaikkakin marraskuun tilitykset toteutuivatkin selkeästi kuluvan vuoden kuukausitilityksiin nähden hyvin, tuloverot olivat noin 9,2 miljoonaa euroa. Suhteessa talousarvioon verotulojen toteumaprosentti oli 92,3 % marraskuussa. Marraskuun verotulojen tilityksillä oli myös keskeinen vaikutus kauden tulokseen.

Valtionosuudet olivat yhteensä 23,8 miljoonaa euroa ja rahoitustuotot ja -kulut olivat yhteensä nettona 1,5 miljoonaa euroa ylijäinen, jossa korkokulujen osuus oli 3,0 miljoonaa euroa. Tämän on suhteellisen hyvä tulos kaupungin lainakanta ja korkomarkinnat huomioiden.

Kaupunginhallitus	§ 8	13.01.2025
Tarkastuslautakunta	§ 18	28.01.2025

Verotulojen, valtionosuuksien sekä rahoituserien jälkeen kaupungin ja liikelaitoksen vuosikatteen muodostui 17,0 miljoonaa euroa, ja se riitti kattamaan poistot ja arvonalentumiset 111,0 prosenttisesti. Poistot ja arvonalentumiset olivat yhteensä 15,3 miljoonaa euroa. Muutoserät olivat yhteensä 0,3 miljoonaa euroa.

Investointien toteumat prosentti marraskuussa oli 68,3 %, jossa investointien menot olivat 30,5 miljoonaa euroa. Toiminnan ja investointien rahavirta -13,2 miljoonaa euroa ja rahoituksen rahavirta 10,1 miljoonaa euroa. Rahavarojen muutos marraskuussa oli -3,1 miljoonaa euroa. Rahatvarat kuukauden lopussa oli 23,3 miljoonaa euroa ja kassan riittävyys 42 päivää.

Omavaraisuusaste oli 45,5 % ja suhteellinen velkaantuneisuus 161,5 %. Lainakanta marraskuussa lopussa oli noin 248,9 miljoonaa euroa. Taseen osalta ei marraskuun aikana tapahtunut merkittäviä muutoksia.

Kuluvan vuoden tilinpäätösennuste on edelleen talousarvion tavoitteiden mukainen ja tuloksesta odoteaan alijäämäistä.

Konserni

Kaupunki konsernin marraskuun tulos oli 15,0 miljoonaa euroa ja tilikauden ylijäämä 13,9 miljoonaa euroa. Konsernin vuosikate päättyi 47,4 miljoonaan euroon, ja kattoi poistot 146,4 prosenttisesti.

Konsernin toiminnan ja investointien rahavirta oli marraskuussa -50,6 miljoonaa euroa, rahoituksen rahavirta 45,8 miljoonaa euroa ja rahavarojen muutos -4,8 miljoonaa euroa. Konsernin omavaraisuusaste oli 47,0 % ja konsernin lainakanta marraskuun lopussa oli 429,8 miljoonaa euroa. Konsernin laskennallinen lainanhoitokate 0,90 ja kassariittävyys noin 55 päivää.

Liite A: 11/2024 talousraportti, kaupunki ja liikelaitos

Liite B: 11/2024 talousraportti, konserni

Liite C: 11/2024 henkilöstöraportti

Kaupunginjohtaja Kaupunginhallitus päättää merkitä tiedoksi talous- ja henkilöstöraportin 11/2024 ja konsernin talousraportin 11/2024 sekä lähettää ne edelleen tiedoksi kaupunginvaltuustolle.

Päätös Kaupunginhallitus hyväksyi päätösesityksen.

Kaupunginhallitus	§ 8	13.01.2025
Tarkastuslautakunta	§ 18	28.01.2025

Tarkastuslautakunta 28.01.2025 § 18
280/02.02.2024

Tarkastuslautakunnalle annetaan tiedoksi kaupungin talous- ja henkilöstöraportit 11/2024 ja konsernin talousraportti 11/2024. Raportit liitteenä.

Puheenjohtaja Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi kaupungin talous- ja henkilöstöraportit 11/2024 ja konsernin talousraportin 11/2024.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Liitteet

- Liite 4 Liite A: Talousraportti 11/2024
- Liite 5 Liite B: Talousraportti 11/2024, konserni
- Liite 6 Liite C: Henkilöstötietojen raportti 11/2024

Tarkastuslautakunta

§ 19

28.01.2025

Päivitykset sidonnaisuusilmoituksiin

Tarkastuslautakunta 28.01.2025 § 19
844/00.03.02/2024

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 / sidonnaisuus-Hjelm
Oheisaineisto B / sidonnaisuus-Kiiskilä

Tarkastuslautakunta

§ 20

28.01.2025

Muut asiat

Tarkastuslautakunta

Muita pöytäkirjaan kirjattavia asioita ei ollut.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 10, § 11, § 12, § 13, § 14, § 15, § 16, § 17, § 18, § 19, § 20

Muutoksenhakukielto

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