

Tarkastuslautakunta

Aika 13.04.2023 klo 09:00 - 12:30

Paikka Kaupungintalo / teams

Käsitellyt asiat

| § | Otsikko | Sivu |
|------|--|------|
| § 10 | Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus | 3 |
| § 11 | Pöytäkirjantarkastajien valinta | 4 |
| § 12 | Asialistan hyväksyminen | 5 |
| § 13 | Tilintarkastajan raportointi | 6 |
| § 14 | Kaupunginhallituksen puheenjohtaja Päivi Ollilan kuuleminen | 7 |
| § 15 | Tilinpäätös 2022 | 8 |
| § 16 | Hallintojohtaja Eija Saarelan kuuleminen henkilöstöraportista vuodelta 2022 | 12 |
| § 17 | Lautakunnan jäsenten raportointi | 13 |
| § 18 | Arviointikertomuksen 2022 valmistelu | 14 |
| § 19 | Muut esille tulevat asiat lautakunnat | 15 |

Osallistujat

| | Nimi | Tehtävä | Lisätiedot |
|-------|---|---|---|
| Läsnä | Mäkinen Janne Särkipaju Leila Karvonen Juha Sirviö Tellervo Viinala Jarmo Hyry Heidi | puheenjohtaja I vpj. jäsen jäsen jäsen tilintarkastaja, KPMG Oy Ab | Paikalla etäyhteydellä §10 -16 |
| | Pirkkalainen Tarja Ollila Päivi | pöytäkirjanpitäjä kaupunginhallituksen puheenjohtaja | Paikalla etäyhteydellä §14 |
| | Hinno Kimmo Hurskainen Johanna | kaupunginjohtaja talousjohtaja | Paikalla §15 Paikalla etäyhteydellä §15 |
| | Saarela Eija | hallintojohtaja | Paikalla § 15 - 16 |

Allekirjoitukset

Pöytäkirja on allekirjoitettu sähköisesti Haapaveden kaupungin
asianhallintajärjestelmässä

Janne Mäkinen
puheenjohtaja

Tarja Pirkkalainen
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

10 - 19

Pöytäkirjan tarkastus

Haapaveden kaupunki

Pöytäkirja on tarkastettu ja allekirjoitettu sähköisesti Haapaveden
kaupungin asianhallintajärjestelmässä.

Juha Karvonen
pöytäkirjantarkastaja

Tellervo Sirviö
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja asetetaan yleisesti nähtäväksi kaupungintalolla ja yleisessä
tietoverkossa

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkltk 13.04.2023 § 10

Hallintosäännön 127 § mukaan kokouskutsu, mikäli mahdollista, lähetetään vähintään neljä päivää ennen kokousta.

Kokouskutsu on lähetetty sähköpostilla 6.4.2023. Esityslista on julkaistu samana päivänä tarkastuslautakunnan jäsenille kokoushallinnassa sekä kaupungin kotisivuilla www.haapavesi.fi/esityslistat ja pöytäkirjat.

Kuntalain 103 §:n mukaan toimielin on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Päätösehdotus

Puheenjohtaja toteaa kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden.

Päätös

Todettiin läsnäolijat nimenhuudolla. Kokous todettiin laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkltk 13.04.2023 § 11

Tarkltk päättää, että pöytäkirja tarkastetaan ja allekirjoitetaan sähköisesti 17.4.2023. Tarkastamisen jälkeen kokouksen pöytäkirja julkaistaan nähtäville Haapaveden kaupungin kotisivuille.

Tarkastusvuorossa ovat tässä kokouksessa jäsenet Juha Karvonen ja Tellervo Sirviö.

Pöytäkirjantarkastajat toimivat tarvittaessa myös ääntenlaskijoina.

Päätösehdotus

Tarkltk valitsee pöytäkirjantarkastajiksi Juha Karvosen ja Tellervo Sirviön.

Päätös

Tarkastuslautakunta valitsi pöytäkirjantarkastajiksi Juha Karvosen ja Tellervo Sirviön.

Asialistan hyväksyminen

Tarkltk 13.04.2023 § 12

Kaupungin hallintosäännön 137 §:n mukaan asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimitella toisin päätä.

Hallintosäännön 138 §:n mukaan toimitella voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistöpäätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta hyväksyy esityslistan kokouksen asialistaksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esityslistan kokouksen asialistaksi.

Tilintarkastajan raportointi

Tarkltk 13.04.2023 § 13
148/02.02.01/2023

Haapaveden kaupungin hallintosäännön 72 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. merkitä tietoonsa saatetuksi selostuksen tilintarkastuksen toteutumisesta 13.4.2023 mennessä.

Päätös

Hyväksyttiin.

Merkittiin, että lautakunta piti kokoustaun klo 9.47 – 10.00.

Kaupunginhallituksen puheenjohtaja Päivi Ollilan kuuleminen

Tarkltk 13.04.2023 § 14
149/02.02.01/2023

Tarkastuslautakunnan kokoukseen on kutsuttu kuultavaksi kaupunginhallituksen puheenjohtaja Päivi Ollila kertomaan kaupunginhallituksen johtamiseen liittyvistä asioista, vuoden 2022 strategisten tavoitteiden toteutumisesta, sekä siitä millä tavalla puheenjohtajalle kuuvia tehtäviä on toteutettu vuoden 2022 aikana.

Hallintosäännön mukaan kaupunginhallituksen puheenjohtajan tehtäviin kuuluvat:

- johtaa kaupunkistrategian sekä kaupunginhallituksen tehtävien toteuttamisen edellyttämää poliittista yhteistyötä käymällä asioiden käsittelyn edellyttämiä keskusteluja kaikkien valtuustoryhmien kanssa sekä pitämällä sopivin tavoin yhteyttä kaupungin asukkaisiin ja muihin sidosryhmiin,

- vastaa kaupunginjohtajan johtajasopimuksen valmistelusta ja huolehtii kaupunginhallituksen ja -valtuuston kytkemisestä valmisteluprosessiin tarkoituksenmukaisella tavalla sekä

- vastaa siitä, että kaupunginjohtajan kanssa käydään vuosittain tavoite- ja arviointikeskustelu

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. merkitä tietoon saatetuksi kaupunginhallituksen puheenjohtajan kuulemisen ja huomioon otettavaksi tämän arviointikertomuksen laadinnassa vuodelta 2022.

Päätös

Hyväksyttiin.

Kaupunginhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 76
§ 15

27.03.2023
13.04.2023

Tilinpäätös 2022

Khall 27.03.2023 § 76

Valmistelija

talousjohtaja Hurskainen Johanna

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien luettavaksi. Kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kaupunginhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja tai pormestari.

Kuntalain 114 §:n nojalla kunnan, joka tytäryhtiöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. 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. Kuntayhtymän tilinpäätös yhdistellään jäsenkunnan konsernitilinpäätökseen.

Kuntalain 115 §:ssä säädetään toimintakertomuksesta. Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

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
Tarkastuslautakunta

§ 76
§ 15

27.03.2023
13.04.2023

Esityslistan liitteenä on vuoden 2022 tilinpäätös ja vuoden 2022 henkilöstöraportti.

Kaupungin tilikauden tulos oli vuoden 2022 osalta -653 582 euroa alijäämäinen, kun vuosikate oli 802 769 euroa ja suunnitelmanmukaiset poistot 1 456 351 euroa. Toimintatuottoihin- ja kuluihin sisältyy tilikauden aikaisia kertaluonteisia eriä, kuten valtion myöntämä koronatuki, pelastustoimen lisäkustannukset, Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiirin alijäämän palautus sekä muutokset käyttöomaisuuden realisoinnissa. Kuluissa on nähtävillä muun muassa erikoissairaanhoidon ja perhe- ja sosiaalipalveluiden ostokustannusten nousu sekä inflaation myötä kasvaneet energia-, elintarvike-, lääke-, ja matkustuskulut.

Sijoitusomaisuuden arvo laski vuoden 2022 aikana 0,46 miljoonalla eurolla pääasiassa realisoitumattomien arvostustappioiden johdosta 7,84 miljoonaan euroon. Tämä selittää pääasiassa rahoitustuottojen- ja kulujen toteumaa tilikauden osalta, joka on - 0,64M€.

Haapaveden tuloveroprosentti oli 22 %. Verotulot kasvoivat yhteensä 1,023 miljoonaa euroa vertailuvuodesta 2021 ja olivat kokonaisuudessaan 23 668 100 euroa. Valtionosuudet kasvoivat 2,329 miljoonaa vuodesta 2021 ja olivat yhteensä 28 519 222 euroa.

Kaupungin omavaraisuusaste heikkeni edellisen vuoden 27,63 %:sta 25,50 %:iin. Lainanhoitokykyä kuvaava tunnusluku, suhteellinen velkaantuneisuus oli 73,95 %. Lainakanta nousi 3,1 miljoonalla eurolla vuodesta 2021 ja oli 31.12.2022 yhteensä 42,592 miljoonaa euroa.

Toteutuneita nettoinvestointeja vuonna 2022 oli yhteensä 4,297 miljoonaa euroa.

Haapaveden kaupunkikonsernin tilikauden tulos oli myös alijäämäinen -1,188 miljoonaa euroa, kun vuonna 2021 alijäämä oli -1,403 miljoonaa euroa. Konsernilla oli kertynyttä ylijäämää vuoden 2021 lopussa 0,878 miljoonaa euroa. Vuoden 2022 tappiollisen tuloksen ja oman pääoman muutosten johdosta taseen kertynyt ylijäämä on syöty ja taseen alijäämäksi muodostui -0,432 miljoonaa euroa. Konsernin tase on 92,126 miljoonaa euroa ja tasearvon kasvussa näkyy vieraan pääoman kasvu, kun pitkäaikaisen- ja lyhytaikaisen korollisen pääoman määrä on lisääntynyt vertailuvuodesta 4,8 miljoonaa euroa. Konsernin lainakanta on 57,922 miljoonaa euroa. Suhteellinen velkaantuneisuus on noussut 80,33 prosenttiin. Oma pääoma on heikentynyt alijäämäisen tuloksen ansiosta. Omavaraisuusaste on laskenut 18,44 prosenttiin lainakannan kasvun ja oman pääoman pienenemisen johdosta.

Esittelijä

kaupunginjohtaja Hinno Kimmo

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää:

1. esittää kaupunginvaltuustolle, että tilikauden tulos – 653 581,90 euroa kirjataan tilikauden ali-/ylijäämätilille.
2. allekirjoittaa vuoden 2022 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajien tarkastettavaksi.
3. saattaa tilinpäätöksen ja henkilöstöraportin tarkastuslautakunnan

Kaupunginhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 76
§ 15

27.03.2023
13.04.2023

valmistelun jälkeen edelleen kaupunginvaltuustolle käsiteltäväksi ja 4. valtuuttaa talousjohtajan tekemään teknisluonteisia korjauksia tilinpäätökseen ja henkilöstöraporttiin.

Käsittely

Merkittiin, että asiantuntijoina kuultiin:

- talousjohtaja Johanna Hurskainen
- sivistysjohtaja Erkki Seitajärvi
- tekninen johtaja Teemu Niemimäki
- kaupunginjohtaja Kimmo Hinno
- hallintojohtaja Eija Saarela

Merkittiin, että kaupunginhallitus piti kokoustaun klo 14.40-14.59.

Kokoustaun jälkeen puheenjohtaja totesi kaikkien saapuvilla olevien olevan läsnä.

Merkittiin, että asiantuntijoina kuultiin:

- toimitusjohtaja Jarkko Aakko
- yritysasiainmies Susanne Mulbah

Merkittiin, että asiantuntijat Hurskainen, Seitajärvi, Niemimäki, Aakko ja Mulbah poistuivat kokouksesta ennen päätöksentekoa.

Merkittiin, että jäsen Ulpu Ollila saapui kokoukseen tämän pykälän käsittelyn aikana klo 15.16.

Päätös

1. Hyväksyttiin.
2. Hyväksyttiin.
3. Hyväksyttiin.
4. Hyväksyttiin.

Tarkltk 13.04.2023 § 15
110/02.02.02/2023

Valmistelija

Kaupunginhallitus on käsitellyt kokouksessaan 27.3.2023 Haapaveden kaupungin tilinpäätöksen vuodelta 2022.

Tarkastuslautakunnan kokoukseen on kutsuttu kuultavaksi, kaupunginjohtaja Kimmo Hinno ja talousjohtaja Johanna Hurskainen esittelemään tarkastuslautakunnalle Haapaveden kaupungin tilinpäätöstä ja asetettujen tavoitteiden toteutumisesta vuodelta 2022.

Tilinpäätöksen hyväksymisesitys ja vastuuvapausehdotus käsitellään erikseen seuraavassa kokouksessa tilintarkastuksen suorittamisen jälkeen.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. merkitä tietoon saatetuksi tilinpäätöksen esittelyn vuodelta 2022 ja sen johdosta käydyn keskustelun.

Kaupunginhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 76
§ 15

27.03.2023
13.04.2023

2. ottaa huomioon tilinpäätöksen ja henkilöstökertomuksen esittelyn arviointikertomuksen laadinnassa ja päätösehdotuksessa valtuustolle tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapausesityksen valmistelussa

Päätös

1. Hyväksyttiin
2. Hyväksyttiin

Liitteet

- Liite 1 Tilinpäätös 2022_allekirj
Liite 2 Haapaveden kaupungin henkilöstöraportti 2022_KH27032023

Hallintojohtaja Eija Saarelan kuuleminen henkilöstöraportista vuodelta 2022

Tarkltk 13.04.2023 § 16
154/02.02.01/2023

Tarkastuslautakunnan kokoukseen on kutsuttu kuultavaksi hallintojohtaja Eija Saarela esittelemään henkilöstöraportin vuodelta 2022.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. merkitä tietoon saatetuksi henkilöstöraportin vuodelta 2022 ja ottaa huomioon raportissa esittelyt asiat arviointikertomuksen laadinnassa vuodelta 2022.

Päätös

Hyväksyttiin.

Liitteet

Liite 3 Henkilöstökertomus_2022

Lautakunnan jäsenten raportointi

Tarkltk 13.04.2023 § 17
155/02.02.01/2023

Tarkastuslautakunta on päättänyt kokouksessaan 1.10.2021 § 34 jäsenten seurantavastuista hallinnonaloittain, sekä päivittänyt päätöstään kokouksessaan 7.10.2022 § 36.

Kuullaan jäsenten havainnot suoritetuista seurannasta ja käydään evästyskeskustelu arviointikertomuksen laadintaan.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. merkitä tietoonsa saatetuksi tarkastuslautakunnan jäsenten havainnot vastualueidensa seurannasta.

Päätös

Hyväksyttiin.

Arviointikertomuksen 2022 valmistelu

Tarkltk 13.04.2023 § 18
156/02.02.01/2023

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida:

- ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja

- onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Edelleen kuntalain 121 §:n 4. momentin mukaan:

- tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja

- antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset.

- arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

- lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisena pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.

Haapaveden kaupungin tarkastuslautakunta raportoi arviointityönsä tulokset kaupunginvaltuustolle tilikausittain laadittavassa arviointikertomuksessa.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. käydä lähetekeskustelun vuoden 2022 arviointikertomuksen sisällöstä, valmistelun aikataulusta ja toteutuksesta sekä lautakunnan jäsenten havainnoista eri hallintokuntien osalta.

2. aloittaa vuoden 2022 arviointikertomuksen laatimisen ja jatkaa sen laatimista seuraavassa kokouksessaan lähetekeskustelussa esitettyjen havaintojen perusteella.

Käsittely

Puheenjohtajan muutettu päätösehdotus kokouksessa:

Tämän asiakohdan käsittely siirretään seuraavaan kokoukseen.

Päätös

Hyväksyttiin.

Muut esille tulevat asiat lautakunnat

Tarkltk 13.04.2023 § 19

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta päättää kevään muiden kokousten ajankohdat

Päätös Seuraava kokous pidetään 15.5. klo 12.00 alkaen.

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

Muutoksenhakukielto

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