



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

---

Aika 29.08.2023, klo 16:39 - 17:40

Paikka Kaupungintalo, kokoushuone Brahe, 3. krs

### **Käsitellyt asiat**

- § 44 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**
- § 45 Pöytäkirjan tarkastus**
- § 46 Tilintarkastajan tilintarkastussuunnitelmat 2023**
- § 47 Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma vuosille 2023-2024 ja arvioinnin painopistealueet v. 2023**
- § 48 Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026**
- § 49 Tarkastuslautakunnan kokoukset syyskaudella 2023**
- § 50 Tarkastuslautakuntien koulutustilaisuuksia syksyllä 2023**



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

---

Saapuvilla olleet jäsenet

Paavo Enroth, puheenjohtaja  
Raili Myllylä  
Tuija Pöllänen, varajäsen  
Leena Törrö

Muut saapuvilla olleet

Taina Juntunen, Hallintosuunnittelija, sihteeri  
Antti Kääriäinen, Tilintarkastaja, JHT, KHT

Poissa

Teemu Niva, puheenjohtaja  
Eveliina Kinnunen, 1. varapuheenjohtaja

Allekirjoitukset

Paavo Enroth  
Puheenjohtaja

Taina Juntunen  
Sihteeri

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

29.08.2023

Pöytäkirja tarkastettu kokouksessa

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Pöytäkirja julkaistaan Kajaanin kaupungin verkkosivuilla 1.9 .2023 alkaen

Taina Juntunen, pöytäkirjanpitäjä



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

---

## **§ 44**

### **Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Valmistelija / lisätiedot:

Taina Juntunen

taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hallintosuunnittelija

Hallintosäännön 127 §:n mukaan kokouskutsun, jossa on ilmoitettu kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat, antaa puheenjohtaja. Esityslista lähetetään mahdollisuuksien mukaan kokouskutsun yhteydessä. Kokouskutsu tulee lähettää lautakunnan jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus kokouksessa, vähintään kolme päivää ennen kokousta.

Kokouskutsu ja esityslista on lähetetty 22.8.2023 sähköisenä kokouslinkkinä.

#### **Ehdotus**

Esittelijä: Teemu Niva

Todetaan kokous laillisesti kokoonkutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Myönnetään pöytäkirjaan merkityille muille osallistujille läsnäolo- ja puheoikeus.

#### **Päätös**

Koska sekä puheenjohtaja että varapuheenjohtaja olivat poissa kokouksesta, on kokoukselle valittava puheenjohtaja läsnäolevien keskuudesta.

Lautakunta valitsi kokouksen puheenjohtajaksi Paavo Enrothin.

Hyväksyi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

---

## **§ 45**

### **Pöytäkirjan tarkastus**

Valmistelija / lisätiedot:

Taina Juntunen

taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hallintosuunnittelija

Hallintosäännön 147 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Pöytäkirja tarkastetaan kokouksessa.

Mikäli kokouksen aikana ilmenee teknisiä ongelmia, ettei pöytäkirjaa saada valmiiksi, tarkastetaan pöytäkirja sähköpostikuittauksin kokousta seuraavana torstaina. Tällöin pöytäkirjan tarkastavat vuorollaan toimielimen kaksi jäsentä sukunimensä mukaisessa aakkosjärjestyksessä.

### **Ehdotus**

Esittelijä: Teemu Niva

Tämän kokouksen pöytäkirja tarkastetaan kokouksessa.

### **Päätös**

Hyväksyi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

---

## **§ 46**

### **Tilintarkastajan tilintarkastussuunnitelmat 2023**

KAJDno-2021-862

Valmistelija / lisätiedot:  
Taina Juntunen  
taina.h.juntunen@kajaani.fi  
Hallintosuunnittelija

#### Liitteet

1 Liite Tilintarkastussuunnitelma Kajaanin kaupunki 2023  
Salassa pidettävä, Julkisuuslaki (621/1999) § 24

Tilintarkastaja esittelee tilintarkastussuunnitelman vuodelle 2023.  
Tarkastussuunnitelma on salassa pidettävä asiakirja (JulkL 24.1 § 15-kohta) ja se jaetaan lautakunnan jäsenille erillisenä liitteenä.

Lisätietoja asiasta antaa JHT, KHT Antti Kääriäinen, puh.020 760 3448 tai sähköposti muotoa: etunimi.sukunimi@kpmg.fi.

#### **Ehdotus**

Esittelijä: Teemu Niva

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastajan tilintarkastussuunnitelman vuodelle 2023.

#### **Päätös**

Merkitsi tiedoksi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

---

## § 47

### **Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma vuosille 2023-2024 ja arvioinnin painopistealueet v. 2023**

KAJDno-2021-865

Valmistelija / lisätiedot:

Taina Juntunen

taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hallintosuunnittelija

Tarkastuslautakunnan toimikausi on ylittänyt puolivälin ja on syytä päivittää arviointisuunnitelmaa lautakunnan toimikauden loppuun saakka.

Tilintarkastaja on esitellyt tarkastussuunnitelmansa.

Arviointien toteuma ja luonnos vuosille 2023-2024 on jaettu lautakunnan jäsenille oheismateriaalina.

Lisätietoja asiasta antaa hallintosuunnittelija Taina Juntunen, puh. 044 7100212 tai sähköposti muodossa: etunimi.h.sukunimi(at)kajaani.fi.

#### **Ehdotus**

Esittelijä: Teemu Niva

Lautakunta päivittää arviointisuunnitelmansa vuosille 2023-2024 ja valitsee arvioinnin painopistealueet vuodelle 2023.

#### **Päätös**

Hyväksyi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

## § 48

### **Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026**

KAJDno-2023-660

Valmistelija / lisätiedot:

Taina Juntunen

taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hallintosuunnittelija

#### Liitteet

1 Liite Tarkastuslautakunta 2024 - 2026

Tarkastuslautakunnan yhtenä tehtävänä on kuntalain mukaan valmistella ja tehdä esitys arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi. Kunnanhallitus voi poiketa tarkastuslautakunnan esityksestä kunnan talousarvioesityksen yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä.

Kaupunginhallitus on antanut kokouksessaan 6.6.2023 talousarvion 2024 ja taloussuunnitelman 2025-2026 laadintaohjeen. Laadintaohje on jaettu lautakunnan jäsenille oheismateriaalina.

Ulkoisen tarkastuksen hoitamiseen on varauduttu sopimuksen mukaisesti. Talousarviossa ja taloussuunnitelmassa on huomioitu tarkastuslautakunnan lakisääteinen tehtävä sidonnaisuusrekisterin pitämisessä (palveluiden ostot), lautakunnan kokouspalkkiot sekä koulutuksiin mahdollisesti liittyvät kulut.

Taloussuunnittelussa on hyvä huomioida lautakunnan toimikauden päätyminen kesällä 2025 ja uuden toimielimen aloittamiseen liittyvät kulut; muun muassa kouluttautumistarpeet.

Talousarvioehdotus vuodelle 2024 sekä ehdotus taloussuunnitelmaksi vuosille 2025-2026 on jaettu lautakunnan jäsenille liitteenä.

Lisätietoja asiasta antaa hallintosuunnittelija Taina Juntunen, puh. 044 710 0212 tai sähköposti muodossa: etunimi.h.sukunimi@kajaani.fi.

#### **Ehdotus**

Esittelijä: Teemu Niva

Lautakunta hyväksyy ja lähettää talousarvioehdotuksen vuodelle 2024 sekä taloussuunnitelmaehdotuksen vuosille 2025-2026 kaupunginhallitukselle jatkovalmisteluun ja edelleen kaupunginvaltuuston hyväksyttäväksi.

#### **Päätös**

Hyväksyi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

## **§ 49**

### **Tarkastuslautakunnan kokoukset syyskaudella 2023**

KAJDno-2021-860

Valmistelija / lisätiedot:

Taina Juntunen

taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hallintosuunnittelija

Hallintosäännön 126 §:n mukaan toimielin päättää kokouksensa ajan ja paikan. Kokous pidetään myös, milloin puheenjohtaja katsoo kokouksen tarpeelliseksi tai enemmistö toimielimien jäsenistä tekee puheenjohtajalle esityksen kokouksen pitämisestä ilmoittamansa asian käsittelyä varten. Tällöin puheenjohtaja määrää kokousajan. Puheenjohtaja voi perustellusta syystä peruuttaa kokouksen.

Edelleen hallintosäännössä on sanottu, että toimielimien jäsenen on kutsuttava varajäsen sijaansa, mikäli hän ei pääse kokoukseen. Kun jäsen on esteellinen jossakin kokousasiassa tai esteen vuoksi ei voi osallistua jonkin asian käsittelyyn, hän voi kutsua varajäsenen yksittäisen asian käsittelyyn. Myös puheenjohtaja, esittelijä tai toimielimien sihteeri voivat toimittaa kutsun varajäsenelle. Käytännössä voidaan menetellä niin, että poissaolija ilmoittaa asiasta toimielimien sihteerille, jotta varajäsen saa käyttöönsä sähköisen kokouksen linkin kokouskutsuun ja esityslistaan tutustumista varten.

Lisätietoja asiasta antaa Taina Juntunen, puh. 044 7100212 tai sähköposti muodossa: etunimi.h.sukunimi@kajaani.fi.

#### **Ehdotus**

Esittelijä: Teemu Niva

Tarkastuslautakunta päättää syksyn 2023 kokouspäivämäärät ja kellonajat.

#### **Päätös**

Lautakunta päätti pitää syksyn 2023 kokoukset seuraavasti:

ti 19.9.2023 klo 16.30 Kajaanin Vesi

ti 24.10.2023 klo 16.30, tilintarkastajan raportti 1/2023

ti 21.11.2023 klo 16.30, kaupunginjohtajan tapaaminen

to 14.12.2023 klo 16.00, tilintarkastajan raportti 2/2023





Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

## § 50

### **Tarkastuslautakuntien koulutustilaisuuksia syksyllä 2023**

KAJDno-2021-861

Valmistelija / lisätiedot:

Taina Juntunen

taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hallintosuunnittelija

Tarkastuslautakunnille on tarjolla seuraavia koulutustilaisuuksia syyskaudella 2023. Kaikki koulutukset löytyvät myös järjestäjien verkkosivuilta, joista voi katsoa lisätietoja.

#### **Aluepro Oy** järjestää

1) Tarkastuslautakunnan tehtävät kuntalain mukaan ja Tarkastuslautakunta ulkoisen tilintarkastuksen järjestäjänä -verkkokoulutuksen 1.9.2022 klo 9-12. Osallistumismaksu on 260 € + alv 24 %

Ohjelma on jaettu oheismateriaalina.

#### **FCG Koulutus Oy** järjestää

2) Hallinnon ja tarkastustustoimen seminaarin 5.-6.10.2023 Helsingissä - Hotelli Scandic Helsinki Hubissa tai etäyhteydellä. Osallistumismaksu 690 € + alv 24 %. Jos 4 tai useampi osallistuja 550 € + alv 24 %/hlö. Lisäksi tulevat matka- ja majoituskustannukset.

Ohjelma kokonaisuudessaan on jaettu lautakunnan jäsenille oheismateriaalina

#### **KPMG Oy** järjestää

3) **Arviointiseminaarin** 8.-9.11.2023 Hotelli Scandic Helsinki Hub, jossa julkistetaan myös arviointikertomuskilpailun tulos. Ilmoittautuminen 25.10.2023 mennessä ja hinta on 620 € (+alv 24 %) sisältäen kaksipäiväisen seminaariohjelman ja ruokailut. Seminaarimaksun lisäksi tulevat matka- ja majoituskulut.

Ohjelma on jaettu lautakunnan jäsenille oheismateriaalina.

#### **FCG Koulutus Oy** järjestää

4) Tarkastuslautakuntien koulutuspäivät: webinaarit 8.11.2023, 14.11.2023 ja 23.11.2023 klo 9-12 (tilaisuudet ovat samansisältöiset). Osallistumismaksu 390 € + alv 24 %/hlö, ryhmä 4-10 osallistujaa 1560 € + alv 24 %.

Ohjelma on jaettu lautakunnan jäsenille oheismateriaalina.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

---

Lisätietoja: hallintasuunnittelija Taina Juntunen, sähköposti muodossa: etunimi.h.sukunimi(at)kajaani.fi tai puh. 044 7100212.

**Ehdotus**

Esittelijä: Teemu Niva

Lautakunta päättää osallistumisesta koulutukseen syyskaudella 2023.

**Päätös**

Puheenjohtaja ehdotti, että asia jätetään pöydälle ja käsitellään syyskuun kokouksessa.

Lautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

---

### **Muutoksenhakukielto**

§44, §45, §46, §47, §48, §49, §50

### **Muutoksenhakukielto**

Valmistelua ja täytäntöönpanoa koskevaan päätökseen ei saa hakea muutosta.

Sovellettava lainkohta: Kuntalaki 136 §