



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Aika 25.04.2023, klo 16:30 - 18:58

Paikka Kaupungintalo, kokoushuone Leino, 3. krs

Käsitellyt asiat

§ 24 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

§ 25 Pöytäkirjan tarkastus

§ 26 Tilintarkastajan raportti Kajaanin kaupunkikonsernin v. 2022 tilinpäätöstarkastuksesta

§ 27 Tarkastuslautakunnan lausunto Kajaanin kaupungin konserniohjelunoksesta

§ 28 Arviointikertomus vuodelta 2022

Lisäpykälät

§ 29 Tarkastuslautakuntien tulevat koulutukset



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Saapuvilla olleet jäsenet

Teemu Niva, puheenjohtaja
Eveliina Kinnunen, 1. varapuheenjohtaja
Paavo Enroth
Raili Myllylä
Leena Törrö

Muut saapuvilla olleet

Taina Juntunen, Hallintosuunnittelija, sihteeri
Antti Kääriäinen, Tilintarkastaja, JHT, KHT, poistui 18:50

Allekirjoitukset

Teemu Niva
Puheenjohtaja

Taina Juntunen
Sihteeri

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

Pöytäkirja tarkastettiin kokouksessa.

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Pöytäkirja julkaistaan Kajaanin kaupungin verkkosivuilla 28.4.2023 alkaen



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

§ 24

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 18.4.2023 sähköisenä kokouslinkkinä.

Ehdotus

Esittelijä: Teemu Niva

Todetaan kokous laillisesti kokoonkutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Myönnetään pöytäkirjaan merkityille muille osallistujille läsnäolo- ja puheoikeus.

Päätös

Hyväksyi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

§ 25

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

§ 26

Tilintarkastajan raportti Kajaanin kaupunkikonsernin v. 2022 tilinpäätöstarkastuksesta

KAJDno-2023-318

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

Liitteet

1 Liite Kajaanin kaupunki tilinpäätösraportti 2022 KPMG 25.4.2023
Salassa pidettävä, Julkisuuslaki (621/1999) § 24

Tilintarkastaja raportoi vuoden 2022 tilinpäätöstarkastuksesta. Raportti on salainen asiakirja (JulkL:n 24.1 §:n 15-kohta). Raportti jaetaan lautakunnan jäsenille viimeistään kokouksessa.

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

Ehdotus

Esittelijä: Teemu Niva

Tarkastuslautakunta merkitsee saadun raportin tiedoksi sekä vuotta 2022 koskevaa arviointikertomusta laadittaessa huomioon otettavaksi.

Päätös

Merkitsi tiedoksi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Konsernijaosto, § 11, 24.02.2023

Tarkastuslautakunta, § 27, 25.04.2023

§ 27

Tarkastuslautakunnan lausunto Kajaanin kaupungin konserniohjeluonnoksesta

KAJDno-2023-277

Konsernijaosto, 24.02.2023, § 11

Valmistelijat / lisätiedot:

Joni Partanen

joni.partanen@kajaani.fi

Talousjohtaja

Liitteet

1 Liite_Konserniohje

Hallintosäännön (§ 26) mukaan konsernijaosto ohjaa ja valvoo omistajana, että:

- tytäryhteisöt toimivat kaupunginvaltuuston ja kaupunginhallituksen asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden mukaisesti.
- Valvoo, että tytäryhteisöjen toimintapolitiikat ovat kaupungin päämäärien mukaisia.
- Seuraa ja arvioi tytäryhteisöjen hallitustyöskentelyn edellyttämää asiantuntemusta, toimialatuntemusta, kokemusta sekä riippumattomuutta.

Konsernijaosto voi tehdä esityksiä kaupunginhallitukselle omistajapoliittisista linjauksista ja konserniohjauksen periaatteista.

Kuntalain 14 §:n mukaan valtuusto päättää omistajaohjauksen periaatteista ja konserniohjeesta. Konserniohje on omistajaohjauksen keskeinen väline.

Kaupungin konserniohjeella luodaan puitteet omistajaohjaukselle kaupungin tavoitteiden mukaisesti. Konserniohjeen tarkoituksena on yhdenmukaistaa ohjauksen menettelytapoja ja tehostaa kaupunkikonsernin johtamisen edellytyksiä siten, että kaupunkikonsernia ja kaupungin muuta toimintaa voidaan johtaa kokonaisuutena yhtenäisin periaattein ja kaupunkikonsernin kokonaisuus huomioon ottaen. Konserniohje täydentää liikelaitoksille ja tytäryhteisöille niiden perustamisvaiheessa ja yhtiöjärjestyksessä asetettuja kunnan toimintaan liittyviä tavoitteita, joten niistä poikkeamiseen tai noudattamatta jättämiseen tytäryhteisön johdon on esitettävä perusteltu syy. Konserniohjeen tavoitteena on kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen toiminnan läpinäkyvyyden lisääminen, kaupungin yhteisöistä saaman tiedon laadun parantaminen ja tiedonkulun tehostaminen.

Kajaanin kaupungin konserniohje on hyväksytty valtuustossa 25.9.2017 § 66. Liitteenä konserniohje.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Tolonen, Kaupunginjohtaja



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Konsernijaosto käynnistää Kajaanin kaupungin konserniohjeen päivittämisen.

Päätös

Hyväksyi. Konserniohje päivitetään kevään 2023 aikana.

Tarkastuslautakunta, 25.04.2023, § 27

Valmistelija / lisätiedot:

Taina Juntunen

taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hallintosuunnittelija

Kajaanin kaupungin konsernijaosto on pyytänyt tarkastuslautakunnalta lausuntoa konserniohjeluonnoksesta 27.3.2023. Voimassa oleva konserniohje ja konserniohjeluonnos on jaettu lautakunnan jäsenille oheisliitteenä.

Pyydettyinä lausuntona tarkastuslautakunta esittää seuraavaa:

Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Tarkastuslautakunnan tehtävistä on säädetty kuntalain 121 §:ssä seuraavasti:

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

Edelleen kuntalain 121 §:ssä on säädetty seuraavaa:

"Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisenä pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista."

Tarkastuslautakunnan tehtävänä ei ole suunnitella konserniyhtiöiden tarkastusta. Hallituksen esityksen eduskunnalle (HE 268/2014 vp) mukaan tarkastuksen järjestämistä koskeviin tehtäviin sisältyy muun muassa tilintarkastajan valintaa koskevan tarjouskilpailun järjestäminen ja ehdotuksen teko valtuustolle sekä tilintarkastussopimuksen noudattamisen valvonta.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Tarkastuksen järjestämistä koskeviin tehtäviin kuuluu myös kuntakonsernin tarkastuksen yhteensovittaminen. Yhteensovittaminen tarkoittaa hallituksen esityksen mukaan esimerkiksi kuntakonsernin tilintarkastuspalveluiden kilpailuttamisen järjestämistä, eli muun muassa tarjouspyynnön ja tarjousvertailun valmistelua ja tilintarkastajaehdokkaiden nimeämistä konserniyhteisöihin. Tilintarkastajan valinnasta päättää kuitenkin tytäryhteisön toimitus, esimerkiksi osakeyhtiössä yhtiökokous. Edellä mainitun hallituksen esityksen mukaan tarkastuksen yhteensovittaminen voisi myös tarkoittaa kuntakonsernin tarkastuksen järjestämistä koskevien linjausten valmistelua valtuustokausittain tai useammin.

Tarkastuslautakunnan tehtäviin ei kuulu konserniin kuuluvien tytäryhteisöjen toiminnan ja talouden tarkastus. Tarkastuslautakunnalla ei ole oikeutta saada tietoja ja nähtäväkseen asiakirjoja suoraan tytäryhteisöjen toimitusmiltä tai vastuuhenkilöiltä. Tarkastuslautakunnan tietojensaantioikeus tytäryhteisöistä rajoittuu 124 §:n mukaan konsernijohtoon raportointiin ja muihin kunnan viranomaisten hallussa oleviin asiakirjoihin. Tarvittaessa **kunta voi käyttää** omistajanvaltaa tarpeellisten asiakirjojen saamiseksi tytäryhteisöiltä. Tarkastuslautakunnalla on oikeus saada kunnan viranomaisilta myös salassa pidettäviä tietoja ja asiakirjoja, joita se pitää tarpeellisena arviointitehtävän hoitamista varten. Tiedot voidaan antaa toimitukselle, ei esimerkiksi yksittäiselle jäsenelle.

Tarkastuslautakunnan jäsenet toimivat tehtävässään virkavastuulla. Salassapito- ja vaitiolovelvollisuus tarkoittaa käytännössä sitä, että sellaista tietoa, joka on lailla säädetty salassa pidettäväksi, ei saa paljastaa sivulliselle. Salassa pidettävien tietojen paljastaminen ilman lakiin perustuvaa syytä merkitsee virkasalaisuuden rikkomista.

Lisätietoja konserniohjeluonnoksesta antaa vt. talousjohtaja Joni Partanen, puh. 044 4214300 tai sähköposti muodossa: etunimi.sukunimi@kajaani.fi. Lisätietoja tarkastuslautakunnan tehtävistä antavat hallintosuunnittelija Taina Juntunen tai tilintarkastaja Antti Kääriäinen.

Ehdotus

Esittelijä: Teemu Niva

Tarkastuslautakunta toteaa, että konserniohjeluonnoksen kohta 26. tulisi muuttaa tarkastuslautakunnan osalta seuraavasti:

Tarkastuslautakunnan tehtävistä on säädetty kuntalain 121 §:ssä.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on muun muassa arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on myös huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta. Käytännössä tarkastuslautakunta huolehtii tilintarkastuksen kilpailutuksesta, eli tarjouspyynnön ja tarjousvertailun valmistelusta sekä tilintarkastajaehdokkaiden nimeämisestä konserniyhteisöihin. Tilintarkastajan valinnan tytäryhteisöön päättää tytäryhteisön toimitus.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Tarkastuslautakunnalla on oikeus saada konsernijohtolta tietoja valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisen ja kaupunkikonsernin tuloksellisuuden arviointia varten. Tarkastuslautakunta voi kutsua tytäryhteisön toimitusjohtajan ja/tai hallituksen puheenjohtajan kuultavaksi lautakunnan kokoukseen.

Tarkastuslautakunnan jäsenet toimivat virkavastuulla ja heitä koskee salassapitovelvollisuus.

Päätös

Hyväksyi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Tarkastuslautakunta, § 12, 21.02.2023

Tarkastuslautakunta, § 23, 05.04.2023

Tarkastuslautakunta, § 28, 25.04.2023

§ 28

Arviointikertomus vuodelta 2022

KAJDno-2023-169

Tarkastuslautakunta, 21.02.2023, § 12

Valmistelijat / lisätiedot:

Taina Juntunen

taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hallintosuunnittelija

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntalain 121 §:n mukaisesti valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat ja arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tarkastuslautakunta kokoaa arviointinsa vuosittain laadittavaan arviointikertomukseen, joka toimitetaan kaupunginvaltuuston käsittelyyn.

Hallintosäännön 72a §:n mukaan arviointikertomuksen rakenne muodostuu pääasiallisesti seuraavasti:

- arvioinnin tarkoitus ja lähtökohdat
- valtuuston asettamat tavoitteet ja niiden toteutumisen arviointi
- toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen sekä toiminnan tarkoituksenmukaisuuden arviointi
- talouden tasapainotuksen toteutuminen tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyys
- kaupungin määräysvallassa oleville yhteisöille asetettujen tavoitteiden toteutuminen; liikelaitokset ja merkittävät tytäryhtiöt
- muut havainnot kaupungin toiminnasta
- tiivistelmä keskeisimmistä havainnoista, johtopäätöksistä ja suosituksista
- liitteet

Vuotta 2022 koskeva kaupunkikonsernin tilinpäätös käsitellään kaupunginhallituksessa 28.3.2023. Kokous, jossa kaupunginvaltuusto käsittelee vuoden 2022 tilinpäätöksen, on sovittu pidettäväksi 12.6.2023. Samassa kokouksessa käsitellään muun muassa tarkastuslautakunnan laatima arviointikertomus.

Tarkastuslautakunnan v. 2022 arvioinnin painopistealueet ovat perusopetus-, varhaiskasvatus- sekä kulttuuri- ja nuorisopalvelut -tulosalueet, Kajaanin kaupungin koulutusliikelaitos sekä tytäryhtiöistä Kajaanin Teknoliakeskus Oy ja Kajaanin Ammattikorkeakoulu Oy. Tarkastuslautakunnan tehtävä on jälkikäteisarviointia, eli arvioinnissa keskitytään tarkastelemaan vuotta 2022.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Kokouksessaan 13.9.2022, § 50, tarkastuslautakunta päätti painopistealueiden arvioinnin työnjaosta (oheisliite).

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

Ehdotus

Esittelijä: Teemu Niva

Tarkastuslautakunta keskustelee vuotta 2022 koskevan arviointikertomuksen rakenteesta ja laadinnan periaatteista sekä päättää arviointikertomuksen linjauksista.

Lisäksi lautakunta päättää arviointikertomuksen painopistealueiden käsittelyjärjestyksen päätettyjen kokouspäivien mukaisesti.

Päätös

Puheenjohtaja ehdotti, että jäsen Raili Myllylä ottaisi arvioinnin vastuualueekseen Kajaanin AMK Oy:n.

Puheenjohtajan ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Muilta osin lautakunta totesi arviointikertomuksen rakenteen ja jatkaa arviointikertomuksen laadintaa seuraavassa kokouksessaan.

Tarkastuslautakunta, 05.04.2023, § 23

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

Oheismateriaali

1 Liite Sivistystoimialan tilinpäätös 2022

Tarkastuslautakunta aloittaa arviointikertomuksen 2022 laadinnan.

Käsittelyvuorossa on ennalta määritellyistä arvioinnin painopistealueista perusopetuksen tulosalue.

Hallintosäännön 71 §:n mukaisesti asiat tarkastuslautakunnassa käsitellään puheenjohtajan selostuksen pohjalta ilman viranhaltijan esittelyä.

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

Ehdotus

Esittelijä: Teemu Niva



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Tarkastuslautakunta käsittelee arviointikertomuksen luvun 1 sekä painopistealueista perusopetuksen tulosalueen arvioinnin.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti jatkaa arviointikertomuksen laadintaa seuraavassa 25.4.2023 pidettävässä kokouksessa.

Tarkastuslautakunta, 25.04.2023, § 28

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

Liitteet

1 Liite_Kajaanin_kaupunkikonsernin_tilinpäätös_2022_KH_4.4.2023 allekirjoitettu

Ehdotus

Esittelijä: Teemu Niva

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Päätös

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa seuraavassa 9.5.2023 pidettävässä kokouksessa.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

§ 29

Tarkastuslautakuntien tulevat koulutukset

KAJDno-2021-861

Päätös

Puheenjohtajan ehdotuksesta lautakunnan mietittäväksi jää tarkastuslautakuntien kevätseminaariin osallistuminen 7.-8.6.2023



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Muutoksenhakukielto

§24, §25, §26, §27, §28, §29

Muutoksenhakukielto

Valmistelua ja täytäntöönpanoa koskevaan päätökseen ei saa hakea muutosta.

Sovellettava lainkohta: Kuntalaki 136 §