



Aika 22.10.2024, klo 16:30

Paikka Kaupungintalo, kokoushuone Leino, 3. krs

Käsiteltävät asiat

- § 54 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**
- § 55 Pöytäkirjan tarkastus**
- § 56 Arviointitapaaminen - Kajaanin Mamselli -liikelaitos 2024**
- § 57 Talousjohtajan talouskatsaus 2024 tarkastuslautakunnalle**
- § 58 Tilintarkastajan raportti 1-2024**
- § 59 Tarkastuslautakuntien koulutustilaisuudet syksyllä 2024**
- § 60 Tarkastuslautakunnan käsikirja 2024**
- § 61 Hallintosäännön muutos, tarkastuslautakunta 2024**



Osallistujat

Teemu Niva, puheenjohtaja
Eveliina Kinnunen, 1. varapuheenjohtaja
Taina Juntunen, sihteeri
Paavo Enroth
Raili Myllylä
Leena Törrö
Antti Kääriäinen, Tilintarkastaja, JHT, KHT
Joni Partanen, Talousjohtaja



§ 54

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Valmistelijat / 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 11.10.2024 sähköisenä kokouslinkkinä

Ehdotus

Esittelijä: Teemu Niva

Todetaan kokous laillisesti kokoonkutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Myönnetään pöytäkirjaan merkityille muille osallistujille läsnäolo- ja puheoikeus.



§ 55

Pöytäkirjan tarkastus

Valmistelijat / 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.



§ 56

Arviointitapaaminen - Kajaanin Mamselli -liikelaitos 2024

KAJDno-2024-1195

Valmistelijat / lisätiedot:

Taina Juntunen

taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hallintosuunnittelija

Tarkastuslautakunnan v. 2024 arvioinnin yhtenä painopistealueena on Kajaanin Mamselli -liikelaitos. Liikelaitoksen johtaja Tuija Vuorinen on kutsuttu arviointitapaamiseen, ja hänelle on etukäteen toimitettu **arviointilomake**.

Talousarvion 2024 mukaan: "Kajaanin Mamselli -liikelaitos tuottaa kilpailukykyisiä ateria- ja puhtaanapitopalveluja kestäväen kehityksen mukaisesti, yhteistyössä kumppaneiden kanssa. Mamselli vastaa asiakkaiden ateria- ja puhtaanapitopalveluiden tuottamisesta myös poikkeusoloissa."

Valtuustoon nähden sitovina tavoitteina ovat

- peruspääoman korko 4 % (12 000 €)
- tilikauden ylijäämä ennen varauksia on >0 euroa

Riskikartoituksessa on riskiluvun 12-16 saaneita kohteita tunnistettu kahdeksan. Riskiluku 10-16 tarkoittaa merkittävää tai nopeasti toimenpiteitä vaativia riskejä.

Lautakunnalle on jaettu ote talousarviosta 2024/Kajaanin Mamselli -liikelaitos, oheismateriaalina.

Lisätietoja asiasta antaa liikelaitoksen johtaja Tuija Vuorinen, puh. 044 7100241 tai sähköposti muodossa: etunimi.sukunimi@kajaani.fi.

Ehdotus

Esittelijä: Teemu Niva

Lautakunta keskustelee ja merkitsee saadun katsauksen tiedoksi ja vuotta 2024 koskevassa arviointikertomuksessa huomioon otettavaksi.



§ 57

Talusojohtajan talouskatsaus 2024 tarkastuslautakunnalle

KAJDno-2024-265

Valmistelijat / lisätiedot:

Joni Partanen

joni.partanen@kajaani.fi

Talusojohtaja

Kaupunginvaltuusto on saanut osavuosisikatsauksen 1.1.-30.6.2024 tiedoksi kokouksessaan 24.9.2024. Samalla on myös esitelty talouden sopeuttamissuunnitelman 2024 toteumaa.

Tarkastuslautakunta on pyytänyt talusojohtaja Joni Partasen antamaan talouden tilannekatsauksen Kajaanin kaupunkikonsernin talouden toteumasta 2024 sekä kertomaan talousarvion 2025 valmistelutilanteesta.

Lisätietoja asiasta antaa talusojohtaja Joni Partanen puh. 044 4214300 tai sähköposti muodossa: etunimi.sukunimi@kajaani.fi.

Ehdotus

Esittelijä: Teemu Niva

Tarkastuslautakunta merkitsee saadun katsauksen tiedoksi.



§ 58

Tilintarkastajan raportti 1-2024

KAJDno-2024-381

Valmistelijat / lisätiedot:

Taina Juntunen

taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hallintosuunnittelija

Tilintarkastaja raportoi vuoden 2024 tilikauden aikaisesta tarkastuksesta. Raportti on salainen asiakirja JulkL:n 24.1 §:n 15)-kohdan mukaisesti.

Raportti jaetaan lautakunnalle 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 tilintarkastajan tilikauden 2024 aikaisen raportin 1 /2024 tiedoksi.



Tarkastuslautakunta, § 45, 21.08.2024

Tarkastuslautakunta, § 59, 22.10.2024

§ 59

Tarkastuslautakuntien koulutustilaisuudet syksyllä 2024

KAJDno-2021-861

Tarkastuslautakunta, 21.08.2024, § 45

Valmistelijat / lisätiedot:

Taina Juntunen

taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hallintosuunnittelija

Tarkastuslautakunnan talousarvion toteuma 1-7/2024 on jaettu lautakunnalle oheismateriaalina.

Tarkastuslautakunnille on tarjolla muun muassa seuraavat koulutustilaisuudet syyskaudella 2024. Kaikki koulutukset löytyvät myös järjestäjien verkkosivuilta, joista voi katsoa lisätietoja.

Aluepro Oy järjestää

1) Tarkastuslautakunnan tehtävät -verkkokoulutuksen 5.9.2024 klo 12-15. Osallistumismaksu on 290 € + alv 25,5 %. Ohjelma on jaettu oheismateriaalina.

FCG Koulutus Oy järjestää

2) Hallinnon ja tarkastustustoimen seminaarin 3.-4.10.2024 Helsingissä - Hotelli Scandic Helsinki Hubissa tai etäyhteydellä. Osallistumismaksu 690 € + voimassa oleva alv. Jos 4 tai useampi osallistuja 570 € + voimassa oleva alv/hlö. Lisäksi tulevat matka- ja majoituskustannukset.

Ohjelma kokonaisuudessaan on jaettu lautakunnan jäsenille oheismateriaalina

KPMG Oy järjestää

3) **Arviointiseminaarin** 20.-21.11.2024 Scandic Marina Congress Centerissä Helsingissä, jossa julkistetaan myös arviointikertomuskilpailun tulos. Lisätietoja seminaarista myöhemmin.

Kutsu on jaettu lautakunnan jäsenille oheismateriaalina.

FCG Koulutus Oy järjestää



4) Tarkastuslautakuntien koulutuspäivät: webinaarit **4.11.2024, 12.11.2024 tai 21.11.2024 klo 9-12 (tilaisuudet ovat samansisältöiset)**. Osallistumismaksu 390 € + voimassa oleva alv/hlö, ryhmä 4-10 osallistujaa 1560 € + voimassa oleva alv. Ilmoittautuminen 25.10.2024 mennessä.

Ohjelma on jaettu lautakunnan jäsenille oheismateriaalina.

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

Ehdotus

Esittelijä: Teemu Niva

Lautakunta päättää osallistumisesta koulutukseen syyskaudella 2024

Päätös

3.-4.10.2024 seminaariin osallistuu lautakunnan puheenjohtaja Teemu Niva ja 4.11.2024 webinaariin osallistuvat lautakunnan jäsenet Raili Myllylä ja Leena Törrö sekä puheenjohtaja Teemu Niva.

Tarkastuslautakunta, 22.10.2024, § 59

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

Ehdotus

Esittelijä: Teemu Niva

Aikaisemmin päätettyjen tilaisuuksien lisäksi arviointiseminaariin 20-21.11.2024 /Scandic Marina Congerss Center osallistuu Paavo Enroth ja tarkastuslautakunnan koulutuspäivään (webinaari) 21.11.2024 klo 9-12 osallistuu Eveliina Kinnunen. Raili Myllylä siirtää 4.11.2024 hyväksytyn koulutustilaisuuden pidettäväksi 12.11. 2024.



Tarkastuslautakunta, § 52, 26.09.2024

Tarkastuslautakunta, § 60, 22.10.2024

§ 60

Tarkastuslautakunnan käsikirja 2024

KAJDno-2021-865

Tarkastuslautakunta, 26.09.2024, § 52

Valmistelijat / lisätiedot:

Taina Juntunen

taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hallintosuunnittelija

Tarkastuslautakunta on suoraan kaupunginvaltuuston alainen toimielin, jonka tehtävänä on huolehtia Kajaanin kaupungin ja kaupunkikonsernin hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä ja kuntalain mukaisen arvioinnin suorittamisesta. Lautakunta valmistelee kaupunginvaltuuston päätettäväksi hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat, kuten kaupungin tilintarkastajan valinnan sekä huolehtii muista sille säädetyistä tehtävistä.

Valtuustokauden vaihtuessa kesken tilikautta on todettu, että uuden tarkastuslautakunnan työn käynnistämiseen menee aikaa ennen kuin lautakunnan rooli ja tehtävät selkeytyvät. Tämän vuoksi on lautakunnan aloitteesta ryhdytty laatimaan ns.tarkastuslautakunnan käsikirjaa, jossa lautakunnan rooli, tehtävät ja vuosikello kuvataan. Tavoitteena voidaan pitää yhtenäisten toimintatapojen ja arvioinnin laadun varmistamista sekä arviointityön vaikuttavuuden edistämistä.

Alustava, vielä keskeneräinen, käsikirjaluonnos on jaettu lautakunnan jäsenille oheismateriaalina

Ehdotus

Esittelijä: Teemu Niva

Lautakunta aloittaa tarkastuslautakunnan käsikirjan/työskentelyohjeen valmistelun.

Päätös

Paavo Enroth Leena Törrön kannattamana esitti, että asia jätetään pöydälle ja siirretään seuraavaan lokakuun kokoukseen käsiteltäväksi.

Lautakunta hyväksyi.

Tarkastuslautakunta, 22.10.2024, § 60

Valmistelijat / lisätiedot:

Taina Juntunen

taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hallintosuunnittelija



Ehdotus

Esittelijä: Teemu Niva

Uudistan aikaisemman päätösehdotuksen.



Tarkastuslautakunta, § 53, 26.09.2024

Tarkastuslautakunta, § 61, 22.10.2024

§ 61

Hallintosäännön muutos, tarkastuslautakunta 2024

KAJDno-2018-1022

Tarkastuslautakunta, 26.09.2024, § 53

Valmistelijat / lisätiedot:

Taina Juntunen

taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hallintosuunnittelija

Liitteet

1 Liite Tarkastuslautakunnan hallintosääntömuutosehdotukset 2024

Voimassa olevassa hallintosäännössä on tarkastuslautakunnan osuus alkuperäisessä vuodelta 2017 olevassa muodossaan. Sääntöön on syytä tehdä seuraavat tarkennukset:

1) 72 § Tarkastuslautakunnan tehtävät ja raportointi

Lisätään ensimmäiseksi kohdaksi: "Hyväksyy lautakunnan arviointityön periaatteet ja arviointisuunnitelman", jonka johdosta seuraavien kohtien numerointi muuttuu ja niihin tehdään muutama stilistinen korjaus.

2) 74 §; korjataan sanamuotoa.

3) 77a §; pykälä kumotaan, josta seuraa, että arviointikertomuksen rakenne on tarkoituksenmukaisinta päättää arviointikertomuksen periaatteiden ja arviointisuunnitelman laadinnan yhteydessä tarkastuslautakunnassa.

Liitteenä on jaettu voimassa olevan hallintosäännön tarkastuslautakuntaa koskevat kohdat, joiden rinnalle on kirjattu ehdotettavat muutokset.

Lisätietoja asiasta antaa hallintojohtaja Tuija Aarnio, puh. 044 7100216, sähköposti muodossa etunimi.sukunimi@kajaani.fi tai hallintosuunnittelija Taina Juntunen, puh. 044 7100212, sähköposti muodossa: etunimi.h.sukunimi@kajaani.fi.

Ehdotus

Esittelijä: Teemu Niva

Tarkastuslautakunta ehdottaa kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle, että hallintosääntöön tehdään tarkastuslautakuntaa koskevat liitteen mukaiset muutokset ja täsmennykset.

Päätös

Raili Myllä Paavo Enrothin kannattamana esitti, että asia jätetään pöydällä ja siirretään seuraavaan lokakuun kokoukseen käsiteltäväksi.



Tarkastuslautakunta, 22.10.2024, § 61

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

Liitteet

1 Liite Tarkastuslautakunnan hallintosäntömuutosehdotukset 2024

Ehdotus

Esittelijä: Teemu Niva

Uudistan aikaisemman päätösehdotuksen.