

Tarkastuslautakunta

---

Aika 19.12.2023 klo 10:00 - 14:15

Paikka Kaupungintalo

## Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 52	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 53	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 54	Asialistan hyväksyminen	5
§ 55	Tarkastuslautakunnan pöytäkirjanpitäjän vaihtuminen	6
§ 56	Tilintarkastajan tilikauden aikainen raportti	7
§ 57	Talousraportti 3/2023	8
§ 58	Vuoden 2024 talousarvio ja vuosien 2025-2026 taloussuunnitelma	10
§ 59	Sidonnaisuusilmoitusten päivittäminen	13
§ 60	Haapaveden Energia ja Vesi Oy:n hallituksen puheenjohtaja, Kiinteistö Oy Haapa-asunnot hallituksen jäsen Hannu Riuttasen kuuleminen	16
§ 61	Haapaveden edellisen kaupunginjohtajan kuuleminen	16
§ 62	Aloite Kiinteistö Oy Haapa-asuntojen erityistilintarkastuksesta	17
§ 63	Lautakunnan jäsenten raportointi	19
§ 64	Muut esille tulevat asiat	20

## Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Mäkinen Janne Särkipaju Leila Karvonen Juha Sirviö Tellervo Viinala Jarmo Hyry Heidi	puheenjohtaja I vpj. jäsen jäsen jäsen	
	Hinno Kimmo		Paikalla etäyhteydellä §52-58
	Hurskainen Johanna	talousjohtaja	Paikalla etäyhteydellä §61 Paikalla, etäyhteydellä §57-58
	Taskila Johanna Riuttanen Hannu	pöytäkirjanpitäjä hall pj. Haapaveden Energia ja vesi Oy, hall jäsen, Kiinteistö Oy Haapa-asunnot	Paikalla etäyhteydellä §60

## Allekirjoitukset

Pöytäkirja on allekirjoitettu sähköisesti Haapaveden kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Janne Mäkinen  
puheenjohtaja

Johanna Taskila  
pöytäkirjanpitäjä

## Käsitellyt asiat

52 - 64

## Pöytäkirjan tarkastus

Haapaveden kaupunki 21.12.2023

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 19.12.2023 § 52

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

Kokouskutsu on lähetetty sähköpostilla 14.12.2023. Esityslista on julkaistu samana päivänä tarkastuslautakunnan jäsenille kokoushallinnassa sekä kaupungin kotisivuilla [www.haapavesi.fi/esityslistat](http://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 19.12.2023 § 53

Tarkltk päättää, että pöytäkirja tarkastetaan ja allekirjoitetaan sähköisesti 21.12.2023. 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. Pöytäkirja allekirjoitetaan sähköisesti 21.12.2023 ja julkaistaan nähtäville Haapaveden kaupungin kotisivuille.

**Asialistan hyväksyminen**

Tarkltk 19.12.2023 § 54

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 enemmistö päätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta hyväksyy esityslistan kokouksen asialistaksi.

Päätös

Hyväksyttiin.

**Tarkastuslautakunnan pöytäkirjanpitäjän vaihtuminen**

Tarkltk 19.12.2023 § 55  
704/02.02.01/2023

Tarkastuslautakunta on nimennyt lautakunnan sihteeriksi tietohallintosihteeri Tarja Pirkkalaisen, joka on toiminut myös lautakunnan kokousten pöytäkirjanpitäjänä.

Tarja Pirkkalainen on sittemmin valittu vs. hallintojohtajaksi, jona aikana hän on estynyt hoitamasta tarkastuslautakunnan sihteeritehtäviä.

Tarkastuslautakunnan sihteerin ja pöytäkirjanpitäjän tehtävät on sisällytetty tietohallintosihteerin virkaan. Tietohallintosihteerin sijaiseksi on valittu Johanna Taskila, jota esitetään valittavaksi tarkastuslautakunnan sihteeriksi tästä kokousta alkaen.

**Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää:

1. todeta Tarja Pirkkalaisen ilmoituksen esteestä hoitaa tarkastuslautakunnan sihteeritehtäviä
2. todeta Johanna Taskilan valinnan vs. tietohallintosihteeriksi
3. valita Johanna Taskilan tarkastuslautakunnan sihteeriksi tästä kokouksesta alkaen.

**Päätös**

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

**Tilintarkastajan tilikauden aikainen raportti**

Tarkltk 19.12.2023 § 56  
705/02.02.01/2023

Haapaveden kaupungin hallintosäännön 72 §:n mukaan sen lisäksi mitä kuntalain 121 §:ssä säädetään, tarkastuslautakunnan on

1. seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi
2. huolehdittava siitä, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa sekä
3. tehtävä aloitteita ja esityksiä tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla

Arvioinnin tulokset raportoidaan vuosittain valtuustolle annettavassa arviointikertomuksessa. Ennen arviointikertomuksen valmistumista tarkastuslautakunta voi antaa valtuustarpeelliseksi katsomiaan selvityksiä. Tarkastuslautakunta voi raportoida tilikauden aikana valtuustolle myös muista merkittävistä havainnoista.

Tilintarkastuskertomuksen lisäksi tilintarkastajan on edellytetty antavan tarkastuslautakunnalle vuosittain väliraportteja sekä tarvittaessa suullisia raportteja.

Haapaveden kaupungin vastuullinen tilintarkastaja JHT Heidi Hyry esittelee tarkastuslautakunnalle havaintojaan tilikauden 2023 tilintarkastussuunnitelman toteutumisesta.

*Raportti on salainen asiakirja JulkL:n 24.1 §:n 15 kohdan mukaisesti, ja se jaetaan lautakunnan jäsenille viimeistään kokouksessa.*

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. merkitä tietoonsa saatetuksi tilintarkastuksen toteutumisen 19.12.2023 mennessä.

Päätös

1. Hyväksyttiin.

Oheismateriaali

Väliraportti tilikauden 2023 tarkastuksesta 12.12.2023

Kaupunginhallitus	§ 309	14.11.2023
Kaupunginvaltuusto	§ 60	11.12.2023
Tarkastuslautakunta	§ 57	19.12.2023

### Talousraportti 3/2023

Khall 14.11.2023 § 309

Valmistelija talousjohtaja Hurskainen Johanna

Kaupungin talousarvioon verrattuna (75 %) toteumaprosentti toimintatuotoissa oli 74,0 %, toimintamenoissa 74,5 % ja siten toimintakatteessa toteuma oli 74,6 %. Verotulototeuma oli 77,3 % ja valtionosuuksissa 77,8 %.

Toimintatuotot olivat yhteensä 4,387 miljoonaa euroa (M€). Toimintakulut olivat yhteensä 19,416 miljoonaa euroa, josta suurin osa, 60 % eli 11,74 M€, tulee henkilöstökuluista ja 26 % eli 4,96 M€ palveluiden ostokustannuksista. Aineet, tarvikkeet ja tavarat olivat 1,45 miljoonaa euroa (tot 56,1 %) koostuen pääasiassa arviokustannukset olennaisesti alittavista lämmitys- sekä sähkökustannuksista sekä koulutuspuolen materiaalikuluista. Verotulot olivat yhteensä 10,43 miljoonaa euroa ja toteumaa nostaa alkuvuonna tilitetyt edellisen tilikauden ”verohännät”. Valtionosuudet olivat 7,78 miljoonaa euroa ja toteumaa nostaa suurempi opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuus (OKM). Rahoitustuotot ja -kulut olivat 0,01 M€, kun sijoitusvarallisuuden tuottoja kertyi kvartaalille 0,36 M€. Vuosikatteeksi muodostui 3,20 M€ ja poistojen ollessa 1,08 M€, tilikauden ylijäämäksi kertyi 2,11 miljoonaa euroa.

Esittelijä kaupunginjohtaja Hinno Kimmo

Päätösehdotus Kaupunginhallitus päättää:

1. todeta talousraportin III / 2023 tietoonsa saatetuksi.
2. saattaa talousraportin valtuuston tietoon.

Päätös  
1. Hyväksyttiin.  
2. Hyväksyttiin.

Kvalt 11.12.2023 § 60

Päätösehdotus Kaupunginhallitus päättää saattaa talousraportin valtuuston tietoon.

Käsittely Merkittiin, että asiantuntijana kuultiin talousjohtaja Johanna Hurskaista.

Päätös Hyväksyttiin.



Kaupunginhallitus	§ 309	14.11.2023
Kaupunginvaltuusto	§ 60	11.12.2023
Tarkastuslautakunta	§ 57	19.12.2023

Tarkltk 19.12.2023 § 57  
601/02.02.02/2023

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. todeta talousraportin III / 2023 tietoonsa saatetuksi.

Päätös

1. Hyväksyttiin.

Liitteet

Liite 1 Talousraportit Q3 2023

Kaupunginhallitus	§ 328	27.11.2023
Kaupunginvaltuusto	§ 61	11.12.2023
Tarkastuslautakunta	§ 58	19.12.2023

## Vuoden 2024 talousarvio ja vuosien 2025-2026 taloussuunnitelma

Khall 27.11.2023 § 328

Valmistelija talousjohtaja Hurskainen Johanna

Kuntalain (410/2015) 110 §:n mukaan kunnanvaltuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet.

Talousarvion hyväksymisen yhteydessä on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelmakauden ensimmäinen vuosi. Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamisesta seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan. Haapaveden kaupungin hallintosäännön 59 §:n mukaan talousarviosta päättää kaupunginvaltuusto.

Kaupunginvaltuusto on käsitellyt vuoden 2024 talousarviota ja taloussuunnitelmaa seminaarissaan 2.10.2023.

Kaupunginhallitukselle esitellään vuoden 2024 talousarvio ja vuosien 2025-2026 taloussuunnitelma kaupunginhallituksen kokouksessa 27.11.2023. Liitteenä talousarviomateriaali kokonaisuudessaan sekä henkilöstösuunnitelma.

Esittelijä vt. kaupunginjohtaja Keisanen Päivi

Päätösehdotus Kaupunginhallitus päättää:

1. esittää kaupunginvaltuustolle, että se hyväksyy vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2025-2026 taloussuunnitelman, sekä sen liitteenä olevan henkilöstösuunnitelman.
2. antaa talousjohtajalle oikeuden tehdä teknisiä korjauksia talousarvioon.

Käsittely Merkittiin, että asiantuntijana kuultiin talousjohtaja Johanna Hurskaista.

Kaupunginhallitus	§ 328	27.11.2023
Kaupunginvaltuusto	§ 61	11.12.2023
Tarkastuslautakunta	§ 58	19.12.2023

Kaupunginhallitus keskusteli asiasta ja käydyn keskustelun jälkeen vt. kaupunginjohtaja teki muutetun päätösehdotuksen.

Vt. kaupunginjohtajan muutettu päätösehdotus kokouksessa:

Kaupunginhallitus päättää:

1. esittää kaupunginvaltuustolle, että se hyväksyy vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2025-2026 taloussuunnitelman, sekä sen liitteenä olevan henkilöstösuunnitelman.
2. antaa talousjohtajalle oikeuden tehdä teknisiä korjauksia talousarvioon.
3. poistaa teknisen lautakunnan osalta 26 000 € yksityistieasian kustannuspaikan toimintatuottoja.

Päätös

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

Merkittiin, että Ulpu Ollila saapui kokoukseen tämän pykälän käsittelyn aikana klo 12.58.

Kvalt 11.12.2023 § 61

Kaupunginvaltuustolle esitellään vuoden 2024 talousarvio ja vuosien 2025- 2026 taloussuunnitelma kokouksessa 11.12.2023. Liitteenä kaupunginhallituksen kokouksen jälkeen päivitetty talousarviomateriaali kokonaisuudessaan sekä henkilöstösuunnitelma.

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää:

1. esittää kaupunginvaltuustolle, että se hyväksyy vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2025-2026 taloussuunnitelman, sekä sen liitteenä olevan henkilöstösuunnitelman.
2. antaa talousjohtajalle oikeuden tehdä teknisiä korjauksia talousarvioon.
3. poistaa teknisen lautakunnan osalta 26 000 € yksityistieasian kustannuspaikan toimintatuottoja.

Käsittely

Käsittelyjärjestys:

- valtuuston puheenjohtajan alustus
- kaupunginjohtajan alustus
- talousjohtajan alustus
- kaupunginhallituksen puheenjohtajan alustus
- ryhmäpuheenvuorot
- päätösehdotuksen lukeminen, jonka jälkeen yleiskeskustelu jonka aikana mahdolliset muutosesitykset

Ryhmäpuheenvuorot pitivät valtuutettu Janne Mäkinen (Kesk.), valtuutettu Aleksi Hlntta (Ps.), valtuutettu Outi Pekkala (Vas.),

Kaupunginhallitus	§ 328	27.11.2023
Kaupunginvaltuusto	§ 61	11.12.2023
Tarkastuslautakunta	§ 58	19.12.2023

valtuutettu Heikki Pitkälä (Hary) ja valtuutettu Raili Heikkilä (Kok.).

Valtuutettu Ilkka Repo (Ps.) käytti yleiskeskustelu puheenvuoron.

Valtuutettu Viljo Saukko (Vas.) käytti yleiskeskustelu puheenvuoron.

Päätös

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

Tarkltk 19.12.2023 § 58  
652/02.02.00/2023

Tarkastuslautakunta päättää:

1. merkitä vuoden 2024 talousarviopäätöksen, tavoitteiden asettamisen ja vuosien 2025 - 2026 taloussuunnitelman tietoonsa saatetuksi.

Päätös

1. Hyväksyttiin.

Liitteet

- Liite 2 HENKILÖSTÖSUUNNITELMA 2024-2026
- Liite 3 Haapaveden kaupunkistrategia 2023-2025
- Liite 4 Talousarviokirja\_2024

Tarkastuslautakunta

§ 42

09.10.2023

Tarkastuslautakunta

§ 59

19.12.2023

## Sidonnaisuusilmoitusten päivittäminen

Tarkltk 09.10.2023 § 42

Kuntalain 84 §:n mukaan kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muista sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee kunnanhallituksen ja maankäyttö- ja rakennuslaissa (132/1999) tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäseniä ja varajäseniä, valtuuston ja lautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajia, kunnanjohtajaa, sekä kunnanhallituksen ja lautakunnan esittelijää. Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on valittu tehtäväänsä.

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi vähintään kerran vuodessa (Hallintosääntö § 73). Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Niille luottamustoimiin valituille henkilöille, joita ilmoitusvelvollisuus koskee, on lähetetty pyyntö tehdä sidonnaisuusilmoitus.

Tarkastuslautakunta on käsitellyt edellisen kerran sidonnaisuusilmoitusten päivityksiä kokouksessaan 18.8.2023.

Lautakunta käy läpi sille mahdollisesti toimitetut sidonnaisuusilmoitukset ja tarvittaessa pyytää näihin täydennyksiä.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. merkitä tietoon saatetuksi ja hyväksyy sille toimitetut uudet sidonnaisuusilmoitukset tai näiden päivitykset.
2. lähettää muistutuksen niille ilmoitusvelvollisille, jotka eivät ole vielä tehnyt sidonnaisuusilmoitusta ja pyytää ilmoituksen heiltä 29.10.2023 mennessä.
3. julkaista hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset Haapaveden kaupungin tietoverkossa osoitteessa <https://sidonnaisuusrek.jict.fi/sidonnaisuusrekisteri/44>

Päätös

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

Tarkastuslautakunta  
Tarkastuslautakunta

§ 42  
§ 59

09.10.2023  
19.12.2023

Tarkltk 19.12.2023 § 59  
530/00.03.01/2023

Kuntalain 84 §:n mukaan kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muista sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee kunnanhallituksen ja maankäyttö- ja rakennuslaissa (132/1999) tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäseniä ja varajäseniä, valtuuston ja lautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajia, kunnanjohtajaa, sekä kunnanhallituksen ja lautakunnan esittelijää. Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on valittu tehtäväänsä.

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi vähintään kerran vuodessa (Hallintosääntö § 73). Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Niille luottamustoimiin valituille henkilöille, joita ilmoitusvelvollisuus koskee, on lähetetty pyyntö tehdä sidonnaisuusilmoitus.

Tarkastuslautakunta on käsitellyt edellisen kerran sidonnaisuusilmoitusten päivityksiä kokouksessaan 9.10.2023. Tämän jälkeen on pyydetty niitä sidonnaisuusilmoitusvelvollisia tekemään sidonnaisuusilmoitus, jotka eivät ole tehneet sitä lainkaan. Samalla niitä henkilöitä on pyydetty päivittämään ilmoitustaan, joilla on tapahtunut muutoksia. Lautakunta käy läpi sille toimitetut sidonnaisuusilmoitukset.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. merkitä tietoon saatetuksi ja hyväksyy sille toimitetut uudet sidonnaisuusilmoitukset tai näiden päivitykset.
2. julkaista hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset Haapaveden kaupungin tietoverkossa osoitteessa <https://sidonnaisuusrek.jjct.fi/sidonnaisuusrekisteri/44>.

Päätös

1. Hyväksyttiin.
2. Hyväksyttiin.

Merkittiin, että tarkastuslautakunta piti kokoustaon tämän pykälän käsittelyn jälkeen 11.50-12.00.

**Haapaveden Energia ja Vesi Oy:n hallituksen puheenjohtaja, Kiinteistö Oy Haapa-asunnot hallituksen jäsen Hannu Riuttasen kuuleminen**

Tarkltk 19.12.2023 § 60

703/02.02.01/2023

Tarkastuslautakunnan kokoukseen on kutsuttu kuultavaksi Hannu Riuttanen, joka toimi aiemmin Kiinteistö Oy Haapa-asuntojen hallituksen puheenjohtajana ja sittemmin hallituksen jäsenenä. Riuttanen toimii myös Haapaveden Energia ja Vesi Oy:n hallituksen puheenjohtajana.

Haapaveden kaupungin talousarviossa vuodelle 2022 lausuttiin:

"Konsernitalouden seuraamista ja toiminnan tarkastelua on tiivistetty vuoden 2021 alusta lähtien konserniohjausryhmän kokoontuessa kvartaaleittain, konserniohjeen päivitys tehtiin elokuussa 2021 ja konsernirakennetta on yksinkertaistettu. Niin kaupungin kuin koko konserniin kuuluvien tytäryhtiöiden talouden ajantasainen seuraaminen ali/ylijäämän, kassavirran ja lainakannan kehityksen osalta on oleellista jatkossakin, jotta talouden muutoksiin voidaan reagoida riittävän ajoissa."

- Millä tavalla johtamissasi Haapaveden kaupungin omistamissa yhtiöissä Kiinteistö Oy Haapa-asunnot sekä Haapaveden Energia ja Vesi Oy:n toiminnassa ja päätöksenteossa käytössä näkyy se, että nämä ovat kaupungin täysin omistama tytäryhtiöitä?

- Millä tavalla yhtiöt toteuttavat kaupungin päättämiä tulostavoitteita, kaupunkistrategiaa, sijoitustoiminnan periaatteita, riskien hallintaa, sisäistä valvontaa, omistajaohjauksen kohteena olemista, sekä kaupungin konserniajattelua toiminnassaan, sekä päätöksenteossään?

- Onko konserniajattelu riittävän yhdenmukaista eri tytäryhtiöiden välillä, ja mitä kehitettävää siinä mahdollisesti olisi?

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. merkitä käydyn kuulemisen tietoonsa saatetuksi.

Käsittely

Merkittiin, että jäsen Leila Särkipaju poistui kokouksesta esteellisenä (yhteistöjäävi) lautakunnan merkitessään tiedoksi Haapaveden Energia ja Vesi Oy:n kuulemisen asian käsittelyn ja päätöksenteon ajaksi.

Päätös

1. Hyväksyttiin.

Merkittiin, että kokousta jatkettiin klo 12.00.

Pidettiin nimenhuuto ja todettiin kaikkien läsnäolijoiden olevan paikalla.

**Haapaveden edellisen kaupunginjohtajan kuuleminen**

Tarkltk 19.12.2023 § 61  
706/02.02.01/2023

Tarkastuslautakunnalle on saapunut 21.9.2023 aloite erityistilintarkastuksen suorittamisesta Kiinteistö Oy Haapa-asunnoista.

Aloitteessa perusteltiin erityistilintarkastusta yhtiön talouden heikolla tilanteella ja toiminnalla. Lisäksi aloitteessa esitettiin, että tarkastuslautakunta esittäisi kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle erityistilintarkastuksen ja kokonaisvaltaisen selvityksen suorittamista.

Konserniohjeen mukaan kaupunkikonsernin sisäinen valvonta ja riskienhallinta järjestetään kaupunginvaltuuston hyväksymän hallintosäännön sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen mukaisesti. Hallintosäännön mukaan valtuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista kaupunkikonsernissa. Kaupunginhallitus puolestaan vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, sekä hyväksyy ohjeet ja valvoo toimeenpanoa tuloksellisuus huomioiden.

Tarkastuslauta käsitteli aloitetta 9.10.2023 kokouksessaan. Silloin lautakunta päätti kuulla vielä erikseen kaupunginjohtajaa, talousjohtajaa ja edellisessä kokouksessa siirrettyä kuulemista saadakseen kokonaiskuvan erityistilintarkastuksen tarkoituksenmukaisuudesta

Tähän lautakunnan kokouksen on kutsuttu kuultavaksi silloinen kaupunginjohtaja Kimmo Hinno.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. merkitä käydyn kuulemisen tietoonsa saatetuksi ja huomioonottavaksi päätettäessä erityistilintarkastuksen järjestämistä.

Päätös

1. Hyväksyttiin.



**Aloite Kiinteistö Oy Haapa-asuntojen erityistilintarkastuksesta**

Tarkltk 19.12.2023 § 62  
707/02.02.01/2023

Tarkastuslautakunnalle on saapunut 21.9.2023 aloite erityistilintarkastuksen suorittamisesta Kiinteistö Oy Haapa-asunnoista.

Aloitteessa perustellaan erityistilintarkastusta yhtiön talouden heikolla tilanteella ja toiminnalla. Lisäksi aloitteessa esitetään, että tarkastuslautakunta esittäisi kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle erityistilintarkastuksen ja kokonaisvaltaisen selvityksen suorittamista.

Konserniohjeen mukaan kaupunkikonsernin sisäinen valvonta ja riskienhallinta järjestetään kaupunginvaltuuston hyväksymän hallintosäännön sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen mukaisesti. Hallintosäännön mukaan valtuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista kaupunkikonsernissa. Kaupunginhallitus puolestaan vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, sekä hyväksyy ohjeet ja valvoo toimeenpanoa tuloksellisuus huomioiden.

Kaupunginjohtaja, toimialojen ja tulosalueiden johtavat viranhaltijat vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta toimialallaan ja tulosalueellaan. Riskienhallinnalla on tarkoitus tukea johtamista, edistää kaupungin päämäärien ja tavoitteiden toteutumista, parantaa päätöksenteon edellytyksiä sekä varmistaa toiminnan vaatimustenmukaisuus, häiriöttömyys ja jatkuvuus.

Konsernivalvonnalla tarkoitetaan konsernijohton vastuulla olevaa tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seuranta, analysointia ja raportointia. Konsernivalvonnalla tarkoitetaan myös konserniohjeen noudattamisen sekä sisäisen valvonnan riskienhallinnan toimivuuden seuranta.

Kuntaliiton verkkosivuilla erityistilintarkastuksesta lausutaan seuraavaa:

*"Erityistilintarkastus, täsmätarkastus, ylimääräinen tarkastus ja lisätoimeksianto. Kaikilla tarkoitetaan tiettyyn kunnan toimeen kohdistettua tarkastusta, joka ei kuulu "tavanomaiseen" lakisääteiseen tilintarkastukseen. Tarkastus voi kohdistua esimerkiksi taloudenhoidossa esiin tulleiden epäkohtien tai toimivaltuuksien ja vastuiden selvittelyyn. Kyseinen tilintarkastus ei kuulu kuntalain mukaiseen tilintarkastukseen, eikä siitä ole säädetty kuntia koskien muuallakaan laissa. Milloin tällaisen tarkastuksen voi siis tehdä? Minkä toimielimen toimivaltaan asia kuuluu?"*

Kuntaliiton tulkinnan mukaan tarkastuslautakunta voi päättää tällaisen ylimääräisen tarkastuksen tekemisestä tietyin ehdoin:

Tarkastuslautakunta

§ 62

19.12.2023

1. Tarkastukseen on oltava määrärahat budjetoituna.
2. Tarkastus kohdistuu sen kunnan toimintaan, jonka tarkastamisen järjestämisestä tarkastuslautakunta on vastuussa.
3. Tarkastuksen suorittaa kunnan kilpailuttama tilintarkastusyhteisö tai tarkastuksen tekijä kilpailutetaan hankintalain ja kunnan pienhankintaohjeen mukaisesti.

4. Kyseessä ei ole kunnan kokonaisuuden kannalta niin merkittävästä asiasta, että se vaatisi erillistä valtuuston käsittelyä.

Jos nämä ehdot eivät täyty, voi valtuusto päättää tällaisen tarkastuksen teettämisestä katsoessaan sen tarpeelliseksi.

Tarkastuslautakunnan kokouksen on kutsuttu kuultaviksi henkilöitä edellisen käsittelykerran 9.10.2023 §50 päätöksen mukaisesti. Lautakunta päättää asiasta kuulemisten jälkeen

Päätösehdotus

Päätösehdotus annetaan kokouksessa.

Käsittely

Tarkastuslautakunnan päätösehdotus kokouksessa:

Tarkastuslautakunta päättää:

1. todeta kuulemisiin perustuen, ettei erityistilintarkastukselle ole tässä vaiheessa riittäviä edellytyksiä
2. seurata kohdennetun kohdennetun tilintarkastuksen toimeenpanoa vuoden 2023 tarkastushavaintojen perusteella kevään 2024 aikana.

Päätös

1. Hyväksyttiin.
2. Hyväksyttiin.

**Lautakunnan jäsenten raportointi**

Tarkltk 19.12.2023 § 63  
708/02.02.01/2023

Tarkastuslautakunta on päättänyt kokouksessaan 1.10.2021 § 34 jäsenten seurantavastuista hallinnonaloittain, sekä päivittänyt päätöstään kokouksessaan 9.10.2023 § 48.

Kuullaan jäsenten havainnot suoritetuista seurannasta.

**Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää:

1. merkitä tietoonsa saatetuksi tarkastuslautakunnan jäsenten havainnot vastuualueidensa seurannasta.

**Päätös**

1. Hyväksyttiin.

**Muut esille tulevat asiat**

Tarkltk 19.12.2023 § 64

Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväksi lautakunnan jäsenten mahdollisesti esille ottamat asiat.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:  
1. merkitä tietoonsa käydyn keskustelun.

Päätös

1. Hyväksyttiin.

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 52, § 53, § 54, § 55, § 56, § 57, § 58, § 59, § 60, § 61, § 62, § 63, § 64**

### **Muutoksenhakukielto**

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