

## TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOUS

---

AIKA Keskiviikko 23.10.2024 kello 10.00 - 11.20  
PAIKKA Rovakairan toimitalon kokoustila, Pukinpolku 40 B, Rovaniemi

---

### KÄSITELTÄVÄT ASIAT

- 14 Kokouksen avaus
- 15 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus
- 16 Työjärjestyksen hyväksyminen
- 17 Pöytäkirjanpitäjän valinta
- 18 Pöytäkirjan tarkastaminen
- 19 Tuloslaskelma ja tase 1.1.-30.6.2024
- 20 Talousarvio ja taloussuunnitelma vuosille 2025-2027
- 21 Omistajakunnilta ylijäämän käytöstä pyydettävät selvitykset
- 22 Sidonnaisuusrekisteri
- 23 Tarkastuslautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan esittämät muut asiat
- 24 Seuraava kokous
- 25 Kokouksen päättäminen

## TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOUS

---

AIKA	Keskiviikko 23.10.2024 kello 10.00 – 11.20	
PAIKKA	Rovakairan toimitalon kokoustila, Pukinpolku 40 B, Rovaniemi/ Teams-kokous	
LÄSNÄ	Jukka Lokka	puheenjohtaja, etänä
	Pirjo Juntila	varapuheenjohtaja, etänä
	Jukka Aula	jäsen, paikalla
MUUT	Juha Väärälä	tilintarkastaja KPMG Oy, paikalla
	Marianne Kumpulehto	Ounastähti kuntayhtymän tj., paikalla

**14 Kokouksen avaus**  
Puheenjohtaja Jukka Lokka avasi kokouksen.

**15 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**  
Perussopimuksen 11 §:n mukaan tarkastuslautakunnassa on kolme (3) jäsentä, yksi jäsen jokaisesta jäsenkunnasta. Jäsenten tulee olla jäsenkuntien valtuutettuja. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen.

Tarkastuslautakunnan jäsenten ja varajäsenten toimikausi kestää vuoden 2025 kevätyhtymäkokoukseen saakka.

**Esitys:** Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.  
**Päätös:** Tarkastuslautakunta päätti esityksen mukaisesti.

**16 Työjärjestyksen hyväksyminen**

**Esitys:** Esityslista hyväksytään kokouksen työjärjestykseksi.  
**Päätös:** Tarkastuslautakunta päätti esityksen mukaisesti.

**17 Pöytäkirjanpitäjän valinta**

**Esitys:** Kokouksen pöytäkirjanpitäjäksi valitaan Marianne Kumpulehto.  
**Päätös:** Tarkastuslautakunta päätti esityksen mukaisesti.

**18 Pöytäkirjan tarkastaminen**

**Esitys:** Kaikki läsnä olevat tarkastuslautakunnan jäsenet allekirjoittavat pöytäkirjan.  
**Päätös:** Tarkastuslautakunta päätti esityksen mukaisesti.

## TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOUS

## 19 Tuloslaskelma ja tase 1.1. – 30.6.2024

Ounastähti kehittämiskuntayhtymä on laatinut emon ja konsernin tuloslaskelman ja taseen 1.1.-30.6.2024, jotka ovat **liitteenä 1.**

(1 000 €) 2024 *)	Emo	Konserni	OT TA
Liikevaihto	0,0 €	6 367,1 €	9 241 €
Kulut	53,8 €	2 872,8 €	
Osinkotulot	11 000,0 €	520,8 €	
Korko- ja rahoitustuotot	576,6 €	231,9 €	
Korko- ja rahoituskulut	110,0 €	110,0 €	
Poistot		95,9 €	
Verot	0,0 €	2,4 €	
Tilikauden voitto	11 413,0 €	4 043,5 €	4 562 €

\*) Ounastuotanto Oy:n talousarvio vuodelle 2024

Viimeisimmän ennusteen mukaan Ounastuotanto Oy:n vuoden 2024 liikevaihdon arvioidaan olevan n. 10,2 milj. euroa ja tilikauden tuloksen 4,8 milj. euroa.

Ounastähti kehittämiskuntayhtymällä on talletuksia seuraavasti:

- Evli Pankki Oyj 105 480 € (arvonmuutos + 9 468 €)
  - Alisa Pankki Oyj 32 412 € (+ kertyneet korot 1,75 % = 435 €)
- YHTEENSÄ 137 892 €

**Esitys:** Tarkastuslautakunta merkitsee annetun selonteon tiedoksi.

**Päätös:** Tarkastuslautakunta päätti esityksen mukaisesti.

## 20 Talousarvio ja taloussuunnitelma vuosille 2025-2027

Kuntayhtymän talousarvio ja taloussuunnitelma seuraavalle kolmelle vuodelle käsitellään syysyhtymäkokouksessa lokakuun loppuun mennessä. Samalla päätetään jäsenkuntien maksuosuuksista, maksupalautuksista ja ylijäämän tuloutuksesta sekä peruspääoman koron määrästä.

Yhtymäkokousten päätösten mukaisesti vuosina 2004–2024 jäsenkunnilta ei ole peritty maksuosuuksia. Kuntayhtymän tuloksellinen toiminta on mahdollistanut ylijäämän palautusta jäsenkunnille vuosina 2010–2024 yhteensä 61 750 000 euroa, joka on jakaantunut jäsenkuntien omistusosuuksien suhteessa seuraavasti:

- Rovaniemi 42,33 % 26 138 775 €
- Kittilä 30,37 % 18 753 475 €

## TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOUS

- Sodankylä 27,30 % 16 857 750 €

Peruspääomalle (2 000 000 €) on maksettu korko, koska jäsenkuntien sijoittama peruspääoma on merkittävä osa Ounastuotanto Oy:n osakkeiden lunastushinnan rahoitusta ja kuntayhtymän taloudellinen tilanne on sen sallinut. Korko on ollut vuosina 2004–2006 3 % ja 2007 4 % ja 2008–2023 4,5 % sekä vuonna 2024 5,5 %.

Kuntayhtymän tehtävänä on edistää ja tukea jäsenkuntien alueilla elinkeino- ja yritystoiminnan yleisiä edellytyksiä sekä jäsenkuntien energiayhteistyötä. Näissä tarkoituksissa kuntayhtymä voi osallistua toimialue- ja kuntakohtaisten kehittämishankkeiden rahoitukseen sekä olla mukana muissakin sellaisissa kansallisissa ja kansainvälisissä kehittämishankkeissa, jotka edistävät toimialueen elinkeino- ja yritystoimintaa. Samoin kuntayhtymä voi myös harjoittaa jäsenkuntien yhteistä energialiiketoimintaa sekä toteuttaa muutakin energiayhteistyötä.

Talousarviota ja taloussuunnitelmaa valmisteltaessa jäsenkunnille varataan tilaisuus esitysten tekemiseen kuntayhtymälle em. hankkeisiin osallistumisesta ja muusta yhteistyön toteuttamisesta.

Ounastähti saa korkotuloja Ounastuotanto Oy:ltä voitto- ja varojenjakokelpoisesta lainasta (n. 26,1 milj. euroa) sekä mahdollisesta tuloksesta jaettavasta osingosta. Kuntayhtymän menoja ovat hallinnosta aiheutuvat kulut ja jäsenkunnille maksettavat peruspääoman korot.

**LIITE 2:** Ounastuotanto Oy:n talousarvio ja taloussuunnitelma 2025

**LIITE 3:** Ounastähti kuntayhtymän talousarvio ja taloussuunnitelma 2025–2027

Hallitus esittää 31.10.2024 kokoontuvalle yhtymäkokoukselle seuraavaa:

1. Yhtymäkokous hyväksyy talousarvion ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2027 liitteen 3 mukaisena.
2. Yhtymäkokous päättää, että jäsenkunnille tuloutetaan ylijäämää yhteensä 3 500 000 euroa vuonna 2025 käytettäväksi kuntayhtymän perussopimuksen mukaisesti jäsenkuntien alueiden elinkeino- ja yritystoiminnan edistämiseen. Edellytyksenä on, että Ounastähti kehittämiskuntayhtymän rahoitus sen sallii. Lopullisen päätöksen asiasta tekee kevätyhtymäkokous vuonna 2025.

Ylijäämän palautuksen taustalaskelmana on käytetty seuraavia periaatteita:

1. Tytäryhtiön Ounastuotannon ennustettu tilikauden 2024 tulos on noin 4 800 000 euroa
2. Tilikauden tuloksesta voidaan vaatia jaettavaksi puolet tilikauden voitosta (ns. vähemmistöosinkovaatimus)

## TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOUS

3. Tytäryhtiön liiketoiminnan kehittäminen edellyttää vahvaa rahoitusasemaa /mahdollisuutta omien varojen käyttämiseen mahdollisiin tuleviin investointihankkeisiin.

Osingonjako em. 2. kohdan mukaan olisi siis  $4\,800\,000/2 = 2\,400\,000$  euroa lisättyä emon toiminta- ja korkomenoilla (200 000 euroa) = 2 600 000 euroa. Kun tähän lisätään tytäryhtiöltä saatava vuosittainen korkotulo n. 1 100 000. euroa, esitetään ylijäämää palautettavaksi 3 500 000 euroa.

3. Yhtymäkokous päättää, että peruspääomalle maksetaan korkoa 5,50 % vuonna 2025.

**Esitys:** Tarkastuslautakunta merkitsee annetun selonteon tiedoksi.

**Päätös:** Tarkastuslautakunta päätti esityksen mukaisesti.

21

**Omistajakunnilta ylijäämän käytöstä pyydettävät selvitykset  
LIITE 4**

Aiemmin omistajakunnilta on pyydetty selvitykset siitä, mihin elinkeino – ja yritystoiminnan yleisiä edellytyksiä edistäviin ja tukeviin hankkeisiin vuosittain jaettu ylijäämä on käytetty tai tullaan käyttämään, perusteena perussopimuksen mukainen yhtiön tarkoitus.

Ounastähti kehittämiskuntayhtymän hallitus esittää yksimielisesti 31.10.2024 kokoontuvalle yhtymäkokoukselle päätettäväksi seuraavaa:

Yhtymäkokous päättää, että omistajakunnat eivät ole enää velvollisia raportoimaan vuosittain ylijäämän käytöstä Ounastähti kehittämiskuntayhtymälle.

Perusteet:

- perussopimuksen muuttaminen koettiin liian raskaaksi prosessiksi
- kunnat eivät Rovaniemen kaupungin kuntaliitolta saaman selvityksen mukaan ole velvollisia raportoimaan ylijäämän käytöstä, perussopimus ei lausunnon perusteella sido kuntia
- kunnilta pyydettävät selvitykset ovat olleet luonteeltaan tiivistelmiä rahan käytöstä, selvitysten substanssisisältöä ole mahdollista siten autenttisesti todentaa tai tarkastaa
- selvitysten pyytäminen ja tekeminen on osaltaan lisänneet hallinnollista työtä niin kuntien kuin kuntayhtymän hallinnossa, kun tavoitteena on ennemminkin toiminnan hallinnollisen tehokkuuden parantaminen.

TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOUS

---

**Esitys:** Tarkastuslautakunta merkitsee esityksen tiedoksi.

**Päätös:** Keskustelun jälkeen tarkastuslautakunta toteaa, että mikäli raportointivelvollisuus poistetaan ylijäämän käytön osalta, ei tarkastuslautakunnalla ole työkaluja valvoa perussopimuksen 3 § mukaisen tehtävän toteutumista.

Tarkastuslautakunta toteaa lisäksi, että syysyhtymäkokouksen kyseistä asiaa koskevan esityksen kohta kaksi (siteerattuna alla) antaa virheellisen kuvan perussopimuksen sitovuudesta.

*”kunnat eivät Rovaniemen kaupungin kuntaliitolta saaman selvityksen mukaan ole velvollisia raportoimaan ylijäämän käytöstä, perussopimus ei lausunnon perusteella sido kuntia”.*

Perussopimus joka tapauksessa sitoo kuntia, kyse on tarkennettuna ylijäämän käytöstä ja sen käytön raportoinnista, ei perussopimuksen sitovuudesta.

**22****Sidonnaisuusrekisteri**

Tarkastuslautakunta saattaa sidonnaisuusilmoitukset yhtymäkokoukselle tiedoksi kerran vuodessa (HS 76§).

Sidonnaisuusrekisterin tarkoituksena on edistää päätöksenteon avoimuutta ja läpinäkyvyyttä. Sillä pyritään turvaamaan luottamusta hallinnon riippumattomuuteen ja puolueettomuuteen. Kuntayhtymässä ilmoitusvelvollisia ovat hallituksen jäsenet ja varajäsenet, tarkastuslautakunnan puheenjohtajat ja varapuheenjohtaja sekä toimitusjohtaja

Ilmoitusvelvollisen on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistä sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä. Tämän lisäksi on ilmoitettava merkittävästä varallisuudesta, ts. se omaisuus ja omistusosuuksista, jotka on hankittu liike- tai sijoitustoimintaa varten ja kyseinen omistus sijaitsee päätöksentekoa alueella. Ilmoitusvelvollisen on myös ilmoitettava muut sidonnaisuutensa, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Sidonnaisuusilmoitus on annettava kahden kuukauden kuluessa henkilön valinnasta. Jos tehtyyn ilmoitukseen sisältöön tulee myöhemmin muutoksia, on henkilön niistä ilmoitettava.

Ilmoitusvelvollisten luottamusmiesten ja viranhaltijoiden määrä on yhteensä 15 henkilöä, joista 14 luottamushenkilöä ja 1 viranhaltija. Kaikki henkilöt ovat tehneet sidonnaisuusilmoitukset.

Ounastähti kehittämiskuntayhtymän sidonnaisuusrekisteri on osoitteessa

TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOUS

---

<https://ounastahti.sidonnaisuusrekisteri.fi/browse>

**Esitys:** Tarkastuslautakunta merkitsee sidonnaisuusilmoitukset 10/2024 tiedoksi ja saattaa ne edelleen tiedoksi syysyhtymäkokoukselle 31.10.2024 pidettävään kokoukseen.

**Päätös:** Tarkastuslautakunta päätti esityksen mukaisesti.

**23 Tarkastuslautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan esittämät muut asiat**

**Ehdotus:** Tarkastuslautakunta kuulee jäsenten ja tilintarkastajan esittämät muut mahdolliset asiat.

**Päätös:** Ei muita asioita

**24 Seuraava kokous**

**Ehdotus:** Päätetään tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen ajankohdasta.

**Päätös:** Seuraava kokous pidetään 9.4.2025 klo 10 Rovakairan tiloissa, Pukinpolku 40 B, 96900 Saarenkylä / osallistua voi Teams-yhteydellä

**25 Kokouksen päättäminen**

Puheenjohtaja kiitti osanottajia ja päätti kokouksen kello 10.20.

Pöytäkirjan vakuudeksi:

Jukka Lokka  
Puheenjohtaja

Marianne Kumpulehto  
Sihteeri

Pirjo Junttila  
Varapuheenjohtaja

Jukka Aula  
Jäsen

**SIGNATURES****ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 7 pages before this page

Dokumentet inneholder 7 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 7 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 7 sider før denne side

Detta dokument innehåller 7 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende