

---

AIKA Maanantai 12.4.2021 kello 10.00-12.05  
PAIKKA Ernst & Young Oy:n toimisto  
Kauppakeskus Revontuli, B 502 (hissillä entisen postin edestä)  
Koskikatu 27 B, 96100 ROVANIEMI

---

## KÄSITELTÄVÄT ASIAT

- 1 § Kokouksen avaus
- 2 § Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus
- 3 § Työjärjestyksen hyväksyminen
- 4 § Pöytäkirjanpitäjän valinta
- 5 § Pöytäkirjan tarkastaminen
- 6 § Ounastähti kehittämiskuntayhtymän tilinpäätös ja konsernitilinpäätös 2020
- 7 § Tilintarkastajan raportti tilintarkastuksesta 2020
- 8 § Tarkastuslautakunnan arviointikertomus tilikaudelta 2020
- 9 § Option käyttäminen tilintarkastuspalveluiden hankinnalle
- 10 § Tarkastuslautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan esittämät muut asiat
- 11 § Seuraava kokous
- 12 § Kokouksen päättäminen

---

AIKA	Maanantai 12.4.2021 kello 10.00-12.05		
PAIKKA	Ernst & Young Oy:n toimisto Kauppakeskus Revontuli, B 502 (hissillä entisen postin edestä) Koskikatu 27 B, 96100 ROVANIEMI		
LÄSNÄ	Raili Fagerholm	puheenjohtaja, sihteeri § 8	
	Juho Takala	varapuheenjohtaja	etäyhteydellä
	Heikki Luoro	jäsen	
MUUT	Anne Räisänen	Tilintarkastaja/Ernst & Young Oy	poissa § 9
	Heli Välikangas	Ounastähti kuntayhtymän tj.	poissa § 8

**1 § Kokouksen avaus**

Puheenjohtaja Raili Fagerholm avasi kokouksen.

**2 § Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

**Ehdotus:** Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

**Päätös:** Tarkastuslautakunta päätti ehdotuksen mukaisesti.

**3 § Työjärjestyksen hyväksyminen**

**Ehdotus:** Esityslista hyväksytään kokouksen työjärjestykseksi.

**Päätös:** Tarkastuslautakunta päätti ehdotuksen mukaisesti.

**4 § Pöytäkirjanpitäjän valinta**

**Ehdotus:** Kokouksen pöytäkirjanpitäjäksi valitaan Heli Välikangas.

**Päätös:** Tarkastuslautakunta päätti ehdotuksen mukaisesti.

**5 § Pöytäkirjan tarkastaminen**

**Ehdotus:** Kaikki läsnä olevat tarkastuslautakunnan jäsenet allekirjoittavat pöytäkirjan.

**Päätös:** Tarkastuslautakunta päätti ehdotuksen mukaisesti.

**6 § Ounastähti kehittämiskuntayhtymän tilinpäätös ja konsernitilinpäätös 2020**

Kuntayhtymään sovelletaan mm. kuntalain 13-14 lukuja, joissa on säännökset taloushoidosta ja tilintarkastuksesta.

Kuntayhtymän on tehtävä kultakin vuodelta tilinpäätös. Kuntalain 113 §:n mukaan tilinpäätös sisältää tuloslaskelman, taseen ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumavertailun ja toimintakertomuksen.

Kuntalain 114 §:n mukaan kuntayhtymä, joka tytäryhteisöineen muodostaa konsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätöksensä konsernitilinpäätös.

Toimintakertomuksessa on kuntalain 115 §:n mukaan tehtävä selkoa yhtymäkokouksen asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta.

Toimintakertomuksessa on annettava tietoa myös sellaisista kuntayhtymän talouteen ja konsernitilinpäätökseen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei ole tehtävä selkoa tuloslaskelmassa ja taseessa.

**LIITE 1:** Ounastuotanto Oy:n tilinpäätös 2020

**LIITE 2:** Ounastähti kehittämiskuntayhtymän tilinpäätös ja konsernitilinpäätös 2020

**Ehdotus:** Toimitusjohtaja Heli Välikangas esittelee Ounastuotanto Oy:n ja Ounastähti kehittämiskuntayhtymän tilinpäätökset ja konsernitilinpäätöksen 2020.

**Päätös:** Tarkastuslautakunta merkitsi annetun selonteon tiedoksi.

## 7 §

### **Tilintarkastajan raportti tilintarkastuksesta 2020**

Kuntayhtymään sovelletaan mm. kuntalain 13-14 lukuja, joissa on säännökset taloudenhoidosta ja tilintarkastuksesta.

Tilintarkastusyhteisön on kuntalain 122-123 §:ien mukaan suoritettava tilintarkastus ja annettava suorittamansa tarkastuksen perustella tilintarkastuskertomus.

**LIITE 3:** Tilintarkastuskertomus ja suullinen raportti suoritetusta tilintarkastuksesta annetaan kokouksessa asian käsittelyn yhteydessä.

Tarkastuslautakunnan on otettava kantaa ainakin seuraaviin seikkoihin:

- onko tilinpäätös hyväksyttävissä ja
- onko sillä huomauttamista tilintarkastukseen tai tilintarkastuskertomukseen
- onko vastuuvapaus myönnettävissä

**Ehdotus:** Todetaan tilintarkastuskertomus, kuullaan tilintarkastajan selostus suoritetusta tarkastuksesta ja annetaan tarkastuslautakunnan lausunto tilintarkastuskertomuksen johdosta.

**Päätös:** Tarkastuslautakunta kuuli tilintarkastaja Anne Räisäsen selonteon tilintarkastuskertomuksesta.  
Tarkastuslautakunta päätti esittää tilintarkastuskertomuksen hallitukselle tiedoksi ja yhtymäkokoukselle käsiteltäväksi.

**8 § Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2020**

Kuntayhtymään sovelletaan mm. kuntalain 13-14 lukuja, joissa on säännökset taloudenhoidosta ja tilintarkastuksesta.

Kuntalain 121 §:n mukaan on tarkastuslautakunnan valmistettava yhtymäkokouksen päätettävät tilintarkastusta koskevat asiat *sekä arvioitava, ovatko yhtymäkokouksen asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;*

**Ehdotus:** Laaditaan tarkastuslautakunnan arviointikertomus (**liite 4**), tilintarkastajan kokoukseen valmisteleman luonnoksen pohjalta.

**Päätös:** Tarkastuslautakunta päätti esittää laaditun arviointikertomuksen yhtymäkokoukselle.  
Heli Välikangas poistui kokouksesta asian käsittelyn ajaksi (hallintolaki 28 § kohta 4).  
Pöytäkirjanpitäjänä tämän pykälän osalta toimi puheenjohtaja Raili Fagerholm.

**9 Option käyttäminen tilintarkastuspalveluiden hankinnalle**

Ounastähti kehittämiskuntayhtymä on kilpailuttanut tilintarkastuspalvelut vuosille 2017-2020. Tarjouspyynnössä on maininta, että tilaaja varaa oikeuden lisähankintoihin seuraavasti: tilaaja päättää ja ilmoittaa optioiden käytöstä erikseen. Optiossa on kyse tilaajan oikeudesta, ei velvollisuudesta.

Rovaniemen kaupungin laki- ja hankintapalveluilta on tiedusteltu tarjouspyynnössä mainittua option käyttämahdollisuutta. Hankintalakimies Anu Kulmala on ohjeistanut, että mikäli tilintarkastuspalvelut (optioineen) jäävät alle kansallisen kynnysarvon (60 000 €), niin palvelun tuottajalta voidaan tiedustella suostumusta tilintarkastuspalveluiden toteuttamiseen vuosille 2021-2022.

Tilintarkastuspalvelun yhteishinta on ollut Ounastähti kehittämiskuntayhtymän ja Ounastuotanto Oy:n osalta n. 2 750 €/v. Palveluntarjoajalla on ollut mahdollisuus tarkistaa palvelun hintaa tilikaudelle 2019-2020 yleistä kustannuskehitystä vastaavasti tilaajan ja palveluntuottajan välisillä neuvotteluilla. Hintaa ei ole korotettu.

Ernst & Young Oy on valmis jatkamaan tilintarkastuspalvelua optiovuodet 2021-2022. Samalla he esittävät maltillista 2 %:n vuotuista hinnankorotusta palvelun toteuttamiselle.

Tarkastuspalvelun hinnat olisivat seuraavat:

• Ounastähti kehittämiskuntayhtymä	1 870 €/v
• Ounastuotanto Oy	935 €/v
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>2 805 €/v</b>

Tilintarkastuspalveluiden kokonaishinta vuosille 2017-2022 tulee olemaan 16 610 euroa, eli hankinta jää alle kansallisen kynnsarvon.

**Ehdotus:** Tarkastuslautakunta esittää yhtymäkokoukselle, että Ounastähti kehittämiskuntayhtymän konsernin tilintarkastuspalvelut hankitaan option mukaisesti vuosille 2021-2022 Ernst & Young Oy:ltä yhteishintaan 2 805 euroa/vuosi.

**Päätös:** Tarkastuslautakunta päätti ehdotuksen mukaisesti. Tilintarkastaja Anne Räsänen poistui kokouksesta asian käsittelyn ajaksi (hallintolaki 28 § kohta 4).

**10 § Tarkastuslautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan esittämät muut asiat**

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

**Päätös:** Todettiin, että muita asioita

**11 § Seuraava kokous**

**Ehdotus:** Päätetään tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen ajankohdasta ja käsiteltävistä asioista.

**Päätös:** Seuraava kokous pidetään perjantaina 15.10.2021 kello 10.00.

**12 § Kokouksen päättäminen**

Puheenjohtaja kiitti osanottajia ja päätti kokouksen kello 12.05.

Pöytäkirjan vakuudeksi:

Raili Fagerholm  
Puheenjohtaja  
Pöytäkirjanpitäjä § 8

Heli Välikangas  
Pöytäkirjanpitäjä § 1-7 ja § 9-12

Pöytäkirja tarkastettu ja hyväksytty

Juho Takala  
Jäsen

Heikki Luiro  
Jäsen

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

This documents contains 5 pages before this page

Dokumentet inneholder 5 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 5 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 5 sider før denne side

Detta dokument innehåller 5 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