
AIKA Tiistai 31.1.2023 kello 9.00-10.55
PAIKKA Kulttuuritalo Korundi kabinetti (ravintolaan johtavan käytävän perällä)
Lapinkävijäntie 4, Rovaniemi

KÄSITELTÄVÄT ASIAT

- 1 § Kokouksen avaus
- 2 § Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus
- 3 § Työjärjestyksen hyväksyminen
- 4 § Pöytäkirjanpitäjän valinta
- 5 § Pöytäkirjan tarkastaminen
- 6 § Ounastähti kehittämiskuntayhtymäkonsernin tilintarkastuspalveluiden kilpailutus tilivuosille 2023-2026
- 7 § Muistio Ounastähti kehittämiskuntayhtymän mahdollisesta purkamisesta
- 8 § Tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen painotukset
- 9 § Tarkastuslautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan esittämät muut asiat
- 10 § Seuraava kokous
- 11 § Kokouksen päättäminen

AIKA	Tiistai 31.1.2023 kello 9.00-10.55	
PAIKKA	Kulttuuritalo Korundi kabinetti (ravintolaan johtavan käytävän perällä) Lapinkävijäntie 4, Rovaniemi	
LÄSNÄ	Jukka Lokka	puheenjohtaja
	Jukka Aula	jäsen
	Heli Välikangas	sihteeri
	Antti Kääriäinen	tilintarkastaja / KPMG Oy poissa § 6
POISSA	Pirjo Junttila-Vitikka	varapuheenjohtaja

1 § Kokouksen avaus

Puheenjohtaja Jukka Lokka avasi kokouksen ja toivotti jäsenet tervetulleeksi.

2 § 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.

3 § Työjärjestyksen hyväksyminen

Esitys: Esityslista hyväksytään kokouksen työjärjestykseksi.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti esityksen mukaisesti.

4 § Pöytäkirjanpitäjän valinta

Esitys: Kokouksen pöytäkirjanpitäjäksi valitaan Heli Välikangas.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti esityksen mukaisesti.

5 § Pöytäkirjan tarkastaminen

Esitys: Kaikki läsnä olevat tarkastuslautakunnan jäsenet allekirjoittavat pöytäkirjan.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti esityksen mukaisesti.

6 § Ounastähti kehittämiskuntayhtymäkonsernin tilintarkastuspalveluiden kilpailutus tilivuosille 2023-2026

1. Taustaa tilintarkastuspalvelujen hankinnalle

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella kuntayhtymän yhtymäkokouksen päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat (Kuntalaki 121 §). Tarkastuslautakunta valmistelee tilintarkastajapalvelujen valinnan valtuustolle.

2. Hankinnan kohde

Ounastähti kehittämiskuntayhtymän tarkastuslautakunta kilpailuttaa kuntayhtymän ja sen tytäryhtiö Ounastuotanto Oy:n tilintarkastuspalveluiden hankinnan tilivuosille 2023-2026.

3. Hankintamenettely

Hankinta on kansallisen kynnyсарvon alittava pienhankinta. Hankintaa ei sovelleta hankintalakia. Hankinnassa kuitenkin noudatetaan muun lainsäädännön velvoitteita ja hyvän hallinnon yleisiä periaatteita. Lisäksi hankinnassa sovelletaan kuntien yleisiä hankintaohjeita.

Tarjouspyyntöasiakirjat ovat **liitteenä 1**.

Tarjoukset pyydetään seuraavilta tilintarkastusyhteisöiltä:

- KPMG Oy
- BDO Audiator Oy
- PwC Suomi Oy
- TALEVA Julkishallinnon Palvelut Oy

Tarjoukset tulee jättää 24.2.2023 kello 15.00 mennessä.

Esitys: Tarkastuslautakunta päättää käynnistää Ounastähti kehittämiskuntayhtymäkonsernin tilintarkastuspalveluiden kilpailutuksen liitteenä 1 olevien asiakirjojen mukaisesti. Tarjoukset pyydetään esittelytekstissä mainituilta tilintarkastusyhteisöiltä. Tilintarkastaja Antti Kääriäinen ei osallistu asian käsittelyyn.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti esityksen mukaisesti.

7 § Muistio Ounastähti kehittämiskuntayhtymän mahdollisesta purkamisesta

Ounastähti kehittämiskuntayhtymä on tilannut 25.8.2022 § 50 selvityksen tilintarkastusyhteisö Ernst & Young Oy:ltä kuntayhtymän mahdollisesta purkamisesta.

Selvitystyö käsiteltiin Ounastähti kehittämiskuntayhtymän hallituksessa 21.12.2022 § 72.

Muistiossa on käyty läpi Ounastähti kehittämiskuntayhtymän (”Yhtymä”) mahdollista purkamista ja sen vaikutuksia verotuksen näkökulmasta.

- Yhtymän purkamisen jälkeen Rovaniemen kaupunki sekä Kittilän ja Sodankylän kunnat omistaisivat Yhtymän tytäryhtiön Ounastuotanto Oy:n suoraan.
- Alustavan arvion mukaan Yhtymän purkamisesta ei aiheutuisi tuloveroseuraamuksia Yhtymälle tai sen omistajille.
- Yhtymän omistajat joutuisivat maksamaan varainsiirtoveroa heille siirtyvien arvopapereiden käyvästä arvosta.
- Muistiossa on esitetty karkea arvio veron määrästä. Arvio perustuu tässä vaiheessa ns. verottajan kaavaan ja Ounastuotanto Oy:n tilinpäätöstietoihin. Lopullisen veron määrä voi siis muodostua hyvin erilaiseksi riippuen varsinaisen arvonmäärityksen lopputuloksesta.
- Yhtymän purkamisella ei olisi vaikutusta Yhtymän omistajien tai tytäryhtiön verotukseen.
- Yksittäisenä seikkana todetaan, että Yhtymän ja tytäryhtiön välisen lainan korkojen vähennyskelpoisuus säilyisi lähtökohtaisesti muuttumattomana Yhtymän purkamisesta huolimatta, ja lainan perusteella maksettavat korot olisivat myös jatkossa saajilleen verovapaata tuloa.
- Purkamisen verokohtelu on kuitenkin syytä varmistaa Verohallinnolta haettavalla ennakkoratkaisulla, kun otetaan huomioon asiaan liittyvä merkittävän suuruinen verointressi.
- Purkamisen verokohtelun lisäksi sen toteuttamiskelpoisuus on varmistettava oikeudellisesta näkökulmasta ja sen kirjanpidolliset vaikutukset tulisi myös etukäteen arvioida.

Todennäköisesti tehtäväksi tulee myös arvonmääritys Yhtymältä sen omistajille siirtyvän omaisuuden käyvästä arvosta.

Johtaja Hanna-Leena Rissanen Ernst & Young Oy:stä esitteli selvityksen.

Muistio on **liitteenä 2** salassa pidettävä (Julkisuuslaki 621/1999 24 § kohta 20).

Hallitus kävi asiasta keskustelun ja merkitsi selonteon tiedoksi.

Esitys: Tarkastuslautakunta merkitsee selonteon tiedoksi.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti esityksen mukaisesti.

8 §

Tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen painotukset

Tarkastuslautakunta perehtyi kokouksessaan 26.10.2022 § 26 omistajapoliittiseen ohjelmaan, jossa on määritelty toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet, sekä vastuu- ja raportointisuhteet.

Päätöksentekojärjestelmän linjaukset

- Hallitusosaamisen kehittäminen ja tehostaminen

Omistusten tavoitteet ja linjaukset

- Konsernilla on vahva rooli energia-, luonto- ja ilmastopoliittisten tavoitteiden saavuttamisessa
- Yli 3 miljoonan euron hankkeesta, hankinnasta tai omaisuuden ostosta tai myynnistä päättää yhtymäkokous
- Kuntayhtymä toteuttaa omistuksiinsa liittyvää edunvalvontaa

Osakkeet ja osuudet

- Jäsenkunnat perivät sijoittamalleen pääomalle kohtuullisen koron.
- Kuntayhtymä jakaa jäsenkunnilleen tuloksestaan ylijäämää käytettäväksi perussopimuksen mukaisiin kohteisiin
- Omistuksista, jotka eivät tue kuntayhtymän tavoitteita ja jotka eivät ole kuntayhtymän perustehtävän hoidolle välttämättömiä voidaan luopua.
- Konserni hoitaa hallintoa ja taloutta tiiviisti yhteistyönä.
- Organisatorisia muutoksia toteutetaan, mikäli se on tarkoituksenmukaista.

Sijoitustoiminta

- Hoidetaan sijoitustoiminnan ohjeen mukaisesti

Ounastuotanto Oy:n linjaukset

- Yhtiö pidetään 100-prosenttisesti kuntien omistuksessa
- Tuloksesta maksetaan osinkoa
- Omistuksista, jotka eivät tue yhtiön tavoitteita ja jotka eivät ole yhtiön perustehtävien hoidolle välttämättömiä voidaan luopua
- Investointeja toteutetaan päästöttömään energiaan, niihin varaudutaan pitkällä aikavälillä ja niiden on oltava kannattavia
- Tuotantokapasiteettia lisätään paikallisen tuotannon lisäksi Suomessa ja Pohjoismaissa
- Tuotantokapasiteetin lisäämistä toteutetaan yhteistyössä nykyisten ja uusien yhteenliittymien kanssa
- Sähköä voidaan hintasuojata
- Yhtiössä tiedostetaan sähköntuotannon riskit ja niiltä pyritään suojautumaan

Ounastähti kehittämiskuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje on **liitteenä 3**.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden tavoitteena on vahvistaa ja yhdenmukaistaa kuntakonsernin hyvää hallintoa ja johtamista.

Sisäisellä valvonnan varmistetaan:

- kuntayhtymän toiminta on taloudellista ja tuloksellista
- päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa
- lain säännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan

- omaisuus ja resurssit turvataan

Riski on epävarmuuden vaikutus tavoitteisiin. Vaikutus on poikkeama odotetusta, niin myönteisessä kuin kielteisessä mielessä. Riskienhallintaa toteutetaan talousarvion ja merkittävien päätösten valmistelun yhteydessä.

Riskit jaetaan seuraavasti:

Strategiset riskit

- toimintaympäristön muutoksista aiheutuvat riskit
- lainsäädäntömuutokset
- laajavaikutteiset ilmasto- ja ympäristömuutokset

Taloudelliset riskit

- rahoitus ja korkoriski
- investointiriskit
- takaus- ja vakuutusriskit

Toiminnalliset riskit

- organisaatioon, johtamiseen, tietoturvallisuuteen
- toiminnan keskeytymiseen, kannattavuuteen
- projekti- ja hanketoimintaan, sopimuksiin
- varautumiseen kriisitilanteissa
- lainvastaiseen toimintaan liittyvät riskit

Vahinkoriskit

- työterveys- ja työsuojeluriskit
- henkilöstöriskit
- ympäristöriskit
- tulipalo- ja onnettomuusriskit
- luonnonmullistukset
- toimitilaturvallisuusriskit

Hallitus antaa toimintakertomuksessa arvion merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja toimenpiteistä havaittujen puutteiden korjaamiseksi sekä konsernivalvonnasta. Hallituksen selonteko perustuu sen omaan ja konserniyhteisön laatimiin selontekoihin.

Esitys: Tarkastuslautakunta käy keskustelun arviointikertomuksen sisällöstä ja tarkastuksessa huomioitavista painotuksista.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti pyytää kuntayhtymältä ja Ounastuotanto Oy:ltä selvityksen siitä, miten omistajapoliittiset linjaukset ja sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeiden määräykset on huomioitu toiminnassa.

- 9 § Tarkastuslautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan esittämät muut asiat**
Esitys: Tarkastuslautakunta kuulee jäsenten ja tilintarkastajan esittämät muut mahdolliset asiat.
Päätös: Muita asioita ei esitetty.

- 10 § Seuraava kokous**
Esitys: Päätetään tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen ajankohdasta ja käsiteltävistä asioista.
Päätös: Seuraava kokous pidetään tiistaina 4.4.2023 kello 14.00.

- 11 § Kokouksen päättäminen**
Puheenjohtaja kiitti osanottajia ja päätti kokouksen.
Pöytäkirjan vakuudeksi:

Jukka Lokka
Puheenjohtaja

Heli Välikangas
Pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirja tarkastettu ja hyväksytty

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