

26.10.2023

---

KOKOUSAIKA 26.10.2023 klo 10:00 - 11.24

---

KOKOUSAIKKA Teams

OSALLISTUJAT  
Päätöksentekijät

Jouko Viitamäki	puheenjohtaja
Mika Onkamo	varapuheenjohtaja
Maria Pietikäinen	jäsen
Taru Mäkitalo	jäsen, klo 10.31 alkaen

---

Muut osallistujat

Joni Tuomainen, JHT, KHT tilintarkastaja, TALVEA  
Julkishallinnon Palvelut Oy, klo 11.18 asti  
Hanna Ruotanen, avustava tilintarkastaja, TALVEA  
Julkishallinnon Palvelut Oy, klo 11.18 asti  
Osmo Aikio, toimitusjohtaja, esittelijä, klo 10.38 asti  
Sari Muikku, hallintopäällikkö, kokouksen sihteeri

---

ALLEKIRJOITUKSET

Sähköisen allekirjoituksen päivänä  
Puheenjohtaja Sihteeri

Jouko Viitamäki Sari Muikku

---

KÄSITELLYT ASIAT §:t 16-24

---

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Sähköisen allekirjoituksen päivänä

---

ALLEKIRJOITUS Mika Onkamo

26.10.2023

---

Käsitteltävät asiat

16 § Kokouksen järjestäytyminen .....	1
17 § Hallituksen terveiset ja Talousarvio vuodelle 2024 ja talous- ja toimintasuunnitelma 2025-2026 .....	2
- Liite § 17; Hankesuunnitelma .....	3
18 § Osavuosikatsaus .....	4
19 § Tilintarkastuksen työohjelma 2023 .....	5
20 § Tarkastuslautakunnan työohjelma vuodelle 2024 .....	6
- Liite § 20; Tarkastuslautakunnan työohjelma vuodelle 2024 .....	7
21 § Sidonnaisuuksien tarkistus .....	11
22 § Vastuullisen tilintarkastajan nimeäminen .....	12
- Liite § 22; Tilintarkastaja .....	13
23 § Muut asiat .....	15
24 § Seuraava kokous ja kokouksen päättäminen .....	16

---

**16 § Kokouksen järjestäytyminen**

**Kokouksen avaus**

Puheenjohtaja avasi kokouksen klo 10.00.

**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Tarkastussäännön 3 §:n mukaan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Hallintosäännön 6 §:n mukaan kokouksen kutsuu koolle puheenjohtaja ja kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat (asialista). Esityslista lähetetään mahdollisuuksien mukaan kokouskutsun yhteydessä. Kokouskutsu ja esityslista on lähetetty sähköpostilla tarkastuslautakunnan jäsenille 27.9.2023. Hallintosäännössä ei ole mainintaa päätösvaltaisuudesta vaan tähän sovelletaan kuntalain 103 §:ää, jonka mukaan muu toimielin kuin valtuusto on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Hallintosäännön 9 §:n mukaan kokous voidaan pitää sähköisesti. Tämä kokous pidetään Teams:n välityksellä.

**Päätös:**

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

**Kokouksen pöytäkirjantarkastajan valinta**

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajaksi valittiin Mika Onkamo.

Pöytäkirja tarkastetaan sähköisen allekirjoituspalvelun kautta.

---

**17 § Hallituksen terveiset ja Talousarvio vuodelle 2024 ja talous- ja toimintasuunnitelma 2025-2026**

Toimitusjohtaja tuo kokoukseen hallituksen terveiset sekä esittelee Hajautettu biokaasun tuotannon ekosysteemi Pohjois-Lapissa -hankkeen ja talousarvioluonnoksen vuodelle 2024.

**Päätös:**

Merkittiin tiedoksi toimitusjohtajan ajankohtaiskatsaus, hallitus käsittelee talousarvion kokouksessaan 8.11.2023.

Toimitusjohtaja esitteli Hajautettu biokaasun tuotannon ekosysteemi Pohjois-Lapissa -hankkeen tarkastuslautakunnalle.

Liite Hajautettu biokaasun tuotannon ekosysteemi Pohjois-Lapissa -hanke esittely

# Kiertotalouden ekosysteemi Pohjois-Lapissa

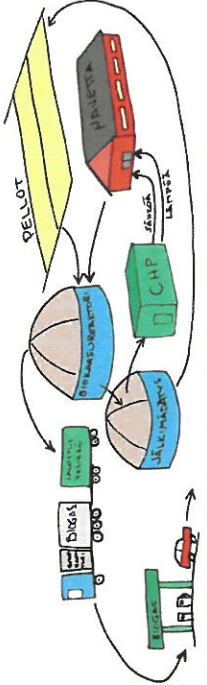
## Ekosysteemin luominen 1/2024 – 6/2025

### Sisältö & Aikataulu

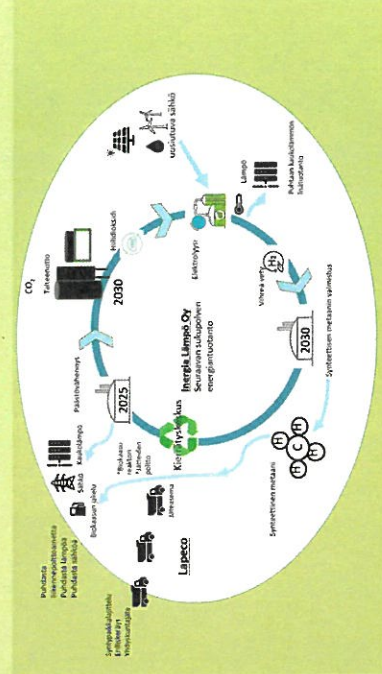
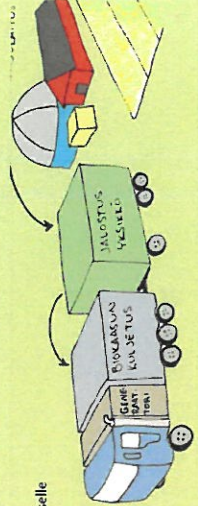
- Sivuvirtojen ja jätteiden energiasisällön ja sijainnin selvittäminen
  - Poltettava yhdyskuntajäte, keskittetty keräys ja yhdyskuntajätteen hyödyntäminen seospoltlaitoksessa yhdessä hakkeen kanssa
  - Erilliskerätty biojäte; yhdyskunta, matkailu & teollisuus – hajautettu keräily ja hyödyntäminen syntypaikkojen lähelle rakennettavilla biokaasulaitoksilla
  - Puhdistamo- & sakokaivoiliete; yhdyskunta, matkailu & teollisuus – hajautettu keräily ja hyödyntäminen syntypaikkojen lähelle rakennettavilla biokaasulaitoksilla
  - Maatalouden sivutuotevirtojen sijainti ja määrä – hajautettu keräily & biokaasun tuotanto hajautetusti sijoitetuilla biokaasulaitoksilla
- Sivuvirtojen ja jätteiden logistiikka, biokaasulaitosten sijainti muodostettavassa ekosysteemissä
  - Biokaasutettava massa ja sen sijainti
    - Biokaasuntuotanto, olemallinen osa Lapin vähähillsyyttä ja kiertotaloutta –hankkeessa selvitetään kannattavuutta ja toteutettavuutta mobiilille jalostusyksikölle, jossa määditämmät olisivat sijoitettavat esimerkiksi maatalousjakeiden läheisyyteen ja biometaanin jalostuksiin, kerätäkseen ja kuljettakseen esimerkiksi jakeluasemille ja käyttökohteisiin
    - Menetelmän hyödyntäminen ja laitosverkon suunnittelu ja toimijoiden sitouttaminen hankkeeseen ja toteutettavaan investointiin
    - Alueilla esim. kylissä sijaitseva biokaasutettava biomassa, kuten esimerkiksi tuotantoeläinten lanta & liete, heinä ym. yhdistetään käsiteltäväksi biokaasulaitokselle
    - Määtäjännöksen hyödyntäminen ekosysteemien eri biokaasulaitoksissa
- Poltettava yhdyskuntajäte
  - Lämmön ja mahdollinen sähköntuotanto & niiden hyödyntäminen
  - Hiilidioksidin talteenotto, vedyn tuotanto & synteettisen metaanin tuotanto hyödyntäen tuotettua vetyä
- Teknologiaselitykset:
  - Biokaasulaitokset, tyypit ja niiden soveltuvuus eri kohteissa
  - Hiilidioksidin talteenottoteknologiaselitys
  - Vihreän sähkön tuotantokustannus- ja saatavuusselvitys
  - Vihreän vedyn tuotantoteknologiaselitys. Vihreän sähkön ja sillä tuotetun vedyn hyödyntäminen synteettisen metaanin tuotannossa.
- Kannattavuus- ja investointilaskelmat sekä toteutettavuusselvitys (Valmis 6/2025)
- Mahdollinen investointikonaisuuden toteutus 2026 –2030
- Synteettisten polttoaineiden valmistus:
  - Selvitysvaihe 2025 – 2026
  - Mahdollinen investoinnin toteutus: 2028-2030
- Biometaanin jakelun aloittaminen 2025
- Synteettisen polttoaineen jakelu 2029
- Hankkeesta ja sen tuloksista tiedottaminen 2023-2024

**Hankkeen budjetti:**

- Yhteensä: 200 000 €
- Yksityisrahoitus:
  - Lapeco kuntayhtymä 30 000€
  - Inergia oy 10 000€
- Lapin Liiton hallinnoima JTF-rahoitus 160 000€



- Sivutuotevirrat:**
- Jakeiden laatu, saatavuus (ajallinen ja määrällinen),
  - Tehokkuus ja vähähillsisyys-prosessissa
  - Eläinperäiset, kasvisperäiset, yritysten jätteet, yhdyskunta jätteet...
  - Kierätyks



Toteuttajat ja sidosryhmät: Lapeco kuntayhtymä, Inergia Energia Oy, Vaasan Ammattikorkeakoulu, Lapin Ammattikorkeakoulu, OneI oy, Kasvuun Kaverit Oy ja Teknologiatoimittajat

---

**18 § Osavuositarkastus**

Toimitusjohtaja käy läpi kuntayhtymän taloudellisen katsauksen vuodelta 2023 ajalta 1.1.-31.8.2023.

**Päätös:**

Merkittiin tiedoksi toimitusjohtajan esittämä osavuositarkastus ajalta 1.1.-31.8.2023.

Merkittiin pöytäkirjaan, että Taru Mäkitalo liittyi kokoukseen tämän pykälän käsittelyn aikana kello 10.31.

Merkittiin pöytäkirjaan, että toimitusjohtaja Osmo Aikio poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn jälkeen kello 10.38.

---

**19 § Tilintarkastuksen työohjelma 2023**

Tilintarkastaja esittelee tilintarkastuksen työohjelman 2023.

**Päätös:**

Merkittiin tiedoksi Joni Tuomaisen esittelemä tilintarkastussuunnitelma vuodelle 2023.

---

**20 § Tarkastuslautakunnan TA/TS -24 (sisältää arviointisuunnitelman  
vuodelle 2024)**

Käydään läpi tarkastuslautakunnan talousarvio ja toimintasuunnitelma vuodelle 2024.  
Päätetään arviointikertomuksen painotukset vuoden 2024 arviointikertomukseen.

**Päätös:**

Hyväksyttiin tarkastuslautakunnan työohjelma vuodelle 2024.

Liite työohjelma vuodelle 2024



## Valtuustokausi 2021–2025

### Työohjelma

#### TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄT JA TOIMIVALTUUDET

Kuntayhtymän yhtymäkokous on asettanut tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Tarkastuslautakunnan tehtävistä on säädetty kuntalain 14 luvussa ja kuntayhtymän hallintosäännössä.

Kuntalain 121 ja 125 § mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

- valmistella yhtymäkokouksen päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat
- arvioida, ovatko yhtymäkokouksen asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kuntayhtymässä toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla
- arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kuntayhtymän taseessa on kattamatonta alijäämää
- huolehdittava kuntayhtymän tarkastuksen yhteensovittamisesta
- valvoa kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset yhtymäkokoukselle tiedoksi
- valmistella yhtymäkokoukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallinnon määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi
- valmisteltava tilintarkastuskertomuksen käsittely yhtymäkokoukselle
- hankittava asianomaisen selvitys ja yhtymähallituksen lausunto tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta. ???

Hallintosäännössä yhtymäkokous on kuntalain mukaisten tehtävien lisäksi sisällyttänyt tarkastuslautakunnan tehtäviin seuraavat seikat:

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 julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa sekä
3. tehtävä aloitteita ja esityksiä tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla. ???

#### ARVIOINTITYÖN SUORITTAMISEN PERUSTEET

Tarkastuslautakunnan suorittaman arvioinnin tulokset raportoidaan yhtymäkokoukselle osoitetussa arviointikertomuksessa sekä mahdollisissa väliraporteissa. Arvioinnin lautakunta toteuttaa käyttämällä muun muassa seuraavia toimintatapoja:

1. Tarkastuslautakunta seuraa kuntayhtymän hallituksen ja johtavien viranhaltijoiden toimintaa. Lautakunta kerää tietoja palvelutoiminnan toimivuudesta ja tavoitteiden toteutumisesta. Salassa pidettävän aineiston käytettäväksi saamisesta lautakunta päättää erikseen.

2. Lautakunta pyytää kuntayhtymän organisaatiolta erikseen päätettäviä selvityksiä toiminnasta arvioinnin tueksi (esimerkiksi investointien yhteenvetoja, asiakaspalauteyhteenvetoja ja mahdollisia sisäisen tarkastuksen yhteenvetoraportteja, laatuauditointeja, palveluiden prosessikuvauksia, talouden ja toiminnan seurantaraportteja, osavuosisikatsaukset).
3. Kokouksiin kutsutaan tarvittaessa toimitusjohtaja, asiantuntijoita ja hallituksen johtoa. Tilintarkastaja on itseoikeutettu osallistumaan kokouksiin.
4. Lautakunta tekee tutustumis- ja arviointikäyntejä kuntayhtymän toimipisteisiin ja muihin palvelupisteisiin työohjelman mukaisesti.
5. Arvioitavan vuoden tilinpäätös toimintakertomuksineen on asiakirja, josta ilmenevien tietojen perusteella arviointi ensisijaisesti suoritetaan.

Lautakunnan jäsenten toimintavalmiuksien kehittämistä tuetaan mm. osallistumalla alan koulutuksiin.

#### TILINTARKASTUKSEN TOTEUTUMISEN SEURANTA

Tilintarkastajan vuotuinen työohjelma annetaan tarkastuslautakunnalle tiedoksi. Tilintarkastaja raportoi vuoden aikana sopimuksen mukaisesti työohjelman toteutumisesta sekä olennaisista havainnoista. Yhteenveto koko vuoden tarkastuksista tehdään tilintarkastuskertomuksen yhteydessä.

Tilintarkastajan suunnitelmat ja vuosittaiset työohjelmat laaditaan siten, että ne tukevat kuntayhtymän tarkastustoimen laaja-alaista ja asianmukaista toteutumista. Tilintarkastuksen työn lähtökohtana on kuntayhtymän toimintaorganisaatio ja -ympäristö ja niihin liittyvät olennaiset riskit. Riskienkartoituksen avulla määritellään tarkastuksen painopistealueet tarkastustyön perustaksi.

Tarkastussuunnitelman ja vuotuisten työohjelmien käsittelyn yhteydessä tarkastuslautakunta arvioi myös tarkastukseen käytössä olevien resurssien riittävyyttä.

#### ARVIOINTISUUNNITELMA

Tarkastuslautakunnan arviointityön systematisoimiseksi on tarpeen laatia vaalikauden kattava arviointisuunnitelma, jota täsmennetään vuosittain. Arviointisuunnitelmassa esitetään ne tehtäväalueet, jotka otetaan kunakin vuonna syvällisemmän arvioinnin kohteeksi. Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmassa painotetaan osa-alueita, joiden osalta on suurin riski, että tavoitteet jäävät saavuttamatta tai muutoin toiminta ei ole tuloksellista. Suunnitelma täsmennetään työohjelmaksi vuosittain sekä painotusten että menetelmien osalta. Arviointisuunnitelmassa (ja arviointikertomuksessa) voidaan myös painottaa eri BSC-näkökulmia vuosittain (talousnäkökulma, organisaatio/proseskien näkökulma, asiakasnäkökulma, henkilöstönäkökulma).

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma voidaan saattaa tiedoksi yhtymäkokoukselle.

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma voidaan sovittaa yhteen tilintarkastussuunnitelman kanssa.

Arviointikohde	2022	2023	2024	2025
<b>Koko kuntayhtymä</b>				
- Strategian toteutuminen koko kuntayhtymässä	x	x	x	x
- <i>Esim. tavoiteohjelmat, kuten ”hankkeet” ja sopimukset jne.</i>				
- Yhtymäohjauksen toimivuus	x	x	x	x
- Kuntayhtymän tavoitteiden toteutuminen/ yhteistyö	x	x	x	x
<b>Kehittämistyö (hankkeet)</b>				
-				
-				
- <b>Talousarvio ja toimintasuunnitelma</b>	x	x	x	x
- <b>Toimintakertomus ja tilinpäätös</b>	x	x	x	x
<b>Sisäisen toiminnan kehittäminen</b>				
- Henkilöstöjohtaminen	x	x	x	x
- Sidonnaisuudet + nettisivut	x	x	x	x
- Suorituksen johtaminen	x	x	x	x
- Sisäisen valvonnan järjestäminen ja riskienhallinta	x	x	x	x
- Talous ja tasapainottamistoimenpiteet	x	x	x	x
-				

## Tarkastuslautakunnan arvioinnin työohjelma 2024 vuodelta

Arviointityön painopistealueina ovat 2024 vuonna:

Kokousaika	Arvioitavat asiat	Arviointimenetelmä
3-4/24	Kuntayhtymän tilinpäätöksen 2023 esittely Tilintarkastuskertomus 2023 - Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tulokset Lautakunnan arviointikertomuksen linjaukset sekä kertomuksen sisällön aloittaminen  <b>Jatkokokous:</b> Arviointikertomuksen 2023 loppuun saattaminen, hyväksyntä ja allekirjoitukset	Haastattelut: kuntayhtymän johtaja, tilintarkastaja  Puheenjohtaja  Lautakunta
10/24	TAE-25 ja TS-25-26 Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteet Osavuosikatsaus-24 Tilintarkastussuunnitelma-25 Arviointisuunnitelma ja työohjelma 2025 - Sidonnaisuuksien tarkastus	Toimitusjohtaja/Yhtymähallituksen Pj  Tilintarkastaja  Puheenjohtaja  Puheenjohtaja

---

**21 § Sidonnaisuuksien tarkistus**

Käydään läpi annetut ja puuttuvat sidonnaisuusilmoitukset.

**Päätös:**

Todettiin, että sidonnaisuusrekisteri on olemassa, mutta ilmoituksia on neljältä.

Silloin, kun sidonnaisuusilmoitus on tehty omaan kuntaan, se voidaan linkittää kuntayhtymän rekisteriin.

Sihteeri valtuutetaan poimimaan sidonnaisuusilmoitusten tiedot kuntien sivuilta ja lisäämään ne kuntayhtymän tarkastuslautakunnan ylläpitämään rekisteriin.

---

## 22 § Vastuullisen tilintarkastajan nimeäminen

### **Esitys:**

Lapin Jätehuolto kuntayhtymän tilintarkastusyhteisö TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy esittää, että nykyinen vastuutilintarkastaja Marko Paasivaara vaihdettaisi JHT/KHT Joni Tuomaiseen.

Lapin Jätehuolto kuntayhtymän tarkastussäännön 2 §:n mukaan yhtymäkokous valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä JHTT-tilintarkastajan.

Tarkastuslautakunta esittää edelleen yhtymäkokoukselle, että se nimeää Lapin Jätehuolto kuntayhtymän vastuutilintarkastajaksi JHT/KHT Joni Tuomaisen.

### **Päätös:**

TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:n uudeksi vastuulliseksi tilintarkastajaksi esittämä KHT/JHT Joni Tuomainen esitteli itsensä.

Tarkastuslautakunta päätti esittää edelleen yhtymäkokoukselle, että se nimeää Lapin Jätehuolto kuntayhtymän vastuulliseksi tilintarkastajaksi TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:n KHT/JHT Joni Tuomaisen.

Merkittiin pöytäkirjaan, että Joni Tuomainen ja Hanna Ruotanen poistuivat kokouksesta tämän pykälän käsittelyn aikana kello 11.18.

## **VASTUULLISEN TILINTARKASTAJAN VAIHDOS**

TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy on valittu Lapin Jätehuolto kuntayhtymän tilintarkastajaksi. Esitämme, että 12.10.2023 alkaen kuntayhtymän päävastuullisena tilintarkastajana toimii TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:stä JHT, KHT Joni Tuomainen.

Oulussa sähköisen allekirjoituksen päivänä 2023

TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy

Marko Paasovaara  
*Toimitusjohtaja*

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

This documents contains 1 pages before this page

Dokumentet inneholder 1 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 1 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 1 sider før denne side

Detta dokument innehåller 1 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



**23 § Muut asiat**

Muita asioita ei ollut.

---

**24 § Seuraava kokous ja kokouksen päättäminen**

Seuraava kokous pidetään keväällä 2024, tilinpäätöksen valmistuttua.

Puheenjohtaja päätti kokouksen kello 11.24.

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

This documents contains 18 pages before this page

Dokumentet inneholder 18 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 18 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 18 sider før denne side

Detta dokument innehåller 18 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