

Tarkastuslautakunta

Aika 14.03.2023 klo 14:00 - 14:56

Paikka Etelä-Savon maakuntaliiton virasto, Mikonkatu 5, Mikkeli, kokoushuone
Piällysmies ja Teams-yhteys

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 7	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 8	Pöytäkirjantarkastajat	4
§ 9	Työjärjestyksen hyväksyminen	5
§ 10	Maakuntaliiton vuoden 2022 tilinpäätöksen käsittely	6
§ 11	Tilintarkastuskertomus 2022	9
§ 12	Arviointikertomuksen laadinta	10
§ 13	Muut asiat	11
§ 14	Kokouksen päättäminen	12

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Kuronen Tuula Kuusisto Ville-Pekka Pasanen Unto Mynttinen Maritta Himanen Vesa Koskelo Lilja Janne Nulpponen Tiina Saarelainen	puheenjohtaja 1. varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen tilintarkastaja hallintojohtaja henkilöstöasiantuntija, pöytäkirjanpitäjä	 etäyhteydellä etäyhteydellä
Poissa	Kuoksa Timo Summanen Hannu Rytkönen Tapani Nousiainen Marja-Sisko Korhola Anne Pentti Mäkinen		

Allekirjoitukset

	Tuula Kuronen puheenjohtaja	Tiina Saarelainen pöytäkirjanpitäjä
Käsitellyt asiat	7 - 14	
Pöytäkirjan tarkastus		
	Maritta Mynttinen pöytäkirjantarkastaja	Ville-Pekka Kuusisto pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

<https://www.esavo.fi/esityslistat-ja-poytakirjat>

Tarkastuslautakunta

§ 7

14.03.2023

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 14.03.2023 § 7

Päätösehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 8

14.03.2023

Pöytäkirjantarkastajat

Tarkastuslautakunta 14.03.2023 § 8

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta valitsee kokoukselle kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Päätös

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Ville-Pekka Kuusisto ja Maritta Mynttinen.

Tarkastuslautakunta § 9

14.03.2023

Työjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 14.03.2023 § 9

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta hyväksyy esityslistan kokouksen työjärjestykseksi.

Päätös

Hyväksyttiin.

Maakuntahallitus	§ 22	20.02.2023
Tarkastuslautakunta	§ 10	14.03.2023

Maakuntaliiton vuoden 2022 tilinpäätöksen käsittely

Tarkastuslautakunta 14.03.2023 § 10
28/02.06.01/2023

Valmistelija

hallintojohtaja Janne Nulpponen

Päätösehdotus

Esittelijä: Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Selostus

Maakuntahallitus on hyväksynyt ja allekirjoittanut vuoden 2022 tilinpäätöksen.

Maakuntahallitus 20.02.2023 § 22

Valmistelija

hallintojohtaja Janne Nulpponen, p. 0400 618 489, sp. etunimi.sukunimi@esavo.fi

Päätösehdotus

Esittelijä: Maakuntajohtaja Pentti Mäkinen

Maakuntahallitus päättää hyväksyä vuoden 2022 tilinpäätöksen liitteen mukaisena, allekirjoittaa sen ja saattaa sen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle toiminnan tuloksellisuuden arviointia varten.

Tilintarkastuksen jälkeen tilinpäätös saatetaan maakuntavaltuuston hyväksyttäväksi.

Maakuntahallitus päättää esittää maakuntavaltuustolle, että vuoden 2022 tilinpäätöksen alijäämä 54 950,77 euroa, siirretään taseeseen edellisten tilikausien yli/alijäämään.

Maakuntahallitus valtuuttaa viraston tekemään tarvittaessa stilistisiä korjauksia aineistoon.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Selostus

Maakuntahallitus	§ 22	20.02.2023
Tarkastuslautakunta	§ 10	14.03.2023

Kuntalain 13. luvun 113 §:n mukaisesti:

- Kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.
- Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.
- Tilinpäätöksen tulee antaa oikea ja riittävä kuva kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa.
- Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja tai pormestari.

Kuntalain 13. luvun 116 §:n mukaisesti:

- Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.
- Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Kuntalain 64 §:n mukaan Kuntayhtymään sovelletaan, mitä kunnasta säädetään 2, 6, 7, 10, 14, 18, 19, 22, 23 ja 29 §:ssä, 6 luvussa, 39, 40, 46, 47 ja 48 §:ssä sekä 9–16 luvussa.

Etelä-Savon maakuntaliitto kuntayhtymän perussopimuksen 31 §:n mukaan tilikauden tilinpäätös on valmisteltava ja annettava tilintarkastajille viimeistään helmikuun 28. päivään mennessä ja tilinpäätös on hyväksyttävä maakuntavaltuustossa kesäkuun 15. päivään mennessä.

Maakuntaliiton tilinpäätöksen 2022 mukaiset toimintatuotot (ulkoiset/brutto) olivat 3 328 018,09 euroa, toteutuma-aste 105,9 % ja toimintakulut (ulkoiset/brutto) 3 384 491,06 euroa, toteutuma-aste 102,5 %, kun vertailukohteena on maakuntavaltuuston hyväksymä alkuperäinen talousarvio. Tilikauden alijäämä on 54 950,77 euroa.

Maakuntavaltuuston hyväksymän nettoperusteisen talousarvion 2022 ja vuoden 2022 tilinpäätöksen mukaiset toimintatulot ja -menot netto käyvät ilmi alla olevasta yhteenvedosta:

Maakuntahallitus § 22 20.02.2023
Tarkastuslautakunta § 10 14.03.2023

Tuloslaskelmaosan toteutuminen	Talousarvio 2022, €	Tilinpäätös 2022, €	Poikkeama, €
<i>hankkeet nettoperusteisena</i>			
Toimintatulot	2 458 200,00	2 389 538,31	-68 662,69
Toimintamenot	-2 617 900,00	-2 446 011,28	171 889,72
Toimintakate	-159 700,00	-56 473,97	103 227,03
Rahoitustulot		1 631,46	1 631,46
Rahoitusmenot	-300,00	-109,26	191,74
Vuosikate	-160 000,00	-54 950,77	105 049,23
Poistot			
Satunnaiset tulot ja menot			
Tilikauden tulos	-160 000,00	-54 950,77	105 049,23

Toimintatulojen (2 389 538 netto) toteutuma-aste oli 97,2 % ja toimintamenojen (2 446 011) 93,4 %.

Jäsenkuntien maksuosuudet kannetaan perussopimuksen 34 §:n mukaisesti tilikauden hyväksytyyn talousarvion osoittaman tulojen ja menojen erotuksen perusteella jaettuna jäsenkunnille kuntien valtionosuuslain mukaisesti määriteltujen laskennallisten verotulojen suhteessa. Maksuosuuksien lisäkantoja tai palautuksia ei enää suoriteta.

Vuoden 2022 tilinpäätös on esityslistan liitteenä. Tilinpäätöksen laadinnassa on noudatettu Työ- ja elinkeinoministeriön alaisen Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjetta kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta soveltuvien osin.

Liitteet

- 1 Tilinpäätös 2022, Etelä-Savon maakuntaliitto 08.02.2023

Tarkastuslautakunta

§ 11

14.03.2023

Tilintarkastuskertomus 2022

Tarkastuslautakunta 14.03.2023 § 11
31/00.03.00/2023

Valmistelija

hallintojohtaja Janne Nulpponen

Päätösehdotus

Esittelijä: Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta esittää maakuntavaltuustolle, että se

- 1) merkitsee tilintarkastuskertomuksen vuoden 2022 maakuntaliiton hallinnon ja talouden tarkastuksesta tiedoksi,
- 2) päättää hyväksyä tilinpäätöksen vuodelta 2022 ja
- 3) myöntää vastuuvapauden tilikaudelta 1.1.-31.12.2022 maakuntaliiton hallintoa ja taloutta hoitaneille maakuntahallitukselle ja maakuntajohtajalle

Päätös

Esitys hyväksyttiin. Merkittiin tiedoksi vahvistuskirje tilintarkastajalle.

Selostus

Tilintarkastaja esittelee kokouksessa tilintarkastuskertomuksen vuoden 2022 maakuntaliiton hallinnon ja talouden tarkastuksesta sekä tarkastusraportin vuoden 2022 tilinpäätöksestä.

Lautakunnalle esitellään myös vahvistusilmoituskirje tilintarkastajalle.

Liitteet

- 2 Tilintarkastuskertomus 2022
- 3 Vahvistuskirje tilintarkastajalle

Tarkastuslautakunta

§ 12

14.03.2023

Arviointikertomuksen laadinta

Tarkastuslautakunta 14.03.2023 § 12
30/00.03.00/2023

Valmistelija

hallintojohtaja Janne Nulpponen

Päätösehdotus

Esittelijä: Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Lautakunta käy keskustelun arviointikertomuksen perusteista ja sopii jatkotoimista.

Päätös

Lautakunta kävi keskustelun arviointikertomuksen perusteista ja jatkotoimista. Seuraava kokous on 4.4.2023 klo 14.

Selostus

Sen lisäksi, mitä kuntalaissa säädetään, tarkastuslautakunnan on

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

Arvioinnin tulokset raportoidaan vuosittain maakuntavaltuustolle annettavassa arviointikertomuksessa. Ennen arviointikertomuksen valmistumista tarkastuslautakunta voi antaa maakuntavaltuustolle tarpeelliseksi katsomiaan selvityksiä. Tarkastuslautakunta voi raportoida tilikauden aikana maakuntavaltuustolle myös muista merkittävistä havainnoista. Tarkastuslautakunta esittää maakuntavaltuustolle ehdotuksen toimenpiteistä, joihin sen valmistelu ja tilintarkastuskertomus antavat aihetta.

Tilinpäätös vuodelta 2022 on valmistunut ja tilintarkastus pidettiin 6.-7.2.2023. Maakuntahallitus käsitteli ja allekirjoitti tilinpäätöksen kokouksessaan 20.2.2023. Maakuntavaltuusto käsittelee arviointikertomuksen kevätkokouksessa. Henkilöstöraportti käsitellään yhteistoimintaryhmän kokouksessa 8.3.2023 ja esitellään seuraavassa tarkastuslautakunnan kokouksessa.

Tarkastuslautakunta § 13

14.03.2023

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 14.03.2023 § 13

Päätösehdotus

Todetaan mahdolliset muut asiat.

Päätös

Muita asioita ei ollut.

Tarkastuslautakunta § 14

14.03.2023

Kokouksen päättäminen

Tarkastuslautakunta 14.03.2023 § 14

Päätös

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 14.56.

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 7, § 8, § 9, § 10, § 11, § 12, § 13, § 14

Muutoksenhakukielto

Päätökseen ei voi hakea muutosta, jos:

- päätös koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa (kuntalaki 136 §)
- päätös koskee virka- ja työehtosopimuksen tulkintaa tai soveltamista, ja asia voidaan saattaa ratkaistavaksi työtuomioistuimessa (TTL 1 § ja KVhl 50 §2 mom.)
- laissa on säädetty muutoksenhakukiellosta asiassa tehtyyn päätökseen.