

Tarkastuslautakunta

Aika 21.03.2024 klo 14:00 - 14:52

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 2023 tilinpäätös	6
§ 11	Tilintarkastuskertomus 2023	9
§ 12	Henkilöstöraportti vuodelta 2023	10
§ 13	Arviointikertomuksen laadinta	12
§ 14	Muut asiat	13
§ 15	Kokouksen päättäminen	14

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Kuronen Tuula Pasanen Unto Mynttinen Maritta Himanen Vesa Koskelo Lilja Tiina Saarelainen	puheenjohtaja jäsen jäsen jäsen tilintarkastaja henkilöstöpäällikkö, pöytäkirjanpitäjä maakuntajohtaja	etäyhteydellä etäyhteydellä etäyhteydellä
	Pentti Mäkinen		poistui klo 14.37 §12 jälkeen
	Lavikainen Sirpa Kiiskinen Jutta	vt. hallintojohtaja talouspäällikkö	poistui klo 14.37 § 12 jälkeen
Poissa	Kuoksa Timo Kuusisto Ville-Pekka Summanen Hannu Rytkönen Tapani Nousiainen Marja-Sisko Korhola Anne		

Allekirjoitukset

	Tuula Kuronen puheenjohtaja	Tiina Saarelainen pöytäkirjanpitäjä
Käsitellyt asiat	7 - 15	
Pöytäkirjan tarkastus		
	Maritta Mynttinen pöytäkirjantarkastaja	Unto Pasanen pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

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

Tarkastuslautakunta

§ 7

21.03.2024

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 21.03.2024 § 7

Päätösehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 8

21.03.2024

Pöytäkirjantarkastajat

Tarkastuslautakunta 21.03.2024 § 8

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta valitsee kokoukselle kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Päätös

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Maritta Mynttinen ja Unto Pasanen.

Tarkastuslautakunta § 9

21.03.2024

Työjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 21.03.2024 § 9

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta hyväksyy esityslistan kokouksen työjärjestykseksi.

Päätös

Hyväksyttiin.

Maakuntahallitus	§ 23	19.02.2024
Tarkastuslautakunta	§ 10	21.03.2024

Maakuntaliiton vuoden 2023 tilinpäätös

Tarkastuslautakunta 21.03.2024 § 10
25/02.06.01/2024

Valmistelija

vt. hallintojohtaja Sirpa Lavikainen

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Selostus

Maakuntahallitus on hyväksynyt ja allekirjoittanut vuoden 2023 tilinpäätöksen.

Maakuntahallitus 19.02.2024 § 23

Valmistelija

vt. hallintojohtaja Sirpa Lavikainen, 040 509 4006, etunimi.sukunimi@esavo.fi

Päätösehdotus

esittelijä: maakuntajohtaja Pentti Mäkinen

Maakuntahallitus hyväksyy vuoden 2023 tilinpäätöksen liitteen mukaisena, allekirjoittaa sen ja saattaa sen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle toiminnan tuloksellisuuden arviointia varten.

Tilintarkastuksen jälkeen tilinpäätös saatetaan maakuntavaltuuston hyväksyttäväksi.

Maakuntahallitus esittää maakuntavaltuustolle, että vuoden 2023 tilinpäätöksen alijäämä 97 147,94 euroa, siirretään taseeseen edellisten tilikausien yli/alijäämään.

Maakuntahallitus valtuuttaa viraston tekemään tarvittaessa stilistisiä korjauksia aineistoon.

Päätös

Hyväksyttiin.

Selostus

Maakuntahallitus	§ 23	19.02.2024
Tarkastuslautakunta	§ 10	21.03.2024

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 115 §: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 valmistettava ja annettava tilintarkastajille viimeistään helmikuun 28. päivään mennessä ja tilinpäätös on hyväksyttävä maakuntavaltuustossa kesäkuun 15. päivään mennessä.

Maakuntaliiton tilinpäätöksen 2023 mukaiset toimintatuotot (ulkoiset/brutto) olivat 3 431 171,10 euroa, toteutuma-aste 102,0 % ja toimintakulut (ulkoiset/brutto) 3 576 572,39 euroa, toteutuma-aste 101,1 %, kun vertailukohteena on maakuntavaltuuston hyväksymä alkuperäinen talousarvio. Tilikauden alijäämä on 97 147,94 euroa.

Maakuntavaltuuston hyväksymän nettoperusteisen talousarvion 2023 ja vuoden 2023 tilinpäätöksen mukaiset toimintatulot ja -menot netto käyvät ilmi alla olevasta yhteenvedosta:

Tuloslaskelmaosan toteutuminen	Talousarvio	Tilinpäätös	Poikkeama
---------------------------------------	--------------------	--------------------	------------------

Maakuntahallitus § 23 19.02.2024
Tarkastuslautakunta § 10 21.03.2024

<i>hankkeet nettoperusteisina</i>	2023, €	2023, €	€
Toimintatulot	2 341 600,00	2 349 953,24	8 353,24
Toimintamenot	-2 516 300,00	-2 495 354,53	20 945,47
Toimintakate	-174 700,00	-145 401,29	29 298,71
Rahoitustulot		48 253,88	48 253,88
Rahoitusmenot	-300,00	-0,53	299,47
Vuosikate	-175 000,00	-97 147,94	77 852,06
Poistot			
Satunnaiset tulot ja menot			
Tilikauden tulos	-175 000,00	-97 147,94	77 852,06
Tilikauden yli/alijäämä	-175 000,00	-97 147,94	77 852,06

Toimintatulojen (2 349 953 netto) toteutuma-aste oli 100,4 % ja toimintamenojen (2 495 355) 99,2 %.

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 2023 tilinpäätös on esityslistan liitteenä. Tilinpäätöksen laadinnassa on noudatettu Työ- ja elinkeinoministeriön alaisen Kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaoston yleisohjetta kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta soveltuvin osin.

Liitteet

1 Tilinpäätös 2023_12122024

Tarkastuslautakunta

§ 11

21.03.2024

Tilintarkastuskertomus 2023

Tarkastuslautakunta 21.03.2024 § 11
91/00.03.00/2024

Valmistelija

vt. hallintojohtaja Sirpa Lavikainen

Päätösehdotus

Esittelijä: tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta esittää maakuntavaltuustolle, että se

- 1) merkitsee tilintarkastuskertomuksen vuoden 2023 maakuntaliiton hallinnon ja talouden tarkastuksesta tiedoksi,
- 2) päättää hyväksyä tilinpäätöksen vuodelta 2023 ja
- 3) myöntää vastuuvapauden tilikaudelta 1.1.-31.12.2023 maakuntaliiton hallintoa ja taloutta hoitaneille maakuntahallitukselle ja maakuntajohtajalle.

Päätös

Esitys hyväksyttiin. Merkittiin tiedoksi vahvistusilmoituskirje tilintarkastajalle.

Selostus

Tilintarkastaja esittelee kokouksessa tilintarkastuskertomuksen vuoden 2023 maakuntaliiton hallinnon ja talouden tarkastuksesta sekä tarkastusraportin vuoden 2023 tilinpäätöksestä.

Lautakunnalle esitellään myös vahvistusilmoituskirje tilintarkastajalle.

Liitteet

- 2 Johdon vahvistusilmoituskirje 2023
- 3 Tilintarkastuskertomus 2023

Yhteistoimintaryhmä	§ 5	07.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 12	21.03.2024

Henkilöstöraportti vuodelta 2023

Tarkastuslautakunta 21.03.2024 § 12
19/01.00.02/2024

Valmistelija

henkilöstöpäällikkö Tiina Saarelainen

Esittelijä

vt. hallintojohtaja Sirpa Lavikainen

Päätösehdotus

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Selostus

Yhteistoimintaryhmä on hyväksynyt henkilöstöraportin 7.3.2024. Raportti esitellään kokouksessa.

Yhteistoimintaryhmä 07.03.2024 § 5

Valmistelija

henkilöstöpäällikkö Tiina Saarelainen, p. 044 770 0490, etunimi.sukunimi@esavo.fi

Päätösehdotus

Esittelijä: vt. hallintojohtaja Sirpa Lavikainen

Yhteistoimintaryhmä hyväksyy henkilöstöraportin ja esittää edelleen maakuntahallitukselle, maakuntavaltuustolle ja tarkastuslautakunnalle.

Päätös

Yhteistoimintaryhmä hyväksyi henkilöstöraportin ja esittää edelleen maakuntahallitukselle, maakuntavaltuustolle ja tarkastuslautakunnalle.

Keskustelussa jatkoa ajatellen nousi esille sairauspoissaololuvun vertailu muiden maakuntaliittojen välillä.

Selostus

Henkilöstöraportin tehtävänä on antaa tietoa organisaation henkilöstövoimavarojen nykytilasta ja kehityssuunnasta. Henkilöstöraportti on tärkeä johtamisen ja suunnittelun väline. Raportti antaa tietoa henkilöstön työhyvinvoinnin, työkyvyn ja pätevyuden edis-

Yhteistoimintaryhmä	§ 5	07.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 12	21.03.2024

tämiseksi ja ylläpitämiseksi. Raportin avulla voidaan myös arvioida, miten asetetut tavoitteet henkilöstölle on saavutettu.

Raportissa esitetään Etelä-Savon maakuntaliiton henkilöstöä kuvaavat keskeiset tunnusluvut vuodelta 2023. Se noudattaa soveltuvin osin Kunta- ja hyvinvointialueyönantajat KT:n uudistettua suositusta henkilöstökertomukseen.

Liitteet

4 Henkilöstöraportti vuodelta 2023

Tarkastuslautakunta

§ 13

21.03.2024

Arviointikertomuksen laadinta

Tarkastuslautakunta 21.03.2024 § 13
90/00.03.00/2024

Valmistelija

vt. hallintojohtaja Sirpa Lavikainen

Päätösehdotus

Esittelijä: tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Lautakunta käy keskustelun arviointikertomuksen perusteista ja sopii jatkotoimista.

Päätös

Lautakunta kävi keskustelun arviointikertomuksen perusteista ja jatkotoimista.
Seuraavassa kokouksessa 11.4.2024 kuullaan maahallituksen puheenjohtajaa.

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 tilintarkastustavan 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 2023 on valmistunut ja tilintarkastus pidettiin 8.-9.2.2024.
Maakuntahallitus käsitteli ja allekirjoitti tilinpäätöksen kokouksessaan 19.2.2024.
Maakuntavaltuusto käsittelee arviointikertomuksen kevätkokouksessa.

Tarkastuslautakunta

§ 14

21.03.2024

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 21.03.2024 § 14

Päätösehdotus

Todetaan mahdolliset muut asiat.

Päätös

Seuraavat kokoukset ovat 11.4. ja 26.4.2024.
Maakuntavaltuusto kokoontuu 6.6.2024.

Tarkastuslautakunta § 15

21.03.2024

Kokouksen päättäminen

Tarkastuslautakunta 21.03.2024 § 15

Päätös

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 14.52.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 7, § 8, § 9, § 10, § 11, § 12, § 13, § 14, § 15

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.