

Tarkastuslautakunta

Aika 12.03.2025 klo 14:00 - 14:51

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 2024 tilinpäätös	6
§ 11	Tilintarkastuskertomus 2024	9
§ 12	Henkilöstöraportti 2024	10
§ 13	Arviointikertomuksen laadinta	12
§ 14	Muut asiat	13
§ 15	Kokouksen päättäminen	14

Osallistujat

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

Allekirjoitukset

Tuula Kuronen
puheenjohtaja

Tiina Saarelainen
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

7 - 15

Pöytäkirjan tarkastus

Maritta Mynttinen
pöytäkirjantarkastaja

Ville-Pekka Kuusisto
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

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

Tarkastuslautakunta

§ 7

12.03.2025

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 12.03.2025 § 7

Päätösehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 8

12.03.2025

Pöytäkirjantarkastajat

Tarkastuslautakunta 12.03.2025 § 8

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta valitsee kokoukselle kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Päätös

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Maritta Mynttinen ja Ville-Pekka Kuusisto.

Tarkastuslautakunta § 9

12.03.2025

Työjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 12.03.2025 § 9

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta hyväksyy esityslistan kokouksen työjärjestykseksi.

Päätös

Hyväksyttiin.

Maakuntahallitus	§ 28	17.02.2025
Tarkastuslautakunta	§ 10	12.03.2025

Maakuntaliiton vuoden 2024 tilinpäätös

Tarkastuslautakunta 12.03.2025 § 10
25/02.06.01/2025

Valmistelija

hallintojohtaja Anne Matilainen, etunimi.sukunimi@esavo.fi

Päätösehdotus

esittelijä: tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Selostus

Maakuntahallitus on hyväksynyt ja allekirjoittanut vuoden 2024 tilinpäätöksen.

Maakuntahallitus 17.02.2025 § 28

Valmistelija

hallintojohtaja Anne Matilainen, 040 509 4006, etunimi.sukunimi@esavo.fi

Päätösehdotus

esittelijä: maakuntajohtaja Pentti Mäkinen

Maakuntahallitus hyväksyy vuoden 2024 tilinpäätöksen liitteen mukaisena, allekirjoittaa sen ja saattaa tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle toiminnan tuloksellisuuden arviointia varten.

Tilintarkastuksen jälkeen tilinpäätös saatetaan maakuntavaltuuston hyväksyttäväksi.

Maakuntahallitus esittää maakuntavaltuustolle, että vuoden 2024 tilinpäätöksen alijäämä 34 137,90 euroa, siirretään taseeseen edellisten tilikausien yli/alijäämään.

Maakuntahallitus valtuuttaa viraston tekemään tarvittaessa stilistisiä korjauksia aineistoon.

Päätös

Hyväksyttiin.

Selostus

Maakuntahallitus	§ 28	17.02.2025
Tarkastuslautakunta	§ 10	12.03.2025

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, 42, 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 2024 mukaiset toimintatuotot (ulkoiset/brutto) olivat 3 531 390,20 euroa, toteutuma-aste 96,15 % ja toimintakulut (ulkoiset/brutto) 3 576 259,07 euroa, toteutuma-aste 92,5 %, kun vertailukohteena on maakuntavaltuuston hyväksymä alkuperäinen talousarvio. Tilikauden alijäämä on 34 137,90 euroa.

Maakuntavaltuuston hyväksymän nettoperusteisen talousarvion 2024 ja vuoden 2024 tilinpäätöksen mukaiset toimintatulot ja -menot netto käyvät ilmi alla olevasta yhteenvedosta:

Maakuntahallitus § 28 17.02.2025
Tarkastuslautakunta § 10 12.03.2025

Tuloslaskelmaosan toteutuminen	Talousarvio	Tilinpäätös	Poikkeama
hankkeet nettoperusteisina	2024, €	2024, €	€
Toimintatulot	2 411 100,00	2 411 945,09	845,09
Toimintamenot	-2 604 300,00	-2 456 813,96	147 486,04
Toimintakate	-193 200,00	-44 868,87	148 331,13
Rahoitustulot	8 500,00	10 735,62	2 235,62
Rahoitusmenot	-300,00	-4,65	295,35
Vuosikate	-185 000,00	-34 137,90	150 862,10
Poistot			
Satunnaiset tulot ja menot			
Tilikauden tulos	-185 000,00	-34 137,90	150 862,10
Tilikauden yli/alijäämä	-185 000,00	-34 137,90	150 862,10

Toimintatulojen (2 411 945 netto) toteutuma-aste oli 100,0 % ja toimintamenojen (2 456 813,96) 94,3 %.

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 2024 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 2024

Tarkastuslautakunta

§ 11

12.03.2025

Tilintarkastuskertomus 2024

Tarkastuslautakunta 12.03.2025 § 11
39/00.03.00/2025

Valmistelija

hallintojohtaja Anne Matilainen, etunimi.sukunimi@esavo.fi

Päätösehdotus

esittelijä: tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta esittää maakuntavaltuustolle, että se

- 1) merkitsee tilintarkastuskertomuksen vuoden 2024 maakuntaliiton hallinnon ja talouden tarkastuksesta tiedoksi,
- 2) päättää hyväksyä tilinpäätöksen vuodelta 2024 ja
- 3) myöntää vastuuvapauden tilikaudelta 1.1.-31.12.2024 maakuntaliiton hallintoa ja taloutta hoitaneille maakuntahallitukselle ja maakuntajohtajalle

Päätös

Esitys hyväksyttiin. Merkittiin tiedoksi vahvistuskirje tilintarkastajalle.

Selostus

Tilintarkastaja esittelee kokouksessa tilintarkastuskertomuksen vuoden 2024 maakuntaliiton hallinnon ja talouden tarkastuksesta sekä tarkastusraportin vuoden 2024 tilinpäätöksestä.

Lautakunnalle esitellään myös vahvistusilmoituskirje tilintarkastajalle.

Liitteet

- 2 Tilintarkastuskertomus 2024
- 3 Johdon vahvistusilmoituskirje

Yhteistoimintaryhmä	§ 4	26.02.2025
Tarkastuslautakunta	§ 12	12.03.2025

Henkilöstöraportti 2024

Tarkastuslautakunta 12.03.2025 § 12
20/01.00.02/2025

Valmistelija

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

Päätösehdotus

esittelijä: tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Selostus

Yhteistoimintaryhmä on hyväksynyt henkilöstöraportin 26.2.2025. Raportti esitellään kokouksessa.

Yhteistoimintaryhmä 26.02.2025 § 4

Valmistelija

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

Päätösehdotus

esittelijä: hallintojohtaja Anne Matilainen

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

Päätös

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

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 pätevyyden edistämiseksi ja ylläpitämiseksi. Raportissa esitetään Etelä-Savon maakuntaliiton henkilöstöä kuvaavat keskeiset KT:n suosituksen mukaiset tunnusluvut.

Yhteistoimintaryhmä
Tarkastuslautakunta

§ 4
§ 12

26.02.2025
12.03.2025

Liitteet

4 Henkilöstöraportti vuodelta 2024

Tarkastuslautakunta

§ 13

12.03.2025

Arviointikertomuksen laadinta

Tarkastuslautakunta 12.03.2025 § 13
38/00.03.00/2025

Valmistelija

hallintojohtaja Anne Matilainen, etunimi.sukunimi@esavo.fi

Päätösehdotus

esittelijä: tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Lautakunta käy keskustelun arviointikertomuksen perusteista ja sopii jatkotoimista.

Päätös

Lautakunta kävi keskustelun arviointikertomuksen perusteista ja jatkotoimista. Seuraava kokous on 2.4.2025 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 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.

Maakuntavaltuusto käsittelee arviointikertomuksen kevätkokouksessa.

Tarkastuslautakunta § 14

12.03.2025

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 12.03.2025 § 14

Päätösehdotus

Todetaan mahdolliset muut asiat.

Päätös

Muita asioita ei ollut.

Tarkastuslautakunta § 15

12.03.2025

Kokouksen päättäminen

Tarkastuslautakunta 12.03.2025 § 15

Päätös

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 14.51

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 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.