

Tarkastuslautakunta

Aika 23.04.2025 klo 14:00 - 15:26

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

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 24	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 25	Pöytäkirjantarkastajat	4
§ 26	Työjärjestyksen hyväksyminen	5
§ 27	Tilintarkastajan valinta	6
§ 28	Arviointikertomuksen laadinta	7
§ 29	Muut asiat	9
§ 30	Kokouksen päättäminen	10

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Kuronen Tuula	puheenjohtaja	
	Kuusisto Ville-Pekka	1. varapuheenjohtaja	
	Pasanen Unto	jäsen	
	Mynttinen Maritta	jäsen	
	Himanen Vesa	jäsen	
	Tiina Saarelainen	henkilöstöpäällikkö, pöytäkirjanpitäjä	
	Anne Matilainen	hallintojohtaja	poistui §28 klo 15.
Poissa	Kuoksa Timo		
	Summanen Hannu		
	Rytkönen Tapani		
	Nousiainen Marja-Sisko		
	Korhola Anne		
	Koskelo Lilja		
	Heini Utunen		

Allekirjoitukset

	Tuula Kuronen puheenjohtaja	Tiina Saarelainen pöytäkirjanpitäjä
Käsitellyt asiat	24 - 30	
Pöytäkirjan tarkastus		
	Unto Pasanen pöytäkirjantarkastaja	Ville-Pekka Kuusisto pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

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

Tarkastuslautakunta

§ 24

23.04.2025

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 23.04.2025 § 24

Päätösehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 25

23.04.2025

Pöytäkirjantarkastajat

Tarkastuslautakunta 23.04.2025 § 25

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta valitsee kokoukselle kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Päätös

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Unto Pasanen ja Ville-Pekka Kuusisto.

Tarkastuslautakunta

§ 26

23.04.2025

Työjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 23.04.2025 § 26

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta hyväksyy esityslistan kokouksen työjärjestykseksi.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 27

23.04.2025

Tilintarkastajan valinta

Tarkastuslautakunta 23.04.2025 § 27

102/00.03.00/2025

Valmistelija

hallintojohtaja Anne Matilainen

Päätösehdotus

esittelijä: tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

1. Tarkastuslautakunta käynnistää tilintarkastusyhteisön valintaprosessin.
2. Tarkastuslautakunta valtuuttaa maakuntaliiton viraston kilpailuttamaan tilintarkastuspalvelut ja tekemään tarvittavat tarkistukset ja täydennykset tarjouspyyntöluonnokseen.

Päätös

Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Selostus

Maakuntaliiton hallintosäännön 66 §:n mukaan maakuntavaltuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka tulee olla julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslautakunnan hyväksymä yhteisö (JHTT-yhteisö). Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi julkishallinnon ja -talouden hyväksytty tilintarkastaja (JHT-tilintarkastaja) ja tälle varahenkilö. Tilintarkastaja toimii tehtävässään virkavastuulla. Jos tilintarkastajia valitaan useampi kuin yksi, tilintarkastajat vastaavat tilintarkastuksesta yhteisvastuullisesti.

Tilintarkastusyhteisö valitaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Tilintarkastus on kilpailutettu tilikaudella 2021 - 2023, jolloin tilintarkastusyhteisönä on toiminut BDO Audiator Oy. Tilintarkastussopimusta jatkettiin optiovuosilla 2024 ja 2025. Uuden tilintarkastajan kilpailuttaminen on tullut ajankohtaiseksi.

Luonnos tarjouspyynnöksi esitellään kokouksessa.

Tarkastuslautakunta	§ 13	12.03.2025
Tarkastuslautakunta	§ 20	02.04.2025
Tarkastuslautakunta	§ 28	23.04.2025

Arviointikertomuksen laadinta

Tarkastuslautakunta 23.04.2025 § 28
38/00.03.00/2025

Valmistelija

henkilöstöpäällikkö Tiina Saarelainen

Päätösehdotus

esittelijä: tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta valmistelee maakuntavaltuustolle vuoden 2024 arviointikertomuksen.

Päätös

Tarkastuslautakunta valmisti arviointikertomusta vuodelta 2024. Arviointikertomus esitellään maakuntavaltuuston kokouksessa 11.6.2025.

Selostus

Tarkastuslautakunta jatkaa kokouksessa arviointikertomuksen valmistelua.

Tarkastuslautakunta 02.04.2025 § 20

Valmistelija

henkilöstöpäällikkö Tiina Saarelainen

Päätösehdotus

esittelijä: tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta valmistelee maakuntavaltuustolle arviointikertomuksen vuoden 2024 toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta ja niistä toimenpiteistä, joihin lautakunnan valmistelu antaa aihetta.

Päätös

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen valmistelua. Seuraava kokous on 23.4.2025 klo 14.

Selostus

Tarkastuslautakunta	§ 13	12.03.2025
Tarkastuslautakunta	§ 20	02.04.2025
Tarkastuslautakunta	§ 28	23.04.2025

Tarkastuslautakunta 12.03.2025 § 13

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

§ 29

23.04.2025

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 23.04.2025 § 29

Päätösehdotus

Todetaan mahdolliset muut asiat.

Päätös

Seuraava kokous on 26.8.2025 klo 12.

Tarkastuslautakunta § 30

23.04.2025

Kokouksen päättäminen

Tarkastuslautakunta 23.04.2025 § 30

Päätös

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 15.26.

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 24, § 25, § 26, § 27, § 28, § 29, § 30

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.