

Tarkastuslautakunta

Aika 20.04.2022 klo 10:00 - 13:12
Tauko klo 12.07-12.20

Paikka Kainuun liitto, kokoushuone Kanerva, Kauppakatu 1, Kajaani tai etäyhteydellä

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 20	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 21	Pöytäkirjantarkastajien valinta	5
§ 22	Kainuun liiton vuoden 2021 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen	7
§ 23	Arviointikertomus vuodelta 2021	12
§ 24	Muut asiat	14

Osallistujat

Läsnä	Nimi Keränen Silja	Klo 10:00 - 13:12	Tehtävä puheenjohtaja	Lisätiedot Paikan päällä, poissa esteellisenä klo 12.00-12.07 §:n 23 aikana
	Korvajärvi Tuula	10:00 - 13:12	varapuheenjohtaja	Etäyhteydellä
	Hekkala Heikki	10:00 - 13:12	jäsen	Etäyhteydellä
	Karppinen Veli-Matti	10:00 - 11:57	jäsen	Etäyhteydellä, poistui kokouksesta §:n 23 aikana
	Pakkala-Juntunen Sanna	10:00 - 13:12	jäsen	Etäyhteydellä
	Pyykkönen Jari-Pekka	10:00 - 13:12	jäsen	Paikan päällä
Muu	Halonen Paula	10:00 - 13:12	pöytäkirjanpitäjä	Paikan päällä
	Kääriäinen Antti	10:00 - 12:07	Tilintarkastaja, KHT	Paikan päällä, osallistui kokoukseen §:ien 20-23 ajan, poissa klo 10.57-11.52 §:n 23 aikana
Poissa	Karjalainen Tuukka	10:00 - 13:12	jäsen	

Allekirjoitukset

Silja Keränen
puheenjohtaja
§:t 20-24

Tuula Korvajärvi
puheenjohtaja
§:n 23 aikana

Paula Halonen
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat §:t 20 - 24

Pöytäkirjan tarkastus

____/____ 2022

____/____ 2022

Sanna Pakkala-
Juntunen

Jari-Pekka
Pyykkönen

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Kainuun liiton verkkosivuilla perjantaina 29.04.2022 08:00

29.04.2022

Paula Halonen
pöytäkirjanpitäjä

Tarkastuslautakunta

§ 20

20.04.2022

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkltk 20.04.2022 § 20

Kainuun liiton hallintosäännön 13 luvun 103 §:n mukaan kokouskutsu ja esityslista on lähetettävä vähintään viittä päivää ennen kokousta, elleivät erityiset syyt ole esteenä. Kokouskutsu ja esityslista lähetetään sähköpostitse jäsenille, varajäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus.

Hallintosäännön 103 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat.

Hallintosäännön 105 §:n mukaan esityslista julkaistaan kuntayhtymän verkkosivuilla.

Kainuun liiton hallintosäännön 7 luvun 52 §:n mukaan tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus lautakunnan kokouksissa. Tilintarkastajalla ja lautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on läsnäolovelvollisuus lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä.

Tämä esityslista on postitettu 06.04.2022.

Puheenjohtajan ehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Myönnetään pöytäkirjaan merkityille muille osallistujille läsnäolo- ja puheoikeus.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Tarkastuslautakunta

§ 21

20.04.2022

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkltk 20.04.2022 § 21

Kainuun liiton hallintosäännön 13 luvun 123 §:n mukaan pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa pöytäkirjanpitäjä toimitilien puheenjohtajan johdolla. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan tarkastaa kaksi kullakin kerralla sitä varten valittua toimitilien jäsentä, jollei toimitilin ole muuta päättänyt.

Hallintosäännön 13 luvun 123 §:n mukaan pöytäkirja voidaan allekirjoittaa ja tarkastaa sähköisesti. Sähköisessä päätöksentekomenettelyssä tehtyjä päätöksiä koskeva pöytäkirja tai sen osa voidaan tarkastaa erikseen ennen kokousta.

Tarkastuslautakunta on hyväksynyt kokouksessaan 05.09.2017 § 26 pöytäkirjan sähköisen tarkastuksen. Pöytäkirja lähetetään sähköpostitse ensin puheenjohtajalle hyväksyttäväksi ja sen jälkeen pöytäkirjantarkastajien hyväksyttäväksi. Tarkastuslautakunta päätti 05.09.2017, että puheenjohtajan sähköisen hyväksymisen ja pöytäkirjantarkastajien sähköisen tarkastuksen jälkeen pöytäkirja postitetaan allekirjoitettavaksi puheenjohtajalle ja pöytäkirjantarkastajille.

Hallintosäännön 13 luvun 124 §:n mukaan maakuntahallituksen ja lautakunnan pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimus-ohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä kuntayhtymän verkkosivuilla siten kuin kuntalaissa tarkemmin säädetään.

Maakuntahallitus hyväksyi 28.08.2017 kokouksessaan periaatteet, että pöytäkirjantarkastus suoritetaan kiertävällä tavalla aakkosjärjestyksessä. Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 05.09.2017 hyväksynyt, että samanlaista käytäntöä voidaan noudattaa tarkastuslautakunnan pöytäkirjantarkastuksessa.

Lisätietoja hallintojohtaja Paula Haloselta, p. 044 410 0728 tai sähköpostitse osoitteella etunimi.sukunimi@kainuunliitto.fi.

Puheenjohtajan ehdotus

Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Veli-Matti Karppinen ja Tuula Korvajärvi.

Puheenjohtajan muutettu ehdotus kokouksessa

Tarkastuslautakunta

§ 21

20.04.2022

Tarkastuslautakunta valitsee pöytäkirjantarkastajiksi Sanna Pakkala-Juntusen ja Jari-Pekka Pyykkösen.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan muutetun ehdotuksen.

Maakuntahallitus	§ 59	14.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 22	20.04.2022

Kainuun liiton vuoden 2021 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen

Mhall 14.03.2022 § 59

Kuntalain 13 luvun 113 §:n 2 momentin mukaan tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteinä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Kuntalain 13 luvun 115 §:n mukaan 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.

Kuntalain 4 luvun 14 §:n mukaan valtuusto päättää tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapaudesta.

Kuntalain 13 luvun 113 §:n mukaan 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.

Kuntalain 13 luvun 113 §:n mukaan tilinpäätöksen allekirjoittavat maakuntahallituksen jäsenet ja maakuntajohtaja.

Kainuun liiton vuoden 2021 tulos muodostuu seuraavasti:

Toimintatuotot	3 602 174,72 €
Toimintakulut	3 567 383,44 €
Toimintakate	34 791,28 €
Rahoitustuotot/-kulut	-18 445,57 €
Vuosikate	16 345,71 €
Poistot	0 €
Satunnaiset erät	0 €
Tilikauden tulos	16 345,71 €

Maakuntahallitus	§ 59	14.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 22	20.04.2022

Rahastojen ja varausten muutokset	38 583,00 €
Tilikauden yli-/alijäämä	54 928,71 €

Toimintatuottojen toteutuma oli 3 602 174,72 €, jossa oli 2,5 %:n ylitys talousarvioon nähden. Toimintakulujen toteutuma oli 3 567 383,44 €, jossa oli 1,5 %:n ylitys talousarvioon nähden.

Vastuualueittain tarkasteltuna Kainuun liiton perustoiminta toteutui kokonaisuudessaan lähes talousarvion ja toimintasuunnitelman mukaisesti.

Hallintopalvelujen vastuualueen tilikauden tulos alittui talousarvioon nähden 26,5 % ja toimintakulut alittuivat 24,2 %. Aineet, tarvikkeet ja tavarat -kulut alittuivat reilusti (75,2 %) ja myös avustukset alittuivat reilusti (93,0 %). palvelujen ostot alittuivat 19,1 % ja henkilöstökulut alittuivat 16,9 %. Avustusten määrärahavaraus vuodelle 2021 oli 55 283,00 €, josta käytettiin hallintopalvelujen osalta 3 873,00 €. Tämä selittää suuren säästöprosentin hallintopalvelujen avustuksissa. AV-tukipäätösten mukaiset avustukset sen sijaan näkyvät koko Kainuun liiton tasolla avustuksissa, jossa on ollut alitusta 23,2 % (TA 2021: 55 283,00 €, TP 2021: 42 455,80 €).

Elinkeinot ja aluekehitys vastuualueen tilikauden tulos ylittyi talousarvioon nähden 37,4 % ja toimintakulut alittuivat 2,1 %. Henkilöstökulut ylittyivät hieman (8,7 %), mutta esimerkiksi palvelujen ostot sen sijaan alittuivat 30,5 % talousarvioon nähden. Palvelujen ostojen alitukset johtuvat koronavirustilanteen johdosta syntyneistä matkakustannusten huomattavasta vähenemisestä ja asiantuntijapalvelujen määrärahojen pienemmästä käytöstä. Aineet, tarvikkeet ja tavarat -kulut alittuivat 83,6 %. Alkuperäinen määrärahavarauskin on ollut näissä kuluissa suhteellisen pieni, joten kun esimerkiksi tietokannat -kulut ovat olleet määrärahavaraukseen nähden pienet, selittyy kulujen alituksen suuri prosentuaalinen osuus tällä.

Alueidenkäytön vastuualueen tilikauden tulos alittui talousarvioon nähden 24,4 % ja toimintakulut alittuivat 20,8 %. Säästöjä syntyi henkilöstökuluissa (12,5 %) ja palvelujen ostoissa (53,8 %). Palvelujen ostojen alitukset johtuvat koronavirustilanteen johdosta syntyneistä matkakustannusten vähenemisestä. Aineet, tarvikkeet ja tavarat -kulut alittuivat 8,0 %. Alkuperäinen määrärahavarauskin on ollut näissä kuluissa pieni, joten kun kulut ovat olleet määrärahavaraukseen nähden pienet, selittyy kulujen alituksen suuri prosentuaalinen osuus tällä. Alueidenkäytön vastuualueella on saatu jälkikäteen sopimuksen mukaisesti käytetyn työpanoksen perusteella osittain 1-2

Maakuntahallitus	§ 59	14.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 22	20.04.2022

henkilön palkkatuloja KaiCell Fibers Oy:ltä, mikä luonnollisesti vähentää alueidenkäytön kustannuksia alkuperäiseen talousarvioon nähden (kevätkausi 2021).

Erillisliitteenä on Kainuun liiton tilinpäätös ja toimintakertomus 2021.

Erillisliite nro: 1

Lisätietoja hallintojohtaja Paula Haloselta, puh. 044 410 0728 tai sähköpostitse osoitteella etunimi.sukunimi@kainuunliitto.fi.

Maakuntajohtajan ehdotus

Maakuntahallitus

- esittää maakuntavaltuustolle, että Kainuun liiton vuoden 2021 ylijäämä 54 928,71 € kirjataan tilinpäätöksessä yli-/alijäämä - tilille. Tilikauden tulos on 16 345,71 € ylijäämäinen.
- allekirjoittaa vuoden 2021 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajien tarkastettavaksi
- saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen maakuntavaltuuston käsiteltäväksi
- antaa Kainuun liiton virastolle oikeudet tehdä toimintakertomukseen tarvittaessa stilistisiä korjauksia.

Maakuntahallituksen päätös

Hallintojohtaja Paula Halonen esitteli tilinpäätöstä.

Käydyn keskustelun jälkeen maakuntahallitus hyväksyi maakuntajohtajan ehdotuksen.

Ote

Maakuntavaltuusto

Tarkltk 20.04.2022 § 22
86/02.04.01.01/2022

Maakuntahallitus on hyväksynyt osaltaan kokouksessaan 14.03.2022 § 59 Kainuun liiton vuoden 2021 tilinpäätöksen ja päättänyt jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tarkastuslautakunta on käsitellyt kokouksessaan 30.03.2022 § 16 vuoden 2021 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen ja päättänyt merkitä sen tiedoksi.

Tilintarkastaja on tarkastanut Kainuun liiton kirjanpidon, hallinnon sekä tilinpäätöksen ja antanut tilintarkastuskertomuksen. Kuntalain 14 luvun 125 §:n mukaan

Maakuntahallitus	§ 59	14.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 22	20.04.2022

tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus.

Jos tilintarkastaja havaitsee, että kunnan hallintoa tai taloutta on hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Muistutusta ei voida kohdistaa valtuustoon.

Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä kunnanhallituksen lausunto. Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Erillisliitteenä on Kainuun liiton tilinpäätös ja toimintakertomus 2021.

Tilintarkastuskertomus toimitetaan tarkastuslautakunnan jäsenille viimeistään kokouksessa.

Tilintarkastuskertomus liitetään myöhemmin pöytäkirjan liitteeksi.

Lisätietoja hallintojohtaja Paula Haloselta, puh. 044 410 0728 tai sähköpostitse osoitteella etunimi.sukunimi@kainuunliitto.fi.

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta toteaa, että

- 1) Kainuun liiton maakuntahallitus ja maakuntajohtaja ovat laatineet Kainuun liiton tilinpäätöksen sekä jättäneet sen tilintarkastajalle tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle arvioitavaksi, ovatko vuoden 2021 toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet,
- 2) tilintarkastaja on suorittanut hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastuksen ja antanut oheisen liitteen mukaisen tilintarkastuskertomuksen.

Tarkastuslautakunta toteaa, että tilintarkastuskertomuksessa ei ole kuntalain 14 luvun 125 §:n tarkoittamaa muistutusta tai muuta merkittävää huomautusta, joten tarkastuslautakunta ei pidä tässä vaiheessa tarpeellisenä lausunnon pyytämistä maakuntahallitukselta tilintarkastuskertomuksen sisällöstä.

Maakuntahallitus	§ 59	14.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 22	20.04.2022

Tarkastuslautakunta esittää vuoden 2021 tilintarkastuskertomuksen maakuntavaltuustolle tiedoksi.

Tarkastuslautakunta esittää, että maakuntavaltuusto:

- 1) hyväksyy Kainuun liiton vuoden 2021 tilinpäätöksen liitteineen sekä
- 2) myöntää Kainuun liiton hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille sekä maakuntajohtajalle ja vastuualueiden johtaville viranhaltijoille vastuuvapauden vuoden 2021 hallinnosta ja taloudesta.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tilintarkastaja Antti Kääriäinen esitteli tilintarkastuskertomuksen.

Käydyn keskustelun jälkeen tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Tilintarkastuskertomus liitettiin pöytäkirjan liitteeksi.

Liitteet

Tilintarkastuskertomus 2021

Erillisliitteet

Kainuun liiton tilinpäätös ja toimintakertomus 2021

Tarkastuslautakunta	§ 5	03.02.2022
Tarkastuslautakunta	§ 11	03.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 18	30.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 23	20.04.2022

Arviointikertomus vuodelta 2021

Tarkltk 03.02.2022 § 5

Kuntalain 14 luvun 121 §:n 2 mom. 2 kohdan mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunta on käyttänyt runkona arviointikertomuksen laadinnassa aikaisemmin hyväksyttyä pohjaa, jota on muun muassa esitystavan osalta selkeytetty vuonna 2018. Kainuun liiton vuoden 2021 arviointikertomuksen laadinnassa käytetään tätä runkoa pohjana.

Lisätietoja hallintojohtaja Paula Haloselta, puh. 044 410 0728 tai sähköpostitse osoitteella etunimi.sukunimi@kainuunliitto.fi.

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta aloittaa arviointikertomuksen laadinnan suunnittelun ja antaa ohjeita jatkovalmisteluun.

Tarkastuslautakunnan päätös

Käydyn keskustelun jälkeen tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Tarkltk 03.03.2022 § 11

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Tarkastuslautakunta	§ 5	03.02.2022
Tarkastuslautakunta	§ 11	03.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 18	30.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 23	20.04.2022

Tarkltk 30.03.2022 § 18

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Tarkltk 20.04.2022 § 23
97/00.03.00.00/2022

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Puheenjohtaja Silja Keränen ilmoitti olevansa esteellinen arviointikertomuksen hankearviointia koskevan asian kohdalla ja poistui kokouksesta kyseisen arvioinnin ajaksi klo 12.00-12.07.

Merkittiin, että varapuheenjohtaja Tuula Korvajärvi toimi kokouksen puheenjohtajana puheenjohtajan esteellisyyden ajan.

Tarkastuslautakunta § 24 20.04.2022

Muut asiat

Tarkltk 20.04.2022 § 24

- 1) Seuraava tarkastuslautakunnan kokous pidetään keskiviikkona 04.05.2022 klo 10.00.

Lisätietoja hallintojohtaja Paula Haloselta, puh. 044 410 0728 tai sähköpostitse osoitteella etunimi.sukunimi@kainuunliitto.fi.

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee asiat tiedoksi.

Tarkastuslautakunnan päätös

Merkittiin tiedoksi, että aikaisemmin sovitusta poiketen seuraava tarkastuslautakunnan kokous pidetään maanantaina 02.05.2022 klo 10.00.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 20, § 21, § 22, § 23, § 24

Muutoksenhakukielto

Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.