

Tarkastuslautakunta

Aika 24.04.2024 klo 09:00 - 12:29
Tauko klo 11.06-11.13
Paikka Kainuun liitto, kokoushuone Kanerva, Kauppakatu 1, Kajaani ja Teams

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 21	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 22	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 23	Kainuun liiton vuoden 2023 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen	6
§ 24	Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2023	11
§ 25	Muut asiat	14

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Keränen Silja	09:00 - 12:29	puheenjohtaja	Etäyhteydellä
	Korvajärvi Tuula	09:00 - 12:29	varapuheenjohtaja	Etäyhteydellä
	Hekkala Heikki	09:00 - 12:29	jäsen	Etäyhteydellä
	Karjalainen Tuukka	09:00 - 12:29	jäsen	
	Karppinen Veli-Matti	09:00 - 12:29	jäsen	
	Pakkala-Juntunen Sanna	09:00 - 12:16	jäsen	Etäyhteydellä. Poistui kokouksesta §:n 24 aikana.
	Pyykkönen Jari-Pekka	09:00 - 12:29	jäsen	
Muu	Halonen Paula	09:00 - 12:29	pöytäkirjanpitäjä/hallintojohtaja	
	Kääriäinen Antti	09:00 - 09:29	tilintarkastaja, KHT	Osallistui kokoukseen §:ien 21-23 ajan.

Allekirjoitukset

Silja Keränen
puheenjohtaja
§:t 21-25

Tuula Korvajärvi
puheenjohtaja
§:n 24 aikana

Paula Halonen
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat §:t 21 - 25

Pöytäkirjan tarkastus

____/____ 2024

____/____ 2024

____/____ 2024

Heikki Hekkala
§ 24

Tuukka Karjalainen
§:t 21-25

Tuula Korvajärvi
§:t 21-23 ja 25

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Kainuun liiton verkkosivuilla perjantaina 03.05.2024 08:00

03.05.2024

Paula Halonen
pöytäkirjanpitäjä

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkltk 24.04.2024 § 21

Kainuun liiton hallintosäännön 14 luvun 112 §: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 112 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat.

Hallintosäännön 78 §:n mukaan esityslista julkaistaan kuntayhtymän verkkosivuilla.

Kainuun liiton hallintosäännön 8 luvun 61 §: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 toimitettu 17.04.2024.

Puheenjohtajan ehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Myönnetään pöytäkirjaan merkityille muille osallistujille läsnäolo- ja puheoikeus.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Tarkastuslautakunta

§ 22

24.04.2024

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkltk 24.04.2024 § 22

Kainuun liiton hallintosäännön 14 luvun 132 §:n mukaan pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa pöytäkirjanpitäjä toimitilimen puheenjohtajan johdolla. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan tarkastaa kaksi kullakin kerralla sitä varten valittua toimitilimen jäsentä, jollei toimitilin ole muuta päättänyt.

Hallintosäännön 14 luvun 132 §: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 kokouksessaan 26.10.2023, että puheenjohtajan sähköisen hyväksymisen ja pöytäkirjantarkastajien sähköisen tarkastuksen jälkeen pöytäkirja lähetetään sähköisesti allekirjoitettavaksi puheenjohtajalle ja pöytäkirjantarkastajille.

Hallintosäännön 14 luvun 133 §:n mukaan maakuntahallituksen ja lautakunnan pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen 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 Tuukka Karjalainen ja Tuula Korvajärvi.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tarkastuslautakunta

§ 22

24.04.2024

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Maakuntahallitus	§ 51	18.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 23	24.04.2024

Kainuun liiton vuoden 2023 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen

Mhall 18.03.2024 § 51

Kuntalain 13 luvun 113 §:n 2 momentin mukaan tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma ja 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 14 luvun 14 §:n mukaan valtuusto päättää tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapaudesta.

Kuntalain 13 luvun 113 §:n mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta 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 2023 tulos muodostuu seuraavasti:

Toimintatuotot	3 412 662,40 €
Toimintakulut	3 026 301,39 €
Toimintakate	386 361,01 €
Rahoitustuotot/-kulut	44,42 €
Vuosikate	386 405,43 €
Poistot	0 €
Satunnaiset erät	0 €
Tilikauden tulos	386 405,43 €

Maakuntahallitus	§ 51	18.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 23	24.04.2024

Rahastojen ja varausten muutokset	- 58 201,28 €
Tilikauden yli-/alijäämä	444 606,71 €

Toimintatuottojen toteuma oli 3 412 662,40 €, jossa oli 7,5 %:n alitus talousarvioon nähden. Toimintakulujen toteutuma oli 3 026 301,39 €, jossa oli 17,9 %:n alitus talousarvioon nähden.

Tilikauden tulos 386 405,43 euroa on hyvä. Tuotot alittuivat 274 611,60 euroa talousarvioon nähden. Henkilöstökulut alittuivat 385 168,69 euroa talousarvioon nähden ja palvelujen ostot alittuivat 217 984,36 euroa. Myös muiden kulujen osalta syntyi alituksia esimerkiksi aineet, tarvikkeet ja tavarat -kuluissa 3 632,84 euroa, avustuksissa 14 104,48 euroa ja muissa toimintakuluissa 40 082,24 euroa. Suurin selittävä tekijä tuloksen muodostumiseen on henkilöstökulujen ja palvelujen ostojen selkeä alittuminen talousarvioon verrattuna.

Vastuualueittain tarkasteltuna Kainuun liiton perustoiminta toteutui seuraavasti talousarvioon verrattuna:

Hallintopalvelujen vastualueen tilikauden tulos alittui talousarvioon nähden 25,4 % ja toimintakulut alittuivat 19,4 %. Henkilöstökulut alittuivat 14,5 % ja palvelujen ostot alittuivat 22,7 %. Aineet, tarvikkeet ja tavarat -kulut alittuivat (19,3 %) ja myös avustukset alittuivat (28,4 %).

Hallintopalvelujen osalta avustusten määrärahavaraus vuodelle 2023 oli 3 500 €, josta käytettiin 2 224,45 €. AV-tukipäätösten mukaiset avustukset sen sijaan näkyvät koko Kainuun liiton tasolla avustuksissa, jossa on ollut alitusta 13,6 % (TA 2023: 103 500,00 €, TP 2023: 89 395,52 €).

Elinkeinot ja aluekehitys vastualueen tilikauden tulos alittui talousarvioon nähden 28,2 % ja toimintakulut alittuivat 11,0 %. Henkilöstökulut alittuivat (2,8 %) ja palvelujen ostot alittuivat 33,1 % talousarvioon nähden. Aineet, tarvikkeet ja tavarat alittuivat 2,2 %.

Alueidenkäytön vastualueen tilikauden tulos alittui talousarvioon nähden 15,6 % ja toimintakulut alittuivat 15,6 %. Säästöjä syntyi henkilöstökuluissa (6,13 %) ja palvelujen ostoissa (49,7 %). Aineet, tarvikkeet ja tavarat -kulut sen sijaan ylittyivät 64,7 %. Alkuperäinen määrärahavarauskin on ollut näissä kuluissa pieni, joten kun kulut ovat olleet määrärahavaraukseen nähden suuret, selittyy kulujen ylityksen suuri prosentuaalinen osuus tällä.

Kainuun liitossa on vuosittainen tarve käyttää varoja tulevaisuusrahastosta ja tätä varten rahaston kartuttaminen

Maakuntahallitus	§ 51	18.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 23	24.04.2024

tehdään nyt tilikauden tuloksesta, jolloin tulevien vuosien ja vuoden 2025 talousarviossa voidaan varautua rahaston varojen käyttöön tulevina vuosina ja vuonna 2025.

Pääsäännön mukaan rahastojen pääomat voidaan muodostaa ainoastaan ylijäämäisestä tilikauden tuloksesta. Rahaston lisäyksen valtuusto hyväksyy kunnanhallituksen tilikauden tuloksen käsittelystä tekemän esityksen pohjalta.

Kirjanpitolautakunnan tilinpäätöstä koskevassa yleisohjeessa sanotaan, että "Tilikauden tuloksen jälkeen esitettävät erät ovat poistoero- ja tuloksenkäsittelyeriä. Ylijäämäinen tilikauden tulos voidaan siirtää varauksiin, rahastoida tai liittää tilinpäätöstä seuraavan vuoden tilinpäätöksessä edellisiltä vuosilta kertyneeseen yli- tai alijäämään. Ylijäämää lisääviä tai alijäämää vähentäviä eriä ovat varausten ja rahastojen vähentäminen."

Erillisliitteenä on Kainuun liiton tilinpäätös ja toimintakertomus 2023.

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

Maakuntajohtajan ehdotus

Maakuntahallitus

- esittää maakuntavaltuustolle, että Kainuun liiton vuoden 2023 ylijäämä 444 606,72 € kirjataan omaan pääomaan muut omat rahastot -tilille Tulevaisuusrahasto. Tilikauden tulos on 386 405,43 € ylijäämäinen.
- allekirjoittaa vuoden 2023 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 vuodelta 2023. Maakuntajohtaja Riikka Pirkkalainen esitteli toimintakertomusta vuodelta 2023.

Käydyn keskustelun jälkeen maakuntahallitus hyväksyi maakuntajohtajan ehdotuksen.

Maakuntahallitus	§ 51	18.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 23	24.04.2024

Tarkltk 24.04.2024 § 23
64/02.04.01.01/2024

Maakuntahallitus on hyväksynyt osaltaan kokouksessaan 18.03.2024 § 51 Kainuun liiton vuoden 2023 tilinpäätöksen ja päättänyt jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tarkastuslautakunta on käsitellyt kokouksessaan 27.03.2024 § 16 vuoden 2023 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 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 tehtävälleen 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 aiheita. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Erillisliitteenä on Kainuun liiton tilinpäätös ja toimintakertomus 2023.

Liitteenä tilintarkastuskertomus 2023.

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 2023 toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet,

Maakuntahallitus	§ 51	18.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 23	24.04.2024

- 2) tilintarkastaja on suorittanut hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastuksen ja antanut oheisen liitteen mukaisen tarkastuskertomuksen.

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

Tarkastuslautakunta esittää vuoden 2023 tilintarkastuskertomuksen maakuntavaltuustolle tiedoksi.

Tarkastuslautakunta esittää, että maakuntavaltuusto:

- 1) hyväksyy Kainuun liiton vuoden 2023 tilinpäätöksen liitteineen sekä
- 2) myöntää Kainuun liiton hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille sekä maakuntajohtajalle ja vastuualueiden johtaville viranhaltijoille vastuuvapauden vuoden 2023 hallinnosta ja taloudesta.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tilintarkastaja Antti Kääriäinen esitteli tilintarkastuskertomuksen 2023 ja tilintarkastajan tilinpäätösraportin 2023.

Käydyn keskustelun jälkeen tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Merkittiin, että tilintarkastajan tilinpäätösraportti on salassa pidettävä JulKL 24.1 § 15 kohdan nojalla.

Liitteet

- 1 Tilintarkastuskertomus vuosi 2023

Erillisliitteet

- Kainuun liiton tilinpäätös ja toimintakertomus 2023

Tarkastuslautakunta	§ 6	25.01.2024
Tarkastuslautakunta	§ 12	22.02.2024
Tarkastuslautakunta	§ 19	27.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 24	24.04.2024

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2023

Tarkltk 25.01.2024 § 6

Kuntalain 14 luvun 121 §:n 2 mom. 2 kohdan mukaan tarkastuslautakunnin 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. Kainuun liiton vuoden 2023 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

Tarkastuslautakunta päätti aloittaa tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen laadinnan.

Tarkltk 22.02.2024 § 12

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Tarkastuslautakunta	§ 6	25.01.2024
Tarkastuslautakunta	§ 12	22.02.2024
Tarkastuslautakunta	§ 19	27.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 24	24.04.2024

Tarkltk 27.03.2024 § 19

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Tarkltk 24.04.2024 § 24
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 10.10-10.28.

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

Merkittiin, että tämän asian käsittelyn ajaksi pöytäkirjantarkastajaksi Tuula Korvajärven tilalle valittiin Heikki Hekkala.

Merkittiin lisäksi, että tämän asian käsittelyn aikana pidettiin tauko klo 11.06-11.13.

Tarkastuslautakunta	§ 6	25.01.2024
Tarkastuslautakunta	§ 12	22.02.2024
Tarkastuslautakunta	§ 19	27.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 24	24.04.2024

Tarkastuslautakunta § 25 24.04.2024

Muut asiat

Tarkltk 24.04.2024 § 25

- 1) Tarkastuslautakunnan seuraava kokous pidetään torstaina 16.05.2024 klo 9.00 alkaen.

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 seuraavan kokouksen ajankohta.

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 21, § 22, § 23, § 24, § 25

Muutoksenhakukielto

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