

Tarkastuslautakunta

Aika 29.5.2024 klo 9:00 – 10.00

Paikka Koulutuskuntayhtymän Piilolan yksikkö, Hallinnon neuvotteluhuone,
Piilolantie 17, Äänekoski.

Käsiteltävät asiat

Asia	Otsikko
22	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus
23	Pöytäkirjantarkastajat
24	Esityslistan hyväksyminen
25	Tilintarkastajan loppuraportti tilikauden 1.1.-31.12.2023 tilintarkastuksesta
26	Tilintarkastuskertomus tilikaudelta 1.1.-31.12.2023
27	Vuoden 2023 arviointikertomuksen viimeistely
28	Tilinpäätös tilikaudelta 2023, tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen
29	Seuraavan kokouksen aiheet
30	Muut asiat

Osallistujat

Nimi

Erkki Pönkänen
Tommi Leppänen
Sanna Villman

Tehtävä

puheenjohtaja
varapuheenjohtaja, Teams -yhteys
jäsen, Teams -yhteys

Koskelo Lilja
Susitaival Eija

tilintarkastaja, JHT, HT, Teams -yhteys
sihteeri, BDO Auditor Oy

Tarkastuslautakunta

29.5.2024

§ 22**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Tarkastuslautakunta 23.5.2024

Päätösehdotus Todetaan kokous lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös Todettiin kokous lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

§ 23**Pöytäkirjantarkastajat**

Tarkastuslautakunta 23.5.2024

Päätösehdotus Tämän kokouksen pöytäkirja tarkastetaan siten, että kaikki lautakunnan jäsenet allekirjoittavat pöytäkirjan kokouksen päätteeksi.

Päätös Päätettiin, että kokouksen 29.5.2024 pöytäkirja allekirjoitetaan sähköisesti.

§ 24**Esityslistan hyväksyminen**

Tarkastuslautakunta 29.5.2024

Päätösehdotus Hyväksytään kokouksen esityslista ja asioiden käsittelyjärjestys.

Päätös Päätösehdotuksen mukainen.

§ 25**Tilintarkastajan loppuraportti tilikauden 1.1.-31.12.2023 tilintarkastuksesta**

Tarkastuslautakunta 29.5.2024

Kuntalain 123 §:n mukaan tilintarkastajan on toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös.

Tilintarkastajan on tarkastettava:

- 1) onko kuntayhtymän hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti.;
- 2) antavatko kuntayhtymän tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös tilipäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikeat ja riittävät tiedot kuntayhtymän tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta;
- 3) ovatko valtionosuuksien perusteista annetut tiedot oikeita;
- 4) onko kuntayhtymän sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Tarkastuslautakunta

29.5.2024

Tilintarkastajan tulee noudattaa valtuuston ja kuntayhtymän antamia ohjeita, jos ne eivät ole ristiriidassa lain, hallintosäännön tai julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan kanssa.

Havaitsemistaan olennaisista epäkohdista tilintarkastajan on ilmoitettava viipymättä kuntayhtymänhallitukselle annettavassa tilintarkastuspöytäkirjassa.

Tilintarkastuspöytäkirja annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Tilintarkastussopimuksessa on sovittu, että tilintarkastaja toimittaa tarkastuslautakunnalle kunkin tilikauden tarkastuksesta kaksi kirjallista raporttia, joista toinen on yhteenvetoraportti tilinpäätöstarkastuksen valmistuttua.

Vastuunalainen tilintarkastaja toimittaa yhteenvetoraportin tilikauden 1.1. - 31.12.2023 tilintarkastuksesta tarkastuslautakunnan kokoukseen.

Päätösehdotus

Puheenjohtaja ehdottaa, että tarkastuslautakunta merkitsee yhteenvetoraportin tilikauden 1.1.-31.12.2023 tilintarkastuksesta tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta merkitsi tilintarkastajan yhteenvetoraportin tilikauden 1.1.-31.12.2023 tilintarkastuksesta tiedoksi. Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi myös tilintarkastajan esittämän, kuntayhtymän hallituksen puheenjohtajan ja kuntayhtymän johtajan allekirjoittaman johdon vahvistusilmoituskirjeen.

§ 26

Tilintarkastuskertomus tilikaudelta 1.1.-31.12.2023

Tarkastuslautakunta 29.5.2024

Kuntalain 123 §:n mukaan tilintarkastajan on toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös.

Tilintarkastaja on tarkastettava:

- 1) onko kuntayhtymän hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti;
- 2) antavatko kuntayhtymän tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikeat ja riittävät tiedot kuntayhtymän tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta;
- 3) ovatko valtionosuuksien perusteista annetut tiedot oikeita;
- 4) onko kuntayhtymän sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Tilintarkastajan tulee noudattaa valtuuston ja tarkastuslautakunnan antamia ohjeita, jolleivät ne ole ristiriidassa lain, hallintosäännön tai julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan kanssa.

Tarkastuslautakunta

29.5.2024

Havaitsemistaan olennaisista epäkohdista tilintarkastajan on ilmoitettava viipymättä kuntayhtymänhallitukselle annettavassa tilintarkastuspöytäkirjassa. Tilintarkastuspöytäkirja annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Edelleen Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaan toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus.

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

Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selvitys sekä kuntayhtymän hallituksen lausunto. Kuntayhtymän valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta.

Vastuunalainen tilintarkastaja JHT, HT Lilja Koskelo toimittaa tilivuotta 1.1.-31.12.2023 koskevan tilintarkastuskertomuksen tarkastuslautakunnalle kokouksessa.

Päätösehdotus

Puheenjohtaja ehdottaa, että tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastuskertomuksen tiedoksi ja toteaa, sisältääkö tilintarkastuskertomus Kuntalain 125 §:n tarkoittamaa muistutusta.

Tilintarkastuskertomus toimitetaan tilinpäätöksen yhteydessä kuntayhtymävaltuustolle käsiteltäväksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tilintarkastuskertomuksen tiedoksi ja totesi, että tilintarkastuskertomus ei sisällä Kuntalain 125 §:n tarkoittamaa muistutusta.

Tilintarkastuskertomus toimitetaan tilinpäätöksen yhteydessä kuntayhtymävaltuuston käsiteltäväksi. Tilintarkastuskertomus vuodelta 2023 pöytäkirjan liitteenä.

§ 27

Vuoden 2023 arviointikertomuksen valmistelu

Tarkastuslautakunta 29.5.2024

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntalain 121 §:n mukaan arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla sekä arvioida talouden tasapainoituksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, jos kuntayhtymän taseessa on kattamatonta alijäämää.

Tarkastuslautakunta

29.5.2024

Tarkastuslautakunta aloitti arviointikertomuksen laatimisen kokouksessaan 7.5.2024.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta hyväksyy ja allekirjoittaa arviointikertomuksen vuodelta 2023. Tarkastuslautakunta päättää esittää yhtymävaltuustolle, että valtuusto päättää

- merkitä tiedoksi tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen vuodelta 2023,
- pyytää yhtymähallitusta antamaan vuoden 2024 loppuun mennessä valtuustolle selvityksen siitä, mihin toimenpiteisiin yhtymähallitus on ryhtynyt arviointikertomuksessa esitettyjen yhteenvetojen, johtopäätösten ja suositusten vuoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi arviointikertomuksen vuodelta 2023 ja allekirjoitti arviointikertomuksen vuodelta 2023 sähköisesti. Tarkastuslautakunta päätti esittää yhtymävaltuustolle, että valtuusto päättää

- merkitä tiedoksi tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen vuodelta 2023,
- pyytää yhtymähallitusta antamaan vuoden 2024 loppuun mennessä valtuustolle selvityksen siitä, mihin toimenpiteisiin yhtymähallitus on ryhtynyt arviointikertomuksessa esitettyjen yhteenvetojen, johtopäätösten ja suositusten vuoksi.

§ 28

Tilinpäätös tilikaudelta 2023, tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen

Tarkastuslautakunta 29.5.2024

Kuntalain 123 §:n mukaan tilintarkastajan on toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös.

Tilintarkastajan on tarkastettava:

- 1) onko kuntayhtymän hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti;
- 2) antavatko kuntayhtymän tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikeat ja riittävät tiedot kuntayhtymän tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta;
- 3) ovatko valtionosuuksien perusteista annetut tiedot oikeita;
- 4) onko kuntayhtymän sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Tilintarkastajan tulee noudattaa valtuuston ja tarkastuslautakunnan antamia ohjeita, jolleivät ne ole ristiriidassa lain, hallintosäännön tai julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan kanssa.

Tarkastuslautakunta

29.5.2024

Havaitsemistaan olennaisista epäkohdista tilintarkastajan on ilmoitettava viipymättä kuntayhtymänhallitukselle annettavassa tilintarkastuspöytäkirjassa.

Tilintarkastuspöytäkirja annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Tilintarkastuskertomuksessa tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämisestä on seuraavat lausumat:

- Esitämme tilinpäätöksen hyväksymistä.
- Esitämme vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltamme tilikaudelta.

Päätösehdotus

Puheenjohtaja ehdottaa, että tarkastuslautakunta yhtyy tilintarkastajan kantaan tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä ja esittää osaltaan valtuustolle, että:

- Tilinpäätös tilikaudelta 1.1.-31.12.2023 hyväksytään ja että vastuuvapaus tilivelvollisille myönnetään tilikaudelta 1.1.-31.12.2023.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti, että se yhtyy tilintarkastajan kantaan tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä ja esittää osaltaan yhtymävaltuustolle, että:

- Tilinpäätös tilikaudelta 1.1.-31.12.2023 hyväksytään ja että vastuuvapaus tilivelvollisille myönnetään tilikaudelta 1.1.-31.12.2023.

§ 29

Seuraavan kokouksen aiheet

Tarkastuslautakunta 29.5.2024

Päätösehdotus

Keskustellaan seuraavan kokouksen 9.10.2024 aiheista.

Päätös

Tarkastuslautakunta keskusteli kokouksen 9.10.2024 klo 9.00 aiheista. Kokouksen aiheina muun muassa tilintarkastuksen vuoden 2024 työohjelman esittely ja tarkastuslautakunnan vuosityöohjelman laatiminen. Lisäksi päätettiin kutsua kokoukseen kuntayhtymän talousjohtaja Mervi Tall ja koulutusjohtaja Pekka Janhonen.

§ 30

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 29.5.2024

Päätösehdotus

Käsitellään jäsenten muut esille ottamat asiat.

Päätös

Muita asioita ei ollut.

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 7 pages before this page

Dokumentet inneholder 7 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 7 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 7 sider før denne side

Detta dokument innehåller 7 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende