

Etelä-Savon sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymä	Pöytäkirja	9	Sivu 1 (15)
---	-------------------	----------	----------------

Tarkastuslautakunta

Aika 18.05.2022 klo 09:00 - 12:17

Paikka Lasaretti

Käsitellyt asiat

Asia	Liitteet	Otsikko	Sivu
Sisällysluettelo			
§ 230		Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 231		Pöytäkirjan tarkastaminen	4
§ 232		Tilintarkastajan loppuraportti vuodelta 2021	5
§ 233		Tilintarkastuskertomus vuodelta 2021	6
§ 234	1 - 3	Vuoden 2021 tilinpäätös ja toimintakertomus ja vastuuvapauden myöntäminen	7
§ 235		Arviointikertomuksen valmistelu	10
§ 236		Muut asiat	13
§ 237		Ilmoitusasiat	14

Osallistajat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Sävilammi Marjaana Anias Päivi	puheenjohtaja varapuheenjohtaja	Poistui kokouksesta § 234 käsittelyn jälkeen
	Kekkonen Esko Lappalainen Heikki Hämäläinen Elina	ulkoinen tarkastaja	Poistui kokouksesta § 234 käsittelyn jälkeen
	Ollikainen Kirsi Himanen Vesa	sihteeri varajäsen	
Poissa	Sikanen Tomi		

Allekirjoitukset

Marjaana Sävilammi
puheenjohtaja

Kirsi Ollikainen
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

230 - 237

Pöytäkirjan tarkastus

Esko Kekkonen

Heikki Lappalainen

Pöytäkirja on viety nähtäväksi yleiseen tietoverkkoon Pöytäkirja on on viety nähtäväksi yleiseen tietoverkkoon 27.5.2022

Etelä-Savon sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymä	Pöytäkirja	9	Sivu 3 (15)
Tarkastuslautakunta	§ 230	18.05.2022	

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 18.05.2022 § 230

Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä siinä käsiteltävät asiat. Edellä mainituista määräyksistä voidaan poiketa, jos asian kiireellisyys vaatii sitä.

Kokouskutsu on annettava vähintään neljä päivää ennen ko. kokous tai julkaisemalla se ektranetissä ja kuntayhtymän www-sivuilla. Kokouskutsu ja esityslista on julkaistu kuntayhtymän verkkosivuilla ja lähetetty tiedoksi 18.5.2022 pidettävään tarkastuslautakunnan kokoukseen 10.5.2022.

Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnä olo-oikeus tai -velvollisuus sekä jäsenkunnille toimielimen päättämällä tavalla. Kuntalain 103 §:n mukaan tarkastuslautakunta on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Puheenjohtajan selostus:

Todetaan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus.

Päätös:

Todettiin laillisuus ja päätösvaltaisuus.

Etelä-Savon sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymä	Pöytäkirja	9	Sivu 4 (15)
Tarkastuslautakunta	§ 231	18.05.2022	

Pöytäkirjan tarkastaminen

Tarkastuslautakunta 18.05.2022 § 231

Tarkastuslautakunnan pöytäkirjan tarkastaa kaksi kullakin kerralla tehtävään valittua tarkastajaa.

Puheenjohtajan selostus:

Pöytäkirjan tarkastajiksi valitaan Päivi Anias ja Esko Kekknen.

Päätös:

Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Esko Kekknen ja Heikki Lappalainen.

Etelä-Savon sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymä	Pöytäkirja	9	Sivu 5 (15)
---	-------------------	----------	----------------

Tarkastuslautakunta	§ 223	04.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 232	18.05.2022

Tilintarkastajan loppuraportti vuodelta 2021

Tarkastuslautakunta 04.05.2022 § 223

Tilintarkastusyhteisön KPMG Oy Ab:n kanssa on sovittu, että vuoden 2021 aikana annetaan kaksi tarkastusraporttia. Ensimmäinen raportti käsiteltiin tarkastuslautakunnan kokouksessa 19.1.2022, jonka perusteella tilintarkastaja on antanut toisen väliraportin 13.4.2022. Loppuraportti annetaan toukokuun aikana.

JHT, KHT Elina Hämäläinen esittelee tarkastuksen loppuraportin kokouksessa.

Puheenjohtajan selostus:

Merkitään tiedoksi.

Päätös:

Siirrettiin seuraavaan kokoukseen käsiteltäväksi, koska tilintarkastaja ei ole saanut vastauksia kaikkiin pyydettyihin selvityksiin.

Tarkastuslautakunta 18.05.2022 § 232

409/00.02.02/2022

Tilintarkastaja JHT, KHT Elina Hämäläinen esittelee loppuraportin kokouksessa.

Puheenjohtajan selostus:

Merkitään tiedoksi.

Päätös:

Merkittiin tiedoksi.

Etelä-Savon sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymä	Pöytäkirja	9	Sivu 6 (15)
Tarkastuslautakunta	§ 224	04.05.2022	
Tarkastuslautakunta	§ 233	18.05.2022	

Tilintarkastuskertomus vuodelta 2021

Tarkastuslautakunta 04.05.2022 § 224

JHT, KHT Elina Hämäläinen antaa tarkastuskertomuksen vuodelta 2021. Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajien on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Tilintarkastajien on tilintarkastuskertomuksessa esitettävä, voidaanko toimielinten jäsenille ja muille tilivelvollisille myöntää vastuuvapaus tilikaudelta.

Tilintarkastaja Elina Hämäläinen esittelee kokouksessa tarkastuskertomuksen vuodelta 2021.

Puheenjohtajan selostus:

Merkitään tiedoksi.

Päätös:

Asian käsittely siirrettiin seuraavaan kokoukseen.

Tarkastuslautakunta 18.05.2022 § 233

409/00.02.02/2022

JHT, KHT tilintarkastaja Elina Hämäläinen esittelee tarkastuskertomuksen vuodelta 2021 kokouksessa.

Puheenjohtajan selostus:

Merkitään tiedoksi.

Päätös:

Sisältö käytiin läpi ja todettiin, että tilinpäätöstä ei ole allekirjoitettu riittävässä määrin, jotta tilintarkastuskertomus voidaan viedä eteenpäin. Asia käsitellään seuraavassa kokouksessa tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä.

Etelä-Savon sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymä	Pöytäkirja	9	Sivu 7 (15)
---	-------------------	----------	----------------

Hallitus	§ 57	31.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 225	04.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 234	18.05.2022

Vuoden 2021 tilinpäätös ja toimintakertomus ja vastuuvapauden myöntäminen

Hallitus 31.03.2022 § 57

Asian valmistelija talousjohtaja Vesa Vestala, 044 351 2540.

Kuntalain 112 §:n mukaan kunnan kirjanpitovelvollisuuteen, kirjan- pitoon ja tilinpäätökseen sovelletaan sen lisäksi, mitä tässä laissa säädetään, kirjanpitolakia.

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Tilin- päätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Kuntalain 114 §:n mukaan kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä. Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma.

Kuntalain 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toiminta- kertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei ole tehtävä selkoa kunnan tai kuntakonsernin taseessa, tuloslaskelmassa tai rahoituslaskelmassa.

Mikäli taseessa on kattamatonta alijäämää, on toimintakertomuksessa tehtävä selkoa talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelmien (Essotessa kehitysohjelma sekä lisäsäästöohjelma 17.2.2022) riittävydestä talouden tasapainottamiseksi.

Hallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Kuntalain 113 §:n mukaan varainhoitovuoden tilinpäätös on annettava tilintarkastajien tarkastettavaksi viimeistään seuraavan maaliskuun loppuun mennessä. Kuntayhtymän tilinpäätöksen allekirjoittavat hallituksen jäsenet ja kuntayhtymän johtaja.

Tuloslaskelman mukaan kuntayhtymän alijäämä tilivuodelta 2021 on 0,91 euroa. Vuoden 2021 tilinpäätöksen tulos ei muuta kuntien alijäämäkirjauksia. Taseen loppusumma on 231 523 788,02 euroa.

Etelä-Savon sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymä	Pöytäkirja	9	Sivu 8 (15)
---	-------------------	----------	----------------

Hallitus	§ 57	31.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 225	04.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 234	18.05.2022

Kuntayhtymän konserniin kuuluvat tytäryhtiönä Mikkelin Sairaalaparkki Oy. Tilinpäätös ja toimintakertomus liitteenä.

Kalliin hoidon tasausjärjestelmän sääntöjen mukaan lopullinen jäsenkunnan maksuosuus määräytyy ao. toimintavuoden tilinpäätöksen vahvistamisen yhteydessä. Kalliin hoidon tasausjärjestelmän lisämaksu on 838 061,64 euroa. Lopulliseksi maksuosuudeksi tulee 82 euroa/asukas.

Jäsenkunnittainen selvitys vuoden 2021 kalliin hoidon tasausjärjestelmän perinnästä on liitteenä.

Kuntayhtymän johtaja: Hallitus allekirjoittaa vuoden 2021 tilinpäätöksen ja antaa sen tilintarkastajien tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi sekä edelleen valtuuston käsiteltäväksi.

Hallitus oikeuttaa tekemään tilinpäätösasiakirjoihin mahdolliset oikaisuluontoiset ja stilistiset korjaukset.

Hallitus esittää valtuustolle, että vuoden 2021 alijäämä 0,91 euroa siirretään taseeseen ali-/ylijäämätilille.

Hallitus esittää valtuustolle, että jäsenkunnilta perittävän kalliin hoidon tasausjärjestelmän lisälaskutus 838 061,64 euroa vuodelta 2021 veloitetaan jäsenkunnilta 30.6.2022.

Päätös: Hallitus hyväksyi päätösesityksen yksimielisesti.

Outi Virtanen poistui kokouksesta tämän asian aikana ennen päätöksentekoa klo 17.32.

Tarkastuslautakunta 04.05.2022 § 225

KPMG Oy Ab:n vastuullinen tilintarkastaja JHT, KHT Elina Hämäläinen on antanut tilintarkastuskertomuksen kokouksessa. Jos tilintarkastuskertomus sisältää muistutuksen, tarkastuslautakunnan on hankittava tehdystä muistutuksesta asianomaisen selvitys sekä hallituksen lausunto.

Tarkastuslautakunta tekee päätösehdotuksensa vastuuvapauden myöntämisestä kaiken hankkimansa selvityksen perusteella olematta sidottu tilintarkastajan esitykseen. Valtuusto päättää asiasta tarkastuslautakunnan esityksen pohjalta harkintansa mukaan.

Puheenjohtajan selostus:

Etelä-Savon sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymä	Pöytäkirja	9	Sivu 9 (15)
---	-------------------	----------	----------------

Hallitus	§ 57	31.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 225	04.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 234	18.05.2022

Tarkastuslautakunta saattaa tilintarkastuskertomuksen kuntayhtymän valtuustolle tiedoksi . Esitys vastuuvapauden myöntämisestä kuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 2021 ja esitys vuoden 2021 tilinpäätöksen hyväksymisestä annetaan kokouksessa

Päätös: Asian käsittely siirrettiin seuraavaan kokoukseen.

Tarkastuslautakunta 18.05.2022 § 234
370/02.06.01.05/2022

Puheenjohtajan selostus:

Tarkastuslautakunta saattaa tilintarkastuskertomuksen kuntayhtymän valtuustolle tiedoksi. Esitys vastuuvapauden myöntämisestä kuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 2021 ja esitys vuoden 2021 tilinpäätöksen hyväksymisestä annetaan kokouksessa.

Päätös: Asian käsittely siirrettiin seuraavaan tarkastuslautakunnan kokoukseen, koska tilinpäätöksen on allekirjoittanut alle puolet hallituksen jäsenistä. Todettiin, että tilintarkastaja Elina Hämäläinen poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn jälkeen klo 10.30. Todettiin, että tarkastuslautakunnan varapuheenjohtaja Päivi Anias poistui kokouksesta klo 10.30 tämän pykälän käsittelyn jälkeen.

Etelä-Savon sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymä	Pöytäkirja	9	Sivu 10 (15)
---	-------------------	----------	-----------------

Tarkastuslautakunta	§ 180	19.01.2022
Tarkastuslautakunta	§ 186	17.02.2022
Tarkastuslautakunta	§ 205	06.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 218	20.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 227	04.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 235	18.05.2022

Arviointikertomuksen valmistelu

Tarkastuslautakunta 19.01.2022 § 180

Tarkastuslautakunta antaa valtuustolle kultakin tilikaudelta arviointikertomuksen. Kuntalaissa arviointityöstä ja arviointikertomuksen sisällöstä ovat vähäiset.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida ovatko valtuuston toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla sekä arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Arviointityö sekä arviointikertomuksen sisältö ja muoto ovat erilaiset riippuen kunnasta tai kuntayhtymästä, sillä jokainen tarkastuslautakunta tekee arviointityönsä omista tarkastuksen lähtökohdistaan ja itsenäisesti. Keskeistä on kuitenkin kuntalain mukaisesti arvioida nimenomaan valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumista, jotka on kirjattu talousarvioon ja tilinpäätökseen.

Tarkastuslautakunta etenee omassa arviointityössään arviointisuunnitelman ja työohjelman mukaisesti. Tässä vaiheessa on tarkasteltava arviointityön suorittamista, arviointimenetelmiä ja käydä keskustelu arviointikertomuksen sisällöstä ja sen tavoitteista sekä valmisteluprosessista.

Valmisteluun liittyen käydään läpi myös kevään kokousaikataulu. Valmistelussa on myös huomioitava myös edelleen korona-pandemiatilanne.

Puheenjohtajan selostus:

Tarkastuslautakunta käy keskustelun arviointikertomuksen valmistelusta, sisällöstä, eri aiheiden painotuksesta sekä rakenteeseen liittyvistä asioista. Tarkastuslautakunta päättää kevään kokousaikataulusta sekä mahdollisista työkokouksista arviointikertomuksen valmisteluun liittyen.

Päätös:

Päätettiin siirtää asian käsittely 17.2. tarkastuslautakunnan kokoukseen. Hyväksyttiin yksimielisesti.

Etelä-Savon sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymä	Pöytäkirja	9	Sivu 11 (15)
---	-------------------	----------	-----------------

Tarkastuslautakunta	§ 180	19.01.2022
Tarkastuslautakunta	§ 186	17.02.2022
Tarkastuslautakunta	§ 205	06.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 218	20.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 227	04.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 235	18.05.2022

Tarkastuslautakunta 17.02.2022 § 186

Tarkastuspäällikkö Kirsi Ollikainen esittelee arviointikertomuksen valmisteluun liittyviä asioita.

Puheenjohtajan selostus:

Tarkastuslautakunta käy keskustelun arviointikertomuksen valmistelusta, sisällöstä, eri aiheiden painotuksesta sekä rakenteeseen liittyvistä asioista. Tarkastuslautakunta päättää kevään kokousaikataulusta sekä mahdollisista työkokouksista arviointikertomuksen valmisteluun liittyen.

Päätös: Merkittiin tiedoksi käyty keskustelu arviointikertomuksen painopisteistä ja työskentelytavoista.

Tarkastuslautakunta 06.04.2022 § 205

Arviointikertomuksen valmistelu on aloitettu ja käydään läpi ensimmäinen luonnoksen tekstejä.

Puheenjohtajan selostus:

Merkitään tiedoksi valmistelutilanne.

Päätös: Merkittiin tiedoksi valmistelutilanne.

Tarkastuslautakunta 20.04.2022 § 218

Jatketaan arviointikertomuksen valmistelua.

Puheenjohtajan selostus:

Merkitään tiedoksi valmistelutilanne.

Päätös: Merkittiin tiedoksi valmistelutilanne ja päätettiin valmisteluajataulun muutoksista.

Tarkastuslautakunta 04.05.2022 § 227

Etelä-Savon sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymä	Pöytäkirja	9	Sivu 12 (15)
---	-------------------	----------	-----------------

Tarkastuslautakunta	§ 180	19.01.2022
Tarkastuslautakunta	§ 186	17.02.2022
Tarkastuslautakunta	§ 205	06.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 218	20.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 227	04.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 235	18.05.2022

Jatketaan arviointikertomuksen valmistelua.

Puheenjohtajan selostus:

Merkitään tiedoksi valmistelutilanne ja päätetään tarvittaessa jatkovalmistelusta.

Päätös: Jatkettiin arviointikertomuksen valmistelua.

Tarkastuslautakunta 18.05.2022 § 235
409/00.02.02/2022

Jatketaan arviointikertomuksen valmistelua.

Puheenjohtajan selostus:

Merkitään tiedoksi valmistelutilanne ja päätetään tarvittaessa jatkovalmistelusta.

Päätös: Arviointikertomuksen työstämistä jatketaan keskiviikkona 25.5. klo 9.00 työkokouksena. Muu käsittelyaikataulu on kohdassa muut asiat.

Etelä-Savon sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymä	Pöytäkirja	9	Sivu 13 (15)
Tarkastuslautakunta	§ 236	18.05.2022	

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 18.05.2022 § 236

Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväkseen mahdolliset muut asiat.

Puheenjohtajan selostus:

Tarkastuslautakunnan seuraava kokous pidetään maanantaina 6.6.2022 klo 9.00 alkaen ja aiheena on arviointikertomuksen tarkastus.

Tarkastuslautakunta kävi läpi tilinpäätökseen tehtävät muutokset, jotka hallitus käsittelee toukokuussa.

Päätös:

Tarkastuslautakunta muutti kokousaikatauluaan seuraavasti:

25.5. klo 9.00 työkokous

1.6. klo 9.00 työkokous

6.6. klo 10.00 työkokous

7.6. klo 9.00 tarkastuslautakunnan kokous, jossa käsitellään tarkastuskertomus, tarkastuspöytäkirja sekä päätetään vastuuvapaudesta

15.6. klo 9.00 tarkastuslautakunnan kokous, jossa hyväksytään arviointikertomus

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Merkittiin tiedoksi tilinpäätökseen tehtävät muutokset.

Etelä-Savon sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymä	Pöytäkirja	9	Sivu 14 (15)
Tarkastuslautakunta	§ 237	18.05.2022	

Ilmoitusasiat

Tarkastuslautakunta 18.05.2022 § 237

Puheenjohtajan selostus:

Todetaan ilmoitusasiat.

Päätös:

Todettiin, että ilmoitusasioita ei ollut.

Etelä-Savon sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymä	Pöytäkirja	9	Sivu 15 (15)
---	-------------------	----------	-----------------

Muutoksenhakuohje koskee pykäliä: § 230, § 231, § 232, § 233, § 234, § 235, § 236, § 237

MUUTOKSENHAKUKIELLOT JA NIIDEN PERUSTEET

Päätöksestä ei kuntalain (410/2015) 136 §:n mukaan saa tehdä oikaisuvaatimusta tai kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.