

Tarkastuslautakunta

Aika 13.06.2024 klo 09:00 - 15:27

Paikka Scandic Kuopio, kokoustila Mikro, Satamakatu 1, Kuopio

Käsitellyt asiat

| § | Otsikko | Sivu |
|-------|---|------|
| § 87 | Kokouksen avaus | 4 |
| § 88 | Läsnäolijoiden sekä kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen | 4 |
| § 89 | Pöytäkirjantarkastajien valinta | 5 |
| § 90 | Kokouksen asialistan hyväksyminen | 6 |
| § 91 | Tilintarkastusyhteisön kilpailuttaminen | 7 |
| § 92 | Tarkastuslautakunnan itsearviointi | 10 |
| § 93 | Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma ja työohjelma 2024-2025 | 12 |
| § 94 | Esitietolomake vuoden 2024 arviointikäynneille | 13 |
| § 95 | Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen talousarvio vuodelle 2025 ja taloussuunnitelma vuosille 2026-2028 | 14 |
| § 96 | Vahvistuskirje tilintarkastajalle | 16 |
| § 97 | Arviointikertomuksen luovutustilaisuuden muistion tarkastaminen | 17 |
| § 98 | Seuraavaan kokoukseen valmistautuminen | 18 |
| § 99 | Tarkastuslautakunnan koulutukset | 19 |
| § 100 | Tiedoksi asiat | 20 |
| § 101 | Muut mahdolliset asiat | 21 |
| § 102 | Kokouksen päättäminen | 22 |

Osallistujat

| | Nimi | Tehtävä | Lisätiedot |
|--------|--|--|-----------------------------------|
| Läsnä | Valta Antti Koskinen Antti Grönlund Tiina Sweeney Kati Ursin Veera | puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen | Poistui klo 14.53 |
| Poissa | Säilä Esko | | |
| Muu | Vehviläinen Jouni Hyttinen Sirpa Keskimäinen Raija | hankintasuunnittelija sisäinen tarkastaja hallintosihteeri, pöytäkirjanpitäjä | Paikalla § 91, klo 9.09- 11.24 |

Pöytäkirja on allekirjoitettu ja tarkastettu sähköisesti 13.6.2024

Allekirjoitukset

Antti Valta
puheenjohtaja

Raija Keskimäinen
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

87 - 102

Pöytäkirjan tarkastus

Tiina Grönlund
pöytäkirjantarkastaja

Antti Koskinen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja laitetaan yleisesti nähtäväksi Savon koulutuskuntayhtymän verkkosivuille kokousta/pöytäkirjan tarkastusta seuraavan viikon torstaina 20.6.2024.

Savon koulutuskuntayhtymä

Pöytäkirja

7/2024

3

Tarkastuslautakunta § 87

13.06.2024

Kokouksen avaus

Tarkastuslautakunta 13.06.2024 § 87

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja avaa kokouksen.

Päätös

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja avasi kokouksen klo 9.00.

Läsnäolijoiden sekä kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

Tarkastuslautakunta 13.06.2024 § 88

Kuntalain 103 §:n mukaan muu kunnallinen toimielin kuin valtuusto on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet tarkastuslautakunnan jäsenistä on saapuvilla. Koska tarkastuslautakunnan jäsenmäärä on viisi, niin tarkastuslautakunnan päätösvaltaisuus edellyttää vähintään kolmen jäsenen läsnäoloa.

Kokouskutsu ja esityslista liitteineen on lähetetty tarkastuslautakunnan jäsenille sähköpostilla 6.6.2024 sekä julkaistu sähköiseen kokouspalveluun 6.6.2024 ja sähköpostitse muille, joilla on läsnäolo-oikeus kokouksessa. Varajäsenille on lähetetty asialista sähköpostitse 6.6.2024.

Puheenjohtajan
päättösehdotus

Tarkastuslautakunta toteaa kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 13.06.2024 § 89

Kuntayhtymän hallintosäännön mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Tarkastuslautakunnan kunkin kokouksen pöytäkirjan tarkastaa kaksi tarkastuslautakunnan jäsentä aakkosjärjestyksessä vuoroperiaatteella pöytäkirjan valmistuttua. Pöytäkirjantarkastajiksi valitaan kussakin kokouksessa kaksi varsinaista pöytäkirjantarkastajaa ja yksi varatarkastaja.

Pöytäkirja allekirjoitetaan ja tarkastetaan sähköisesti.

Puheenjohtajan
päätoehdotus

Tarkastuslautakunta päättää, että tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Tiina Grönlund ja Antti Koskinen ja varatarkastajaksi Veera Ursin.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tarkastuslautakunta § 90

13.06.2024

Kokouksen asialistan hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 13.06.2024 § 90

Puheenjohtajan
päättöehdotus

Tarkastuslautakunta hyväksyy asialistan sivun 1 mukaisena.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 59 | 11.04.2024 |
| Tarkastuslautakunta | § 82 | 23.05.2024 |
| Tarkastuslautakunta | § 91 | 13.06.2024 |

Tilintarkastusyhteisön kilpailuttaminen

Tarkastuslautakunta 11.04.2024 § 59

Kuntalain mukaan kuntayhtymän valtuusto valitsee kuntayhtymän tilintarkastusyhteisön. Valintaa säätelevä kuntalain 122 § alkaa seuraavasti:

”Valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Tilintarkastaja toimii tehtävässään virkavastuulla.

Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.”

Tilintarkastusyhteisö valitaan kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Savon koulutuskuntayhtymän valtuusto päätti kilpailutuksen jälkeen kokouksessaan 4.12.2018 § 27 valita uudelle tilintarkastuskaudelle 2019-2025 KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy (nyk. KPMG Oy Ab).

Vuoden 2024 tilintarkastus valmistuu keväällä 2025, joten tilintarkastusyhteisön kilpailuttaminen on tullut ajankohtaiseksi.

Hankintasuunnittelija Jouni Vehviläinen selvittää tarkastuslautakunnalle tilintarkastusyhteisön kilpailuttamisen valmisteluun liittyviä seikkoja.

Puheenjohtajan
päättösehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta käy keskustelun tilintarkastusyhteisön kilpailuttamiseen liittyvistä seikoista hankintasuunnittelija Jouni Vehviläisen esityksen pohjalta.

Tarkastuslautakunta on käynyt keskustelua tilintarkastukseen liittyvistä tarpeista kuntayhtymän johdon, talouspäällikkön ja controllerin kanssa.

| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 59 | 11.04.2024 |
| Tarkastuslautakunta | § 82 | 23.05.2024 |
| Tarkastuslautakunta | § 91 | 13.06.2024 |

Tarkastuslautakunta käy keskustelun tilintarkastusyhteisön valintaperusteista ja päättää aloittaa asian valmistelun liitteen mukaisesti (Liite 1). Liite on julkinen tarjouspyynnön julkaisun jälkeen.

Päätös Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Pöytäkirjamerkintä:
Tarkastuslautakunta keskeytti kokouksen lounastauon ajaksi klo 12.08-12.52.

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 82

Tarkastuslautakunta on kutsunut hankintasuunnittelija Jouni Vehviläisen kertomaan tilintarkastusyhteistön kilpailutuksen tilanteesta.

Puheenjohtajan
päättöehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta kuulee hankintasuunnittelija Jouni Vehviläisen selvityksen.

Päätös Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tarkastuslautakunta 13.06.2024 § 91
109/02.08.01/2024

Tarkastuslautakunta jatkaa kilpailutusasiakirjojen käsittelyä.

Puheenjohtajan
päättöehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta kuulee hankintasuunnittelija Jouni Vehviläistä asian valmistelusta ja päättää hyväksyä kilpailutusasiakirjat.

| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 59 | 11.04.2024 |
| Tarkastuslautakunta | § 82 | 23.05.2024 |
| Tarkastuslautakunta | § 91 | 13.06.2024 |

Tarkastuslautakunta valtuuttaa tarkastuslautakunnan puheenjohtajan Antti Vallan yhdessä hankintasuunnittelija Jouni Vehviläisen kanssa tekemään tarvittavat muutokset kilpailutusasiakirjoihin ja julkaisemaan tarjouspyynnön.

Päätös Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Pöytäkirjamerkintä:
Tarkastuslautakunta keskeytti kokouksen lounastauon ajaksi klo 11.36-12.26.

Tarkastuslautakunnan itsearviointi

Tarkastuslautakunta 13.06.2024 § 92
14/00.03.00/2022

Tarkastuslautakunnan toiminta on olennaisesti asiakokonaisuuksiin keskittyvää, objektiivista ja lisäarvoa tuottavaa suunnitelmallista arviointitoimintaa. Lautakunnan arvio on jälkikäteisarviointia siitä, kuinka yhtymähallitus, kuntayhtymän viranhaltijat ja kuntayhtymän tytäryhteisö ovat onnistuneet valtuuston tahdon toteuttamisessa.

Tarkastuslautakunnan arviointi kohdistuu ensisijaisesti siihen, ovatko valtuuston talousarviossa kuntayhtymälle ja kuntakonsernille asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet toteutuneet. Arviointitehtävä ei kuitenkaan rajoitu vain talousarvion toteutumisen tarkasteluun.

Kuntalain muutosten myötä osaksi tarkastuslautakunnan arviointitehtävää on vakiintunut kuntayhtymän ja kuntakonsernin toiminnan, toimintatapojen ja palvelujen järjestämisen tuloksellisuuden ja tarkoituksenmukaisuuden arviointi. Tavoiteasetannan johdonmukaisuuden tarkastelun lisäksi on usein tarpeen arvioida tavoitteiden mitattavuutta - onko tavoitteiden saavuttamisen mittaamiseksi asetettu määrällisiä ja laadullisia mittareita, ja millaista tietoa niiden avulla voidaan tuottaa. Lisäksi tarkastuslautakunnan on kuntalain mukaan arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella, mikäli kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Tarkastuslautakunnan arviointitoiminta perustui kirjalliseen arviointisuunnitelmaan sekä vuoden 2023 työohjelmaan, systemaattisiin arviointimenettelyihin ja -kriteereihin, toiminta- ja taloussuunnitelmaan, tilinpäätökseen sekä siihen liittyvään henkilöstökertomukseen ja ympäristötilinpäätökseen. Lisäksi tarkastuslautakunta on tehnyt arviointikäyntejä eri vastualueilla ja pyytänyt vastuuhenkilöitä täyttämään esitietolomakkeen ennen arviointikäyntiä.

Tarkastuslautakunnan arviointityön tuloksista raportoidaan arviointikertomuksessa, joka käsiteltiin 11.6.2024 yhtymävaltuustossa tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä.

Arviointikertomus on usein tarkastuslautakunnan arviointityön näkyvin osa - raportti, johon tiivistyy lautakunnan käsitys kuluneen vuoden onnistumisista ja epäonnistumisista kuntayhtymän toiminnassa.

Arviointikertomuksessa esitettyihin havaintoihin voidaan kytkeä myös tarkastuslautakunnan suosituksia, mikä on hyvä keino lisätä raportoinnin vaikuttavuutta.

Tarkastuslautakunta

§ 92

13.06.2024

Tarkastuslautakunnan raportoinnin tulee olla todennettavaa, täsmällistä ja rakentavaa. Lautakunta pyytää kerran valtuustokaudessa palautetta arviointiensa tuottamasta lisäarvosta valtuustolta, yhtymähallitukselta ja arviointikohteilta (Savon koulutus-kuntayhtymän Johtamisen, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan yleisohje 2016).

Puheenjohtajan
päättöehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta käy keskustelun itsearviointinista vuodesta 2023. Pohjana käytetään Formsilla toteutettua kyselylomaketta (Liite 1)

Kehityskohteina todettiin:

- kokoukseen valmistautuminen
- esitietolomakkeen läpikäynti kokouksessa
- tapaamisten teemat
- kokousasioiden napakka käsittely
- arviointikertomuksen työstäminen vuoden aikana

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma ja työohjelma 2024-2025

Tarkastuslautakunta 13.06.2024 § 93

14/00.03.00/2022

Tarkastuslautakunta on päivittänyt arviointisuunnitelman kaudelle 2022 - 2024 kokouksessaan 22.8.2023 § 122. Lautakunta tekee arviointisuunnitelmaan mahdolliset tarvittavat muutokset.

Lautakunta valmistelee työohjelman vuosille 2024-2025.

Puheenjohtajan
päättöehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta käy keskustelun arviointisuunnitelmasta ja työohjelmasta.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Esitietolomake vuoden 2024 arviointikäynneille

Tarkastuslautakunta 13.06.2024 § 94
14/00.03.00/2022

Tarkastuslautakunta käyttää apunaan esitietolomaketta perehtyessään arviointikohteisiin. Arviointikohteiden edustajia pyydetään täyttämään esitietolomake ennen suoritettavaa arviointikäyntiä.

Tarkastuslautakunta valmistelee esitietolomakkeen arviointivuoden 2024 toiminta- ja taloussuunnitelman pohjalta sekä suunnittelee vuoden 2024 arviointikertomuksen sisältöä ja toteutusta.

Puheenjohtajan
päättösehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta valmistelee esitietolomaketta vuoden 2024 arviointikäynneille.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tarkastuslautakunta § 76

23.05.2024

Tarkastuslautakunta § 95

13.06.2024

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen talousarvio vuodelle 2025 ja taloussuunnitelma vuosille 2026-2028

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 76

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntalain 121 §:n 6 kohdan mukaan sekä Savon koulutuskuntayhtymän hallintosäännön 82 § kohdan 8 mukaan tehdä esitys yhtymähallitukselle tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen talousarvioiksi.

Tarkastuslautakunta aloittaa arvioinnin ja tilintarkastuksen talousarvioesityksen valmistelun vuodelle 2025. Talousarvioesitys on liitettävä kuntayhtymän talousarvioesitykseen 14.6.2024 mennessä.

Tarkastuslautakunnalle esitellään vuoden 2024 talousarvion toteuma 30.4.2024.

Puheenjohtajan
päättösehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta aloittaa arvioinnin ja tilintarkastuksen talousarvioesityksen valmistelun vuodelle 2025. Lisäksi lautakunta merkitsee tiedoksi vuoden 2024 talousarvion toteuman 30.4.2024.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tarkastuslautakunta 13.06.2024 § 95
55/02.02.00/2024

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntalain 121 §:n 6 kohdan mukaan sekä Savon koulutuskuntayhtymän hallintosäännön 82 § kohdan 8 mukaan tehdä esitys tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen talousarvioiksi yhtymähallitukselle ja edelleen valtuustolle.

Tarkastuslautakunnan toiminnalliset tavoitteet:

- tuloksellisuus, laatu ja vaikuttavuus

Puheenjohtajan

Tarkastuslautakunta § 76

23.05.2024

Tarkastuslautakunta § 95

13.06.2024

päätösehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen alustavat talousarvioesitykset vuodelle 2025 ja esittää yhtymähallitukselle, että ne liitetään edelleen kuntayhtymän talousarvioesitykseen.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Vahvistuskirje tilintarkastajalle

Tarkastuslautakunta 13.06.2024 § 96
14/00.03.00/2022

Tilintarkastusyhteisö on pyytänyt yhtymähallitukselta vahvistusilmoituskirjeen tilintarkastajalle tilikauden 1.1.-31.12.2023 tilintarkastukseen liittyen.

Yhtymähallituksen puheenjohtaja ja kuntayhtymän johtaja ovat allekirjoittaneet vahvistusilmoituskirjeen 23.5.2024 (Liite 2) ja se on annettu tilintarkastajalle.

Puheenjohtajan
päättösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee vahvistuskirjeen tietoon saaduksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Arviointikertomuksen luovutustilaisuuden muistion tarkastaminen

Tarkastuslautakunta 13.06.2024 § 97
14/00.03.00/2022

Tarkastuslautakunta piti arviointikertomuksen luovutustilaisuudesta muistiokokouksen, josta laadittu muistio on pöytäkirjan liitteenä. (Liite 3)

Puheenjohtajan
päätösehdotus

Tarkastuslautakunta tarkastaa ja hyväksyy liitteenä olevan arviointikertomuksen luovutustilaisuudesta 30.5.2024 laaditun muistion.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Pöytäkirjamerkintä:

Kati Sweeney poistui kokouksesta klo 14.53.

Seuraavaan kokoukseen valmistautuminen

Tarkastuslautakunta 13.06.2024 § 98

Tarkastuslautakunta valmistautuu 22.8.2024 klo 13.00 pidettävään kokoukseen.

Puheenjohtajan
päättöehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta käsittelee kokouksessaan 28.8.2024 klo 13.00:

- tarkastuslautakunnan arviointivuoden 2024 työn käynnistäminen
- tarkastuslautakunnan työohjelma
- esitietolomake vuodelle 2024
- tilintarkastusyhteisön kilpailutus
- tilintarkastuksen työohjelma

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tarkastuslautakunta § 99

13.06.2024

Tarkastuslautakunnan koulutuksetTarkastuslautakunta 13.06.2024 § 99
14/00.03.00/2022

FCG järjestää Hallinnon ja tarkastustoimen seminaarin Helsingissä 3.-4.10.2024. Seminaari on tarkoitettu tarkastuslautakunnan jäsenille ja varajäsenille, tarkastuslautakuntaa avustaville viranhaltijoille sekä ulkoisessa ja sisäisessä tarkastuksessa toimiville. Seminaarin ohjelma on teamsissä tämän kokouksen materiaaleissa.

KPMG:n arviointiseminaari 2024 järjestetään Helsingissä 20.-21.11.2024. Tarkempi ohjelma julkaistaan elokuussa.

Puheenjohtajan
päättöehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta päättää osallistumisista tarkastuslautakunnan koulutuksiin myöhemmin.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tiedoksi asiat

Tarkastuslautakunta 13.06.2024 § 100

Tiedoksi asiat tarkastuslautakunnalle:

- yhtymähallituksen pöytäkirja 24.5.2024 (kuntayhtymän verkkosivut)

Puheenjohtajan
päättösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää merkitä asiat tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tarkastuslautakunta § 101

13.06.2024

Muut mahdolliset asiat

Tarkastuslautakunta 13.06.2024 § 101

Tarkastuslautakunta voi ottaa käsiteltäväkseen asian, jota ei ole mainittu esityslistassa.

Puheenjohtajan
päätösehdotus
kokouksessa

Ei muita asioita.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Kokouksen päättäminen

Tarkastuslautakunta 13.06.2024 § 102

Puheenjohtajan
päättösehdotus

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja päättää kokouksen.

Päätös

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja päätti kokouksen klo 15.27.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 87, § 88, § 89, § 90, § 91, § 92, § 93, § 94, § 95, § 96, § 97, § 98, § 99, § 100, § 101, § 102

MUUTOKSENHAKUKIELTO

Kuntalain 136 §:n mukaan kunnallisvalitusta ei saa tehdä päätöksistä, jotka koskevat vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.