

Tarkastuslautakunta

Aika 21.05.2024 klo 09:02 - 10:52

Paikka Teams-kokous

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 33	Kokouksen avaus	3
§ 34	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 35	Pöytäkirjantarkastajien valinta	5
§ 36	Tilintarkastuksen 2023 loppuraportti	6
§ 37	Etelä-Savon hyvinvointialueen tilinpäätös 2023	7
§ 38	Etelä-Savon hyvinvointialueen arviointikertomus vuodelta 2023	12
§ 39	Muut asiat	13

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Anunti-Virta Mirja	jäsen	
	Hämäläinen Laura	jäsen	
	Kristiansson Olli-Pekka	jäsen	
	Mouhu Kari	jäsen	
	Turunen Pekka	jäsen	
	Pasanen Unto	jäsen	
	Kauria Outi	jäsen	
	Huhtala Katri	jäsen	
	Hassinen Riitta	jäsen	
	Kokko-Petäjajarvi Eija	kokoussihteeri	

Allekirjoitukset

	Anunti-Virta Mirja puheenjohtaja	Kokko-Petäjajarvi Eija pöytäkirjanpitäjä
Käsitellyt asiat	33 - 39	
Pöytäkirjan tarkastus	<kunnan nimi> (pvm)	
	Kauria Outi pöytäkirjantarkastaja	Mouhu Kari pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Tarkastuslautakunta § 33

21.05.2024

Kokouksen avaus

Tarkastuslautakunta 21.05.2024 § 33

Esitys: Puheenjohtaja avaa kokouksen.

Päätös: Puheenjohtaja avasi kokouksen.

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 21.05.2024 § 34

Kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja.

Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Kokouskutsu lähetetään vähintään neljä päivää ennen kokousta. Kirjallinen kutsu on toimitettu jäsenille sähköpostitse 16.5.2024.

Esityslista, joka sisältää selostuksen käsiteltävistä asioista ja ehdotukset toimielimen päätöksiksi, lähetetään kokouskutsun yhteydessä, jollei erityiset syyt ole esteenä.

Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus toimielimen päättämällä tavalla.

Kokouskutsu, esityslista, liitteet ja oheismateriaali lähetetään ensisijaisesti sähköisesti. Tällöin valmistelutoimielin tai sen nimeämä viranhaltija vastaa siitä, että tähän tarvittavat tekniset laitteet, järjestelmät ja tietoliikenneyhteydet ovat käytettävissä. Salassa pidettäviä tietoja voidaan lähettää vain suojatulla yhteydellä.

Todetaan läsnäolijat sähköisessä kokoushallintajärjestelmässä. Kokous on päätösvaltainen kun yli puolet jäsenistä on läsnä.

Päätös:

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta § 35

21.05.2024

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 21.05.2024 § 35

Toimielin valitsee pöytäkirjantarkastajiksi kaksi toimielimen jäsentä ja varalle kaksi jäsentä aakkosjärjestyksessä.

Puheenjohtajan selostus:

Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Outi Kauria ja Kari Mouhu.

Päätös:

Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Outi Kauria ja Kari Mouhu.

Tarkastuslautakunta § 36

21.05.2024

Tilintarkastuksen 2023 loppuraportti

Tarkastuslautakunta 21.05.2024 § 36

3220/02.02.01/2024

Tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela (JHT, KHT) esittelee vuoden 2023 tilintarkastajan loppuraportin.

Toimivalta

Laki hyvinvointialueesta 125 §

Puheenjohtajan selostus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastajan loppuraportin tiedoksi.

Päätös:

Merkittiin tilintarkastuksen loppuraportti tiedoksi.

Aluehallitus § 85

25.03.2024

Tarkastuslautakunta § 37

21.05.2024

Etelä-Savon hyvinvointialueen tilinpäätös 2023

Aluehallitus 25.03.2024 § 85

Valmistelija

vt. hankinta- ja talousjohtaja Tiia Tamlander, puh. 040 571 1983

Hyvinvointialueesta annetun lain (611/2021, jäljempänä hyvinvointialuelaki) 117 §:n mukaan hyvinvointialueen tilikausi on kalenterivuosi.

Aluehallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätöstilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Aluehallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen aluevaltuuston käsiteltäväksi. Aluevaltuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä. Tilinpäätöksen allekirjoittavat aluehallituksen jäsenet sekä hyvinvointialuejohtaja.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen tulee antaa oikea ja riittävä kuva hyvinvointialueen tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa. Hyvinvointialuelain 118 §:n mukaan sellaisen hyvinvointialueen, joka tytäryhteisöineen muodostaa konsernin, tulee laatia tilinpäätökseensä myös konsernitilinpäätös, joka laaditaan samalta päivältä kuin hyvinvointialueen tilinpäätös.

Hyvinvointialuelain 119 §:n mukaan tilinpäätöksessä esitettävässä toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys aluevaltuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta hyvinvointialueella ja hyvinvointialuekonsernissa. Hyvinvointialuelain 115 §:n mukaan hyvinvointialueen toiminnassa ja taloushoidossa on noudatettava talousarviota. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista

Aluehallitus	§ 85	25.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 37	21.05.2024

hyvinvointialueen ja konsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi hyvinvointialueen tai konsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan, sisäisen tarkastuksen ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä. Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi. Lisäksi on esitettävä selvitys hyvinvointialueen ottamien pitkäaikaisten lainojen lisäyksistä ja investoinneista.

Etelä-Savon hyvinvointialue aloitti palvelutuotantonsa 1.1.2023, ja kyseessä on ensimmäinen hyvinvointialueuudistuksen toteuttamisen jälkeen laadittava tilinpäätös. Hyvinvointialueen tilikausi 2023 muodostui noin 43 miljoonaa euroa alijäämäiseksi. Tulos on noin 7,6 miljoonaa euroa muutetun talousarvion lopputulemaa parempi ja noin 7,7 miljoonaa euroa alkuperäistä talousarviota heikompi. Merkittävin yksittäinen syy alkuperäistä talousarviota heikompaan tulokseen oli noin 8,75 miljoonaa euroa budjetoitua heikompana toteutunut valtion rahoituksen määrä (694,5 miljoonaa euroa). Hyvinvointialueen taseessa on vuoden 2023 tilinpäätöksessä noin 34,4 miljoonaa euroa kumulatiivista alijäämää.

Etelä-Savon hyvinvointialueen vuoden 2023 tilinpäätöskirja on liitteenä.

Toimivalta laki hyvinvointialueesta (611/2021) 117 §

Hyvinvointialuejohtajan esitys:

Aluehallitus hyväksyy Etelä-Savon hyvinvointialueen vuoden 2023 tilinpäätöksen.

Aluehallitus ja hyvinvointialuejohtaja allekirjoittavat Etelä-Savon hyvinvointialueen tilinpäätöksen vuodelta 2023 ja jättävät sen tilintarkastajien tarkastettavaksi sekä tarkastuslautakunnan arvioitavaksi.

Aluehallitus	§ 85	25.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 37	21.05.2024

Allekirjoittaminen toteutetaan 27.3.2024 mennessä sähköisellä allekirjoituksella.

Aluehallitus saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen aluevaltuuston käsiteltäväksi ja esittää, että tilikaudelle 2023 muodostunut 42 947 138,39 euron alijäämä kirjataan taseen tilille tilikauden yli-/alijäämä.

Lisäksi aluehallitus päättää antaa valmistelijoille oikeuden tehdä tilinpäätökseen tarvittaessa teknisiä korjauksia ja täydennyksiä. Mahdolliset muutokset tuodaan aluehallitukselle tiedoksi ennen aluevaltuuston tilinpäätöskäsittelyä siten, että sähköinen allekirjoituskierrös toteutetaan tarvittaessa uudelleen korjatulla tilinpäätöskirjan versiolla.

Käsittely:

Merkitään, että vt. hankinta- ja talousjohtaja Tiia Tamlander ja konsernipalvelujen toimialajohtaja Sami Sipilä selostivat asiaa kokouksessa.

Päätös:

Hyväksyttiin esityksen mukaan.

Tiedoksi tilintarkastaja, tarkastuslautakunta, talouspalvelut

Tarkastuslautakunta 21.05.2024 § 37

10871/00.02.10/2023

Hyvinvointialuelain 127 §:n mukaan tilintarkastajan on toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös.

Aluehallitus	§ 85	25.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 37	21.05.2024

Hyvinvointialuelain 130 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava aluevaltuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen tilivelvollisille myöntää vastuuvapaus.

Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa mahdollisesti tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä aluehallituksen lausunto. Aluevaltuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen aluevaltuusto päättää vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille.

Hyvinvointialueen vastuullinen tilintarkastaja KHT, JHT Ulla-Maija Tuomela / BDO Oy antaa kokouksessa tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 1.1.-31.12.2023.

Tarkastuslautakunta katselmoi kokoukseen annettavan tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 1.1.-31.12.2023.

Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa mahdollisesti tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä aluehallituksen lausunto. Aluevaltuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen aluevaltuusto päättää vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille.

Toimivalta Laki hyvinvointialueesta 125 §

Puheenjohtajan selostus:

Tarkastuslautakunta päättää:

Aluehallitus	§ 85	25.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 37	21.05.2024

- merkitä tiedoksi tilikautta 1.1.-31.12.2023 koskevan tilintarkastuskertomuksen ja saattaa sen tiedoksi hyvinvointialueen aluevaltuustolle,
- esittää aluevaltuustolle, että vuoden 2023 tilinpäätös hyväksytään,
- esittää aluevaltuustolle, että hyvinvointialueen hallinto- ja taloutta hoitaneille toimielimen jäsenille ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 2023.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti:

- merkitä tiedoksi tilikautta 1.1.-31.12.2023 koskevan tilintarkastuskertomuksen ja saattaa sen tiedoksi hyvinvointialueen aluevaltuustolle,
- esittää aluevaltuustolle, että vuoden 2023 tilinpäätös hyväksytään,
- esittää aluevaltuustolle, että hyvinvointialueen hallinto- ja taloutta hoitaneille toimielimen jäsenille ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 2023.

Tiedoksi

Aluevaltuusto

Etelä-Savon hyvinvointialueen arviointikertomus vuodelta 2023

Tarkastuslautakunta 21.05.2024 § 38

3219/00.01.02.02/2024

Valmistelija

Lain hyvinvointialueesta 125 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko aluevaltuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet hyvinvointialueella ja hyvinvointialuekonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tarkastuslautakunta antaa kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitellään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Tarkastuslautakunta on valmistellut aiemmissa kokouksissaan vuoden 2023 arviointikertomusta. Valmistelun pohjalta on laadittu lopullinen vuoden 2023 arviointikertomus.

Toimivalta

Laki hyvinvointialueesta 125 §

Puheenjohtajan selostus:

Tarkastuslautakunta hyväksyy vuoden 2023 arviointikertomuksen ja saattaa sen aluevaltuuston käsiteltäväksi.

Päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi vuoden 2023 arviointikertomuksen ja päätti saattaa sen aluevaltuuston käsiteltäväksi.

Tiedoksi

Aluevaltuusto

Tarkastuslautakunta § 39

21.05.2024

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 21.05.2024 § 39

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi kokouksessa esille tulleet muut asiat.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti syyskauden 2024 ja kevätkauden 2025 kokouksien alustavat päivämäärät seuraavasti:

- 20.8.2024
- 24.9.2024
- 22.10.2024
- 19.11.2024
- 17.12.2024
- 21.1.2025
- 25.2.2025
- 25.3.2025
- 22.4.2025
- 13.5.2025
- 20.5.2025.

Tarkempi kokousaika ja -paikka ilmoitetaan erikseen kokouskutsussa.

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 34**OIKAISUVAATIMUSOHJEET**

Oikaisuvaatimusoikeus Tähän päätökseen tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Päätökseen ei saa hakea muutosta valittamalla tuomioistuimeen

Oikaisuvaatimuksen saa tehdä se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen). Hyvinvointialueen viranomaisen päätöksestä oikaisuvaatimuksen saa tehdä myös hyvinvointialueen jäsen.

Jos päätökseen voidaan muun lain nojalla hakea muutosta aluevalituksella, ei oikaisuvaatimusta koskevaa hyvinvointialueesta annetun lain 139 §:ää sovelleta.

Oikaisuvaatimusviranomainen Viranomainen, jolle oikaisuvaatimus tehdään:

Tarkastuslautakunta
Etelä-Savon hyvinvointialue
Porrasalmenkatu 35-37, 50100 Mikkeli
Puhelinnumero: 044 7944 001
Sähköposti: kirjaamo@etelasavonha.fi

Viraston aukioloaika on maanantaista perjantaihin klo 09.00 - 15.00.

Oikaisuvaatimusaika ja sen alkaminen Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.

Hyvinvointialueen jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa.

Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä. Käytettäessä tavallista

sähköistä tiedoksiantoa asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, kolmantena päivänä viestin lähettämisestä.

**Oikaisuvaatimuksen
muoto, sisältö ja sen
toimittaminen**

Oikaisuvaatimus on tehtävä kirjallisesti. Myös sähköinen asiakirja täyttää vaatimuksen kirjallisesta muodosta. Oikaisuvaatimuksessa on ilmoitettava päätös, johon vaaditaan oikaisua, sekä se, millaista oikaisua vaaditaan ja millä perusteilla sitä vaaditaan. Oikaisuvaatimuksessa on mainittava tekijän nimi sekä tarvittavat yhteystiedot asian hoitamiseksi ja tieto siitä millä perusteella tekijä on oikeutettu tekemään oikaisuvaatimuksen. Oikaisuvaatimus on allekirjoitettava, paitsi jos oikaisuvaatimuksessa on tiedot tekijästä, eikä oikaisuvaatimuksen alkuperäisyyttä ja eheyttä ole syytä epäillä.

Oikaisuvaatimus on toimitettava oikaisuvaatimusviranomaiselle ennen oikaisuvaatimusajan päättymistä viraston aukioloaikana. Oikaisuvaatimusaikaa laskettaessa tiedoksisaantipäivää ei oteta lukuun. Jos oikaisuvaatimusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, arkilauantai, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, jouluaatto tai juhannusaatto, oikaisuvaatimus voidaan tehdä seuraavana arkipäivänä.

Jos oikaisuvaatimus päätös voidaan antaa tiedoksi sähköisenä viestinä, yhteystietona pyydetään ilmoittamaan myös sähköpostiosoite.