

Tarkastuslautakunta

---

Aika 12.04.2022 klo 10:00 - 12:15

Paikka Teams ja kokoustila Koivikko, Etelä-Karjalan liiton toimisto

## Käsitellyt asiat

| §    | Otsikko   | Sivu |
|------|---|------|
| § 15 | Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus  | 3    |
| § 16 | Pöytäkirjan tarkastaminen   | 4    |
| § 17 | Liiton ajankohtaiskatsaus   | 5    |
| § 18 | Etelä-Karjalan liiton vuoden 2021 tilinpäätös ja toimintakertomus                         | 6    |
| § 19 | Arviointikertomus vuodelta 2021   | 8    |
| § 20 | Etelä-Karjalan liiton tilintarkastajan valinta tilikausien 2022-2024 tarkastamista varten | 9    |
| § 21 | Muut asiat  | 11   |
| § 22 | Oikaisuvaatimus ja valitusosoitus   | 12   |

## Osallistujat

|        | Nimi  | Tehtävä  | Lisätiedot                   |
|--------|---|--|------------------------------|
| Läsnä  | Koskenranta Sanna<br>Harju Ismo<br>Hämäläinen Veikko<br>Rings Mervi<br>Tuomela Ulla-Maija | Puheenjohtaja<br>Varapuheenjohtaja<br>Jäsen<br>Jäsen<br>Sihteeri | Paikalla §18 saakka          |
| Poissa | Sivenius Päivi  |  |                              |
| Muu    | Satu Sikanen<br>Susanna Kaskinen  | Maakuntajohtaja<br>Hallintoasiantutija                           | Paikalla §16<br>Paikalla §19 |

## Allekirjoitukset

puheenjohtaja

pöytäkirjanpitäjä

## Käsitellyt asiat

15 - 22

Pöytäkirjan tarkastus &lt;kunnan nimi&gt; (pvm)

pöytäkirjantarkastaja

pöytäkirjantarkastaja

## Pöytäkirjan nähtävilläpito

[www.ekarjala.fi/liitto](http://www.ekarjala.fi/liitto)

Tarkastuslautakunta § 15

12.04.2022

**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Tarkastuslautakunta 12.04.2022 § 15

Tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Kutsun antaa puheenjohtaja ja siinä on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Tarkastuslautakunnan kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla. Asiasta päätetään puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Hallintosäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Maakuntaliiton hallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin

Ehdotus Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta § 16

12.04.2022

**Pöytäkirjan tarkastaminen**

Tarkastuslautakunta 12.04.2022 § 16

Hallintosäännön mukaan pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

Pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla.

Ehdotus Pöytäkirja tarkastetaan siten, että kaikki läsnäolijat allekirjoittavat pöytäkirjan.

Päätös Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta § 17

12.04.2022

**Liiton ajankohtaiskatsaus**Tarkastuslautakunta 12.04.2022 § 17  
29/00.02.02/2022

Maakuntajohtaja Satu Sikanen antaa katsauksen liiton ajankohtaisiin asioihin sekä kertoo Ukrainan sodan vaikutuksista liiton toimintaan.

Ehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee saadun katsauksen tiedoksi.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Maakuntahallitus § 31  
Tarkastuslautakunta § 18

28.02.2022  
12.04.2022

## **Etelä-Karjalan liiton vuoden 2021 tilinpäätös ja toimintakertomus**

Maakuntahallitus 28.02.2022 § 31

Valmistelija

Olli Seppänen  
puh. +358 40 139 0175  
olli.seppanen@ekarjala.fi

Maakuntahallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Maakuntahallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Lisäksi laaditaan tilinpäätökseen liitettävä erillinen henkilöstökertomus.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat maakuntahallituksen jäsenet sekä maakuntajohtaja.

Maakuntahallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Tilinpäätöksen olennaiset tiedot ovat seuraavat:

- Toimintatuotot ja toimintakulut alenivat vuodesta 2020 merkittävästi, mikä johtui pääosin projektitoiminnan supistumisesta, koronaepidemian vaikutuksesta toimintaan ja henkilöstön vaihtuvuudesta johtuneista säästöistä henkilöstömenoihin.
- Vuosikate, tilikauden tulos ja tilikauden yli/alijäämä kohenivat merkittävästi edellisestä vuodesta ja toteutuivat talousarviota ja edellistä vuotta merkittävästi parempina.
- Toiminnan ja investointien rahavirta edellisen viiden vuoden ajalta on edelleen miinuksella, mutta koheni merkittävästi.
- Kassan riittävyys kääntyi parempaan suuntaan ja koheni 13 päivällä vuodesta 2020, 99 päivään.
- Välitettäviä varoja suoraan taseesta kohdennettiin aluekehittämiseen n. 13,5 m€.
- Toimeksiantojen pääomat ovat n. 25,7m€.

Päätösehdotus

Maakuntahallitus hyväksyy ja allekirjoittaa tilinpäätöksen sekä antaa sen tilintarkastajan tarkastettavaksi sekä tarkastuslautakunnalle arviointikertomuksen antamista varten.

Maakuntahallitus esittää tilikauden tuloksen +270.770,36 euroa käsittelystä seuraavaa:

Siirretään edellisten tilikausien ylijäämään +270.770,36 euroa.

|                     |      |            |
|---------------------|------|------------|
| Maakuntahallitus    | § 31 | 28.02.2022 |
| Tarkastuslautakunta | § 18 | 12.04.2022 |

Maakuntahallitus valtuuttaa maakuntajohtajan tekemään tilinpäätökseen vähäiset ja tarpeelliset tarkennukset.

Päätös Hyväksyttiin ehdotuksen mukaisesti.

Tarkastuslautakunta 12.04.2022 § 18  
52/00.01.02.01/2022

Tilintarkastajat ovat tilintarkastuskertomuksessaan 12.4.2022 esittäneet tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä kuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 1.1.–31.12.2021.

Tilintarkastuskertomus jaetaan kokouksessa.

Puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta

- saattaa tilintarkastuskertomuksen maakuntavaltuustolle tiedoksi
- esittää maakuntavaltuustolle, että vuoden 2021 tilinpäätös hyväksytään ja kuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1. – 31.12.2021.

Päätös Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta § 19

12.04.2022

**Arviointikertomus vuodelta 2021**Tarkastuslautakunta 12.04.2022 § 19  
52/00.01.02.01/2022

Kuntalain 121§:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtäviin kuuluu: "(...) sekä arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset tavoitteet toteutuneet".

Kuntalain tarkoittama arviointi tehdään arviointikertomuksen muodossa ja kertomus saatetaan valtuuston käsittelyyn yhdessä tilintarkastuskertomuksen kanssa.

Tarkastuslautakunnalle on toimitettu maakuntahallituksen hyväksymä toimintakertomus, jossa hallitus on esittänyt oman raporttinsa toiminnallisten tavoitteiden saavuttamisesta. Tarkastuslautakunta vertaa toimintakertomusta vuoden 2021 talousarvioon.

|         |  |
|---------|--|
| Ehdotus | Tarkastuslautakunta päättää jättää valtuustolle arviointikertomuksen Kuntalain 121§:n tarkoittamana arviointina valtuuston asettamien toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta. |
| Päätös  | Hyväksyttiin.  |



**Etelä-Karjalan liiton tilintarkastajan valinta tilikausien 2022-2024 tarkastamista varten**

Tarkastuslautakunta 12.04.2022 § 20  
30/00.03.00/2022

Kuntalain (410/2015) 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka tulee olla julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslautakunnan hyväksymä yhteisö. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi julkishallinnon ja -talouden hyväksytty tilintarkastaja (JHTT-tilin tarkastaja). Tilintarkastaja toimii tehtävässään virkavastuulla.

Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Tilintarkastuspalvelujen nykyinen sopimuskausi loppuu tilikauden 2021 tilinpäätöksen hyväksymisen jälkeen. Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunta valmistele hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat valtuustolle.

Etelä-Karjalan liiton tarkastuslautakunta päätti käynnistää tilintarkastuspalvelujen kilpailuttamisen kokouksessaan 26.1.2022. (§ 4) Tarjouspyyntö tilintarkastuspalveluista ja tarkastuslautakunnan tukipalveluista vuosille 2022-2024 sekä optiovuodelle 2025 hyväksyttiin tarkastuslautakunnan kokouksessa 24.2.2022 (§ 12).

Hankinnan ennakoarvo alitti kansallisen kynnyсарvon. Hankintamenettelynä käytettiin avointa menettelyä. Tarjouspyyntö julkaistiin julkisten hankintojen ilmoituskanavalla ([www.hankintailmoitukset.fi](http://www.hankintailmoitukset.fi)) sekä Etelä-Karjalan liiton nettisivuilla 1.3.2022. Tarjouspyynnöstä esitettyihin kysymyksiin annetut vastaukset julkaistiin Etelä-Karjalan liiton nettisivuilla 14.3.2022. Tarjoukset pyydettiin 21.3.2022 kello 15:een mennessä.

Määräaikaan mennessä tarjouksen jättivät  
KPMG Oy Ab  
BDO Audiator Oy

Molempien tarjoajien tarjoukset olivat tarjouspyynnön mukaisia ja tarjoajat täyttivät asetetut kelpoisuusvaatimukset.

Ehdotus

Tarkastuslautakunta käy läpi saadut tarjoukset ja esittää maakuntavaltuustolle, että Etelä-Karjalan liiton tilikausien 2022-2024 tilintarkastajaksi valitaan tarjousten vertailuperusteiden perusteella arvioituna kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen tehnyt tilintarkastusyhteisö.

Päätös

Tarkastuslautakunta päättää esittää maakuntavaltuustolle, että Etelä-Karjalan liiton tilikausien 2022-2024 tilintarkastajaksi valitaan tarjousten valintaperusteiden perusteella arvioituna kokonaistaloudellisesti

Tarkastuslautakunta

§ 20

12.04.2022

edullisimman tarjouksen tehnyt tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab.

Hankintaan sisältyy optio tilikaudeksi 2025. Option käyttämisestä on päätettävä kolmen vuoden kuluessa alkuperäisen hankintasopimuksen tekemisestä. Optiota käyttämällä maakuntavaltuustolla on oikeus valita edellä mainittu tilintarkastusyhteisö Etelä-Karjalan liiton tilintarkastajaksi tilikauden 2025 päättymiseen asti kilpailuttamatta hankintaa uudestaan.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Sanna Koskenranta toimi tästä pykälästä kokouksen loppuun myös kokouksen sihteerinä.

Tarkastuslautakunta § 21

12.04.2022

**Muut asiat**

Tarkastuslautakunta 12.04.2022 § 21

Ehdotus Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväksi lautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan mahdollisesti esille ottamat muut asiat.

Päätös Ei muita asioita.

Tarkastuslautakunta § 22

12.04.2022

**Oikaisuvaatimus ja valitusosoitus**

Tarkastuslautakunta 12.04.2022 § 22

Pöytäkirjaan liitettävässä oikaisuvaatimusohjeessa annetaan tarpeelliset ohjeet oikaisuvaatimuksen tekemiseksi. Pöytäkirjaan liitettävässä valitusosoituksessa on mainittava valitusviranomainen, valitusaika ja mitä valituskirjaan on liitettävä.

Päätökseen, josta ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä valitusta, on liitettävä tästä ilmoitus ja samalla mainittava, mihin lain tai asetuksen kohtaan kielto perustuu.

|         |  |
|---------|--|
| Ehdotus | Ohjeet oikaisuvaatimuksesta, valitusosoitus sekä muutoksenhakukielto liitetään pöytäkirjaan. |
| Päätös  | Hyväksyttiin.  |

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 15, § 16, § 17, § 18, § 19, § 20, § 21, § 22**

### **Muutoksenhakukielto**

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