



**Aika:** 28.5.2021 klo 14.00 – 15.20

**Paikka:** Varkauden kaupungintalo

**Jakelu:** Kristiina Räsänen puheenjohtaja ja sihteeri  
Päivi Anias varapuheenjohtaja  
Reijo Paunonen jäsen  
Jarmo Raati tilintarkastaja, KPMG Oy Ab, paikalla

### 1 § Kokouksen avaus, laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

**Puheenjohtaja:** Kokous todetaan laillisesti kokoon kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

**Päätös:** Hyväksyttiin

### 2 § Kokouksen asialistan hyväksyminen

**Puheenjohtaja:** Hyväksytään kokouksen asialista.

**Päätös:** Hyväksyttiin

### 3 § Tilintarkastuskertomus

Tilintarkastaja Jarmo Raati esittelee tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 1.1.2020–31.12.2020.

**Puheenjohtaja:** Tarkastuslautakunta saattaa vuoden 2020 tilintarkastuskertomuksen yhtymäkokoukselle tiedoksi. Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi saaduksi tilintarkastuspöytäkirjan.

**Päätös:** Päätösesitys hyväksyttiin.

**Liite nro 1** Tilintarkastuskertomus

### 4 § Tilinpäätös 2020

johtokunta 18.3.2021 § 3  
tarkastuslautakunta 7.5.2021 § 3

Kuntalain 112 §:n mukaan kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen laadinnassa noudatetaan kuntalain ja soveltuvin osin kirjanpitolain säännöksiä.

Kuntalain 113 §:n mukaan tilinpäätös on laadittava tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä, minkä jälkeen tilinpäätös on luovutettava tilintarkastajien tarkistettavaksi. Yhtymäkokouksen on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.



Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitetiedot, talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kuntayhtymän johtokunnan jäsenet ja toimitusjohtaja.

Kuntalain 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys yhtymäkokouksen asettamien tavoitteiden toteutumisesta kunnassa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella yhtymäkokouksen päätettäväksi tavoitteiden toteutuminen.

Vuoden 2020 tilinpäätöksen tuloslaskelman mukainen tilikauden tulos on **1 561 786,00** euroa.

Tilinpäätös allekirjoitetaan johtokunnan kokouksessa. Tilinpäätökseen liittyy myös 2020 toimintakertomus, johon sisältyy kuntayhtymän johtokunnan esitys tuloksen käsittelystä.

Toimitusjohtaja:

Keski-Savon Jätehuollon liikelaitoskuntayhtymän johtokunta;

1. esittää tilikauden 2020 ylijäämä 1 561 786,00 euroa siirretään taseeseen oman pääoman edellisten tilikausien yli- ja alijäämätileille.
2. päättää allekirjoittaa vuoden 2020 tilinpäätöksen ja jättää tilinpäätöksen tilintarkastajalle tarkastettavaksi
3. saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen yhtymäkokouksen käsiteltäväksi
4. oikeuttaa toimitusjohtajan tekemään toimintakertomukseen vielä esiin tulleita teknisiä korjauksia ja tarkennuksia.

Päätös:

Päätösesitys hyväksyttiin.

Liite:

tilinpäätös 2020

Päätös:

Päätösesitys hyväksyttiin.

#### **Tarkastuslautakunta 7.5.2021**

Liikelaitoskuntayhtymän toimitusjohtaja Janne Kuronen on kutsuttu kokoukseen kertomaan vuoden 2020 tilinpäätöksestä, toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta vuonna 2020 sekä kuntayhtymän muista ajankohtaisista asioista.

Tarkastuslautakunnan on kannanottojen perusteella tehtävä yhtymäkokoukselle esitys, voidaanko tilinpäätös 2020 hyväksyä ja voidaan tilivelvollisille myöntää vastuuvapaus.

Puheenjohtaja:

Kuultiin toimitusjohtaja Janne Kurosen esitys vuoden 2020 tilinpäätöksestä ja toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta sekä ajankohtaisista asioista.



**Päätös:** Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi toimitusjohtajan v.2020 tilinpäätöksen esittelyn ja ajankohtaiskatsauksen.

#### **Tarkastuslautakunta 28.5.2021**

Tarkastuslautakunnan on kannanottojen perusteella tehtävä yhtymäkokoukselle esitys, voidaanko tilinpäätös 2020 hyväksyä ja voidaan tilivelvollisille myöntää vastuuvapaus. Tarkastuslautakunta on merkinnyt kokoukseen 28.5.2021 saapuneen tilintarkastuskertomuksen tiedoksi ja tutustunut vuoden 2020 tilinpäätökseen ja toimintakertomukseen.

**Puheenjohtaja:** Esitämme tilinpäätöksen 2020 hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilintarkastajan esityksen mukaisesti johtokunnalle ja toimitusjohtajalle tilikaudelle 1.1.2020-31.12.2020.

**Päätös:** Päätösehdotus hyväksyttiin.

#### **5 § Arviointikertomus 2020**

##### **Tarkastuslautakunta 7.5.2021**

Liikelaitoskuntayhtymän tarkastussäännön 10 §:n mukaan tarkastuslautakunta antaa yhtymäkokoukselle vähintään viikkoa ennen tilintarkastuskertomuksen yhtymäkokouksenkäsittelyä ja arvionsa yhtymäkokouksen asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta edellisenä vuonna. Arvionsa lautakunta esittää arviointikertomuksessa.

**Puheenjohtaja:** Tarkastuslautakunta aloittaa vuoden 2020 arviointikertomuksen laatimisen.

**Päätös:** Tarkastuslautakunta aloitti vuoden 2020 arviointikertomuksen laatimisen ja sitä jatketaan seuraavassa tarkastuslautakunnan kokouksessa.

##### **Tarkastuslautakunta 28.5.2021**

Tarkastuslautakunta jatkoi arviointikertomuksen laatimista yhdessä tilintarkastaja Jarmo Raadin kanssa.

**Puheenjohtaja:** Tarkastuslautakunta saattaa vuoden 2020 arviointikertomuksen yhtymäkokoukselle tiedoksi.

**Päätös:** Päätösehdotus hyväksyttiin.

**Liite nro 2** Arviointikertomus



## 6 § Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 15.20.

Pöytäkirjan vakuudeksi Varkaudessa 28.5.2021

Kristiina Räsänen  
puheenjohtaja ja kokouksen sihteeri

Päivi Anias  
varapuheenjohtaja

Reijo Paunonen  
jäsen

---



KPMG Julkistarkastus Oy  
Töölönlahdenkatu 3 A  
PL 1037  
00101 HELSINKI

Puhelin 020 760 3000  
www.kpmg.fi

# Tilintarkastuskertomus 2020

## Keski-Savon Jätehuolto liikelaitoskuntayhtymän yhtymäkokoukselle

Olemme tarkastaneet Keski-Savon Jätehuolto liikelaitoskuntayhtymän hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2020. Tilinpäätös sisältää taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailun ja toimintakertomuksen.

Liikelaitoskuntayhtymän johtokunta ja toimitusjohtaja ovat vastuussa sen hallinnosta ja taloudenhoidosta tilikaudella. He vastaavat myös tilinpäätöksen laatimisesta ja siitä, että tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot liikelaitoskuntayhtymän tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Johtokunta ja toimitusjohtaja ovat toimintakertomuksessa tehneet selkoa liikelaitoskuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä.

Olemme tarkastaneet tilikauden hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti olennaisten virheiden ja puutteiden havaitsemiseksi ja raportoimiseksi tarkastuksen tuloksina. Hallinnon tarkastuksessa olemme selvittäneet johtokunnan ja toimitusjohtajan toiminnan lainmukaisuutta. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen asianmukaisuutta olemme tarkastaneet ottaen huomioon toimintakertomuksessa niistä esitetyn selonteon. Olemme tehneet tarkastuksen riittävän varmuuden saamiseksi siitä, onko hallintoa hoidettu lain ja yhtymäkokouksen päätösten mukaisesti. Kirjanpitoa sekä tilinpäätöksen laatimisperiaatteita, sisältöä ja esittämistapaa olemme tarkastaneet riittävässä laajuudessa sen toteamiseksi, ettei tilinpäätös sisällä olennaisia virheitä eikä puutteita.

### Tarkastuksen tulokset

Liikelaitoskuntayhtymän hallintoa on hoidettu lain ja yhtymäkokouksen päätösten mukaisesti.

Liikelaitoskuntayhtymän sisäinen valvonta ja riskienhallinta on järjestetty asianmukaisesti.

Liikelaitoskuntayhtymän tilinpäätös on laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot tilikauden tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta.

### Lausunnot tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä

Esitämme tilinpäätöksen hyväksymistä.

Esitämme vastuuvapauden myöntämistä johtokunnalle ja toimitusjohtajalle tarkastamaltamme tilikaudelta.

Varkaudessa 28. toukokuuta 2021

KPMG Julkistarkastus Oy  
Tilintarkastusyhteisö

Elina Hämäläinen  
JHT, KHT



**KESKI-SAVON  
JÄTEHUOLTO**  
liikelaitoskuntayhtymä

# **TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS 2020**

Tarkastuslautakunta 28.5.2021

[Type here]

## 1 ARVIOINNIN TOTEUTUS

### 1.1 Tarkastuslautakunnan tehtävät ja toimivaltuudet

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on liikelaitoskuntayhtymässä mm. valmistella yhtymäkokouksen päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioida, ovatko yhtymäkokouksen asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet liikelaitoskuntayhtymässä toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Lisäksi tarkastuslautakunnan tehtäviin on vuodesta 2017 alkaen kuulunut sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden valvonta ja ilmoittaminen yhtymäkokoukselle.

### 1.2 Tarkastuslautakunnan kokoonpano

Perussopimuksen 26 §:n mukaan tarkastuslautakuntaan valitaan puheenjohtaja, varapuheenjohtaja ja yksi jäsen sekä jokaiselle henkilökohtainen varajäsen.

Yhtymäkokous valitsi kokouksessaan 30.11.2017 § 30 tarkastuslautakuntaan vuosiksi 2017–2020 seuraavat henkilöt henkilökohtaisine varajäsenineen:

Räsänen Kristiina, puheenjohtaja	Puustinen Osmo
Anias Päivi, varapuheenjohtaja 15.6.2020)	Isoniemi Ari-Pekka (Honkapuro Outi alkaen
Jalonen Markku, varsinainen jäsen	Paunonen Reijo

Vuosien 2019-2020 tilintarkastajaksi yhtymäkokous valitsi 28.11.2019 KPMG Julkistarkastus Oy:n, jonka vastuunalaisena tilintarkastajana on toiminut JHT, KHT Elina Hämäläinen.

Tarkastuslautakunta kokoontui neljä kertaa vuonna 2020. Tarkastuslautakunnan sihteerinä on toiminut Teija Huttunen. Kristiina Räsänen toimi sihteerinä alkuvuonna 2021.

### 1.3 Arviointikertomuksen toteutustapa

Tarkastuslautakunta on arviointivuoden aikana lukenut yhtymäkokouksen ja johtokunnan päätökset sekä tutustunut talousarvioon 2020 ja taloussuunnitelmaan 2021–2022. Lisäksi lautakunta on kokouksissaan kuullut toimitusjohtajaa ja tilintarkastajaa.

Varsinainen arviointityö on tehty vuoden 2020 tilinpäätöksen ja siihen sisältyvän toimintakertomuksen perusteella.

## 2. TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISEN ARVIOINTI

### 2.1 Toiminnan tavoitteet

Talousarviossa 2020 toiminnan painopistealueiksi oli nimetty nämä:

- jätekuljetukset toimivat täsmällisesti ja kuormittavat ympäristöä mahdollisimman vähän
- kaikilla kiinteistöillä mahdollisuus toimittaa jätteet jätekuljetuksen piiriin
- jäteneuvontaa kehitetään edelleen
- kannustetaan materiaalikierrätykseen toimivalla ekopisteverkostolla sekä kierrätyskeskustointia kehittämällä
- ongelmajätteiden vastaanotto
- jätelaitosta hoidetaan ympäristölupamääräysten mukaisesti

Varsinaisen toiminnan tavoitteet talousarviossa ja niiden toteutumien tilinpäätöksessä 2020 olivat seuraavat:

#### 1. Hyvinvoiva kuntalainen

Kriittinen menestystekijä	Tavoite 2020	Mittari /tavoitetaso	Toteutuma 2020
Hyvinvointia edistävä, turvallinen ja viihtyisä ympäristö	Säännölliset jätekuljetukset.	Poikkeamia alle 1% päivittäisestä tyhjennysmäärästä.	<i>Kuljetuksissa ei poikkeamia, eikä huomauttamista.</i>

#### 2. Toimivat palvelut

Kriittinen menestystekijä	Tavoite 2020	Mittari /tavoitetaso	Toteutuma 2020
Lakisääteisten ja muiden palveluiden hyvä saataavuus	Kaikilla mahdollisuus liittyä jätteenkuljetuksen piiriin  Jätelaitos toimii lupaehtojen mukaisesti	Kaikki asuinkiinteistöt jätekuljetuksen piirissä.  Valvonta viranomaisilla ei ole huomautettavaa	<i>Jätehuollon kattavuus kiitettävällä tasolla.</i>  <i>Valvontaviranomainen huomautti cca-puun varastopaikasta.</i>

#### Rakenteet ja palveluprosessit:

##### 1. Tehokkaasti tuotetut palvelut

Kriittinen menestystekijä	Tavoite 2020	Mittari /tavoitetaso	Toteutuma 2020
Palvelusuorituksen hinta on kilpailukykyinen	Vertailu valtakunnallisiin yksikköhintoihin.	Jätehuollon yksikköhinnat valtakunnan keskiarvossa tai alle.	<i>Toteutuu. Lisäksi alueella yhtenäinen hinnoittelu kunnasta riippumatta.</i>

Tarkastuslautakunta toteaa, että talousarvion mukaiset toiminnalliset tavoitteet ovat pääosin saavutettu. Liikelaitos on alentanut asiakasmaksuja 7% vuoden 2019 alusta alkaen ja kuntayhtymän johdon mukaan yhtenäinen hinnoittelu on kilpailukykyisellä tasolla.



Kaikilla jätekuljetusten urakka-alueilla on voimassa olevat kirjalliset sopimukset. Sopimusehtojen noudattamisessa ei ollut vuoden 2020 aikana puutteita. **Tarkastuslautakunta suosittaa edelleen, että kaikki voimassa olevat sopimukset tulee käydä läpi riskienhallinnan näkökulmasta.**

**Tarkastuslautakunta toteaa yhteenvetona, että kuntayhtymä on hoitanut jätteen käsittelyn, lajittelun ja kierrätyksen kustannustehokkaasti ja koko toimialuetta palvelevasti. Toiminnan tavoitteet on saavutettu.**

## 2.2 Talouden toteutuminen

Yhtymäkokous on 28.11.2019 (§ 8) hyväksynyt talousarvion 2020.

Talousarvion 2020 käyttötalousosassa yhtymäkokoukseen nähden sitovaksi eräksi oli määritelty "tilikauden liikevoitto/-tappio". Talousarviossa käytetään virheellisesti nimettyjä eriä "Liikevoitto/-tappio", oikeat termit ovat "Liikelyijäämä/-alijäämä". Vuoden 2021 talousarviossa ja vuosien 2022-2033 taloussuunnitelmassa sitovuustasot on esitetty em. seikat huomioituna.

Tarkastuslautakunta huomauttaa, että alkuperäisessä talousarviossa investointiosassa kaivinkoneen hankintaan on budjetoitu 80 tuhatta euroa ja toteuma on tilinpäätöksessä 132 tuhatta euroa. Saadun selvityksen mukaan kaivinkoneen osalta hankinta on tehty suorahankintana.

***Tarkastuslautakunta kiinnittää erityistä huomiota siihen, että hankinnoissa tulee noudattaa hankintalain ja liikelaitoskuntayhtymän hankintaohjeen määräyksiä. Syy suorahankinnan käyttämiseen on todettava ennalta, ja se on perusteltava hankintapäätöksessä.***

***Tarkastuslautakunta painottaa, että pöytäkirjat tulee laatia kuntalain ja hallintosäännön edellyttämällä tavalla ja niihin on liitettävä oikaisuvaatimusohjeet, valitusosoitus ja muut asianmukaiset liitteet.***

Tilikauden liikelyijäämä oli 1,3 milj. euroa (tilinpäätöksessä esitetty TA 0,5 milj. euroa), joten talous toteutui suunniteltua paremmin. Liikevaihto oli 6,2 milj. euroa (TA 5,2 milj. euroa). Liikevaihto ylitti tavoitteen 1,0 milj. eurolla ja liiketoiminnan kulut ylittyivät 0,1 milj. eurolla. Tilikauden ylijäämä oli 1,5 milj. euroa ja se toteutui lähes 1,5 milj. euroa tilinpäätöksessä esitettyä talousarviota suunniteltua parempana. Tilinpäätökseen sisältyy kaatopaikan pakollista jälkihoitovarausta 0,90 milj. euroa, jonka on arvioitu riittävän nykyisen alueen jälkihoitoon.

**Tarkastuslautakunta suosittaa asettamaan tunnuslukutavoitteita kuntayhtymän talouden seurantaan.**

Investointeihin oli tilinpäätöksessä esitetyn talousarvion mukaan varattu määrärahoja 430 tuhatta euroa. Investoinnin sitovuustaso on investoinnit yhteensä. Yhteenveto investointien toteutumisesta vuonna 2020 on seuraava:

	Muutettu talousarvio	Toteutuma	Tarkastuslautakunnan havainnot
Vaakan uusiminen (projekti 9565)	250 000	0	- Tilinpäätöksessä ei ole selvitetty, miksi hanketta ei ole aloitettu.
Infran kehittäminen (projekti 9566)	100 000	39 492	- Tilinpäätöksessä ei ole selvitetty hankkeen tilannetta tilinpäätöshetkellä.
Kaivinkoneen hankinta	80 000	132 000	- Tavarahankinnoissa kansallinen kynnyksarvo on 60 tuhatta euroa. Hankkeelle on budjetoitu 80 tuhatta euroa ja toteuma on ollut 52 tuhatta euroa enemmän. Tilinpäätöksestä ei selviä, miksi määräraha on ylittynyt. Hankintalain noudattamiseen tulee kiinnittää erityistä huomiota.
<b>Yhteensä</b>	<b>430 000</b>	<b>171 492</b>	

**Tarkastuslautakunta suosittaa, että tilinpäätöksessä selvitetään, miksi hankekohtainen määräraha on olennaisesti ylittynyt taikka alittunut ja missä vaiheessa investointihankkeet ovat.**

### 3. MUUT HAVAINNOT

#### 3.1 Sisäinen valvonta

Liikelaitoskuntayhtymän toimintakertomus laaditaan soveltuvin osin kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimista koskevassa yleisohjeessa annettujen ohjeiden mukaisesti. Toimintakertomus on osa tilinpäätöstä ja siihen tulee sisällyttää mm. tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä siten kuin tilinpäätösyleisohjeessa määrätään:

- miten sisäinen valvonta ja siihen sisältyvä riskienhallinta on liikelaitoskuntayhtymässä käytännössä järjestetty
- onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella ja
- miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää voimassa olevalla taloussuunnittelukaudella.

Sisäisen valvonnan ohje on päivitetty vuonna 2020. Kuntayhtymä on laatinut erillisen pienhankintaohjeen, jonka johtokunta hyväksyi 27.11.2020. Tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen mukaan kuntayhtymän johtokunnan päätöksistä ei ole tehty oikaisuvaatimuksia tai hallintovalituksia vuoden 2020 aikana. Lisäksi ei ole vireillä kunnallisvalitusta, korvausvaatimusta tai oikeusseuraamusvaatimusta.

**Sisäinen valvonta ja riskienhallinta on kehittynyt myönteisesti vuoden 2020 aikana. Tarkastuslautakunta korostaa, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta tulee nähdä jatkuvana toimintana. Tarkastuslautakunta suosittaa, että sisäisen valvonnan raportointia ja tietoturvan tasoa kehitetään systemaattisesti.**

### 3.3 Organisaation toimivuus

Toimintakertomuksen mukaan henkilöstöä ja tehtäviä tarkastellaan vuoden 2021 aikana valmistuvassa strategiassa. Henkilöstö jakaantuu toimitusjohtajan lisäksi jätekeskustyöntekijöihin, asiakaspalveluun, jäteneuvontaan ja kierrätystoimintaan.

**Myös tarkastuslautakunta toistaa edellisvuonna esittämänsä huolensa toteamalla, että kuntayhtymän hallinto on ohut. Toimivan sisäisen valvonnan edellytys on, että työtehtävät on eriytetty riittävästi. Virheiden välttämiseksi vastuut on jaettava riittävällä tavalla huomioimalla pienen hallinto-organisaation erityispiirteet.**

**Kuntayhtymän hallinnon pienen koon takia toiminnalliset riskit koskevat koko henkilöstöä, erityisesti toimitusjohtajan sijaisjärjestelyä. Tarkastuslautakunta esittää, että osana riskienhallinnan menettelyä kuvataan kuntayhtymän toimintaan liittyvät henkilöriskit, arvioidaan riskien merkitystä ja niiden toteutumisen todennäköisyyttä, sekä määritellään toimintatavat riskien hallitsemiseksi ja valvomiseksi.**

#### 4. ALLEKIRJOITUKSET

Varkaudessa 28.5.2021



Kristiina Räsänen  
puheenjohtaja



Päivi Anias  
varapuheenjohtaja



Reijo Paunonen  
jäsen