



TARKASTUSLAUTAKUNTA

1/2023

Aika: 12.5.2023 klo 11.00 -

Paikka: Varkauden kaupungintalo

Jäsenet: Olli Koponen puheenjohtaja
Markku Venäläinen varapuheenjohtaja
Laura Kansanen jäsen

Muut osallistujat: Mari Säynätjoki sihteeri, JHT-, KHT-tilintarkastaja
Janne Kuronen toimitusjohtaja, § 3

1 § Kokouksen avaus, laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

Puheenjohtaja: Kokous todetaan laillisesti kokoon kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös:

2 § Kokouksen asialistan hyväksyminen

Puheenjohtaja: Hyväksytään kokouksen asialista.

Päätös:

3 § Toimitusjohtajan kuuleminen

Johtokunta on laatinut liikelaitoskuntayhtymän tilinpäätöksen 2022 kokouksessaan 15.3.2023. Liikelaitoskuntayhtymän toimitusjohtaja Janne Kuronen on kutsuttu kokoukseen kertomaan vuoden 2022 tilinpäätöksestä, toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta vuonna 2022 sekä kuntayhtymän muista ajankohtaisista asioista.

Puheenjohtaja: Tarkastuslautakunta merkitsee saadun esityksen ja käydyn keskustelun tiedoksi.

Päätös:

4 § Tilintarkastajan raportointi tilivuodesta 2022

Keski-Savon Jätehuolto Liikelaitoskuntayhtymän päävastuullinen tilintarkastaja JHT, KHT Mari Säynätjoki esittelee tarkastuslautakunnalle raportin liikelaitoskuntayhtymän vuoden 2022 tilintarkastuksesta.

Puheenjohtaja: Tarkastuslautakunta merkitsee raportin tiedoksi.

Päätös:



5 § Tilintarkastuskertomus

Kuntalain 123 §:n mukaan tilintarkastajan on toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös. Tilintarkastaja on tarkastettava:

- 1) onko liikelaitoskuntayhtymän hallintoa hoidettu lain ja yhtymäkokouksen päätösten mukaisesti;
- 2) antaako liikelaitoskuntayhtymän tilinpäätös tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikeat ja riittävät tiedot liikelaitoskuntayhtymän tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta;
- 3) ovatko valtionosuuksien perusteista annetut tiedot oikeita;
- 4) onko liikelaitoskuntayhtymän sisäinen valvonta ja riskienhallinta järjestetty asianmukaisesti.

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava yhtymäkokoukselle kullakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus.

Jos tilintarkastaja havaitsee, että liikelaitoskuntayhtymän hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai yhtymäkokouksen päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävät asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Muistutusta ei voida kohdistaa yhtymäkokoukseen.

Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selvitys sekä johtokunnan lausunto. Yhtymäkokous päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aiheita.

Vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Mari Säynätjoki toimittaa tilivuotta 1.1.–31.12.2022 koskevan tilintarkastuskertomuksen tarkastuslautakunnalle kokouksessa.

Puheenjohtaja:

Puheenjohtaja ehdottaa, että tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastuskertomuksen tiedoksi ja toteaa sisältääkö tilintarkastuskertomus Kuntalain 125 §:n tarkoittamaa muistutusta.

Tilintarkastuskertomus toimitetaan tilinpäätöksen yhteydessä yhtymäkokoukselle käsiteltäväksi.

Päätös:



6 § Tilinpäätös tilikaudelta 2022, tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen

Johtokunta 15.3.2023 § 16

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 2021 tilinpäätöksen tuloslaskelman mukainen tilikauden tulos on **2 103 802,79** euroa.

Tilinpäätös allekirjoitetaan johtokunnan kokouksessa. Tilinpäätökseen liittyy myös 2022 toimintakertomus, johon sisältyy kuntayhtymän johtokunnan esitys tuloksen käsittelystä.

Toimitusjohtaja:

Keski-Savon Jätehuollon liikelaitoskuntayhtymän johtokunta;

1. esittää tilikauden 2022 ylijäämä **2 103 802,79** euroa siirretään taseeseen oman pääoman edellisten tilikausien yli- ja alijäämätilille.
2. päättää allekirjoittaa vuoden 2022 tilinpäätöksen ja jättää tilinpäätöksen tilintarkastajalle tarkastettavaksi
3. saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen yhtymäkokouksen käsiteltäväksi
4. oikeuttaa toimitusjohtajan tekemään toimintakertomukseen vielä esiin tulleita teknisuonteisia korjauksia ja tarkennuksia.

Päätös:

Päätösesitys hyväksyttiin.

Liite:

tilinpäätös 2022

Tarkastuslautakunta 12.5.2023 § 6

Tilintarkastaja on suorittanut liikelaitoskuntayhtymän tilintarkastuksen ja laatinut tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus vuodelta 2022 luovutetaan tarkastuslautakunnalle lautakunnan kokouksessa.



Tarkastuslautakunnan on kannanottojen perusteella tehtävä yhtymäkokoukselle esitys, voidaanko tilinpäätös 2022 hyväksyä ja voidaan tilivelvollisille myöntää vastuuvapaus.

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta saattaa tilintarkastuskertomuksen yhtymäkokoukselle tiedoksi esittää yhtymäkokoukselle, ellei tilintarkastuskertomuksesta muuta johdu, että vuoden 2022 tilinpäätös hyväksytään ja liikelaitoskuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueen johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 01.01.–31.12.2022.

Päätös:

7 § Arviointikertomus 2022

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävä on mm. arvioida, ovatko yhtymäkokouksen asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet liikelaitoskuntayhtymässä toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla sekä arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos liikelaitoskuntayhtymän taseessa on kattamatonta alijäämää.

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta hyväksyy ja allekirjoittaa arviointikertomuksen vuodelta 2022.

Tarkastuslautakunta päättää esittää yhtymäkokoukselle, että yhtymäkokous päättää merkitä tiedoksi tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen vuodelta 2022 ja pyytää johtokuntaa antamaan marraskuuhun 2023 mennessä yhtymäkokoukselle selvityksen siitä, mihin toimenpiteisiin johtokunta on ryhtynyt arviointikertomuksessa esitettyjen yhteenvetojen, johtopäätösten ja suositusten vuoksi.

Päätös:

8 § Sidonnaisuusilmoitukset

Kuntalain 84 §:n mukaan tiettyjen kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elin-keinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muista sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkittävää luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Sidonnaisuusilmoitusvelvollisia luottamushenkilöitä ja viranhaltijoita Keski-Savon Jätehuolto liikelaitoskuntayhtymässä ovat:

- johtokunnan jäsenet ja varajäsenet
- tarkastuslautakunnan puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja
- toimitusjohtaja

Sidonnaisuusilmoitus ei poista velvollisuutta ilmoittaa esteellisyydestään kunnallisessa päätöksenteossa. Esteellisyydet ratkaistaan tapauskohtaisesti kuntalain ja hallintolain säästösten mukaisesti

Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on tehtä-



väänsä valittu. Henkilön on myös ilmoitettava viivytyksettä sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset.

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi. Tarkastuslautakunta voi tarvittaessa kehottaa ilmoitusvelvollista tekemään uuden ilmoituksen tai täydentämään jo tehtyä ilmoitusta.

Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Kuntalain 64 §:ssä todetaan, että kuntayhtymään sovelletaan mitä kunnasta säädetään mm. 10. luvussa sisältäen 84 § sidonnaisuusilmoitukset.

Keski-Savon Jätehuolto liikelaitoskuntayhtymän hallintosäännön 29 §:n mukaan tarkastuslautakunta on sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjä ja huolehtii sidonnaisuusrekisterin julkisten tietojen julkaisemisesta liikelaitoskuntayhtymän verkkosivuilla. Sidonnaisuusilmoitukset on saatettava yhtymäkokoukselle tiedoksi kerran vuodessa.

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta merkitsee mahdolliset uudet tai täydennetyt sidonnaisuusilmoitukset tarkastetuksi ja saattaa ilmoitukset yhtymäkokoukselle tiedoksi.

Tarkastuslautakunta päättää:

1. Sidonnaisuusilmoitukset toimitetaan liikelaitoskuntayhtymän toimitusjohtajalle.
2. Kuntalain mukaiset sidonnaisuusilmoitukset julkaisee yleisessä tietoverkossa toimitusjohtaja tai hänen nimeämänsä henkilö sen jälkeen, kun lautakunta on käsitellyt ilmoitukset.
3. Sidonnaisuusilmoitusten rekisteristä ei luovuteta tietoja suoramarkkinointiin, markkina- ja mielipidetutkimuksiin, matrikkeleihin tai sukututkimuksiin.

Päätös:

Liite:

Sidonnaisuusluettelo

9 § Muut asiat

Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväkseen lautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan mahdollisesti esille ottamat asiat.

Puheenjohtaja:

Päätösehdotuksen mukaisesti.

Päätös:



Puheenjohtaja