



Tarkastuslautakunta 30.09.2024

Hakemisto

		Sivu
§		
§ 29	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 30	Pöytäkirjan tarkastajat	4
§ 31	Tilintarkastajan työohjelma 2024	5
§ 32	Talouden toteuma 08/2024	6
§ 33	Tarkastuslautakunnan talousarvio 2025	7
§ 34	Arviointisuunnitelma ja arvioinnin käytännön suorittaminen	8
§ 35	Seuraavat kokoukset	10



Tarkastuslautakunta

Aika 30.09.2024 klo 08:30 - 10:04

Paikka Pohjois-Karjalan maakuntaliitto, Pielisjoen linna, Siltakatu 2, 80100 JOENSUU / Microsoft Teams

Osallistujat

Läsnä	Nimi	Tehtävä
	Eloranta Satu-Sisko	puheenjohtaja
	Mononen Liisa	varapuheenjohtaja
	Bogdanoff Eero	jäsen
	Lahtela Esa	varajäsen
	Törrönen Taina	tilintarkastaja
	Hirvonen Vili	sihteeri

Asiat 29 - 35

Allekirjoitukset Pöytäkirja allekirjoitettu sähköisesti.

Satu-Sisko Eloranta
puheenjohtaja

Vili Hirvonen
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirjan tarkastus Pöytäkirja tarkastettu sähköisesti.

Liisa Mononen
pöytäkirjantarkastaja

Eero Bogdanoff
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja on asetettu yleisesti nähtäväksi yleisessä tietoverkossa.



Tarkastuslautakunta

§ 29

30.09.2024

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 30.09.2024 § 29

Ehdotus (Lautakunnan pj.) Puheenjohtaja toteaa kokouksen laillisesti kokoon kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös Hyväksyttiin yksimielisesti.

Asian käsittelyn ja päätöksenteon aikana kokouksessa läsnä oli tilintarkastaja Taina Törrönen.



Tarkastuslautakunta

§ 30

30.09.2024

Pöytäkirjan tarkastajat

Tarkastuslautakunta 30.09.2024 § 30

Ehdotus (Lautakunnan pj.) Pöytäkirjan tarkastajiksi valitaan Liisa Mononen ja Eero Bogdanoff.

Päätös Hyväksyttiin yksimielisesti.

Asian käsittelyn ja päätöksenteon aikana kokouksessa läsnä oli tilintarkastaja Taina Törrönen.



Tarkastuslautakunta

§ 31

30.09.2024

Tilintarkastajan työohjelma 2024

Tarkastuslautakunta 30.09.2024 § 31

260/00.03.02/2024

BDO:n nimeämä vastuullinen tilintarkastaja Taina Törrönen esittelee työohjelman arviointivuodelle 2024.

Ehdotus (Lautakunnan pj.) Tarkastuslautakunta merkitsee työohjelman tiedoksi ja päättää tilintarkastajan ohjeistamisesta.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Asian käsittelyn ja päätöksenteon aikana kokouksessa läsnä oli tilintarkastaja Taina Törrönen.

Lisätietoja Vili Hirvonen, asiantuntijasuunnittelija
vili.hirvonen@pohjois-karjala.fi, puh. 050 476 8661

Liitteet

1 Ei-julkinen asiakirja



Tarkastuslautakunta

§ 32

30.09.2024

Talouden toteuma 08/2024

Tarkastuslautakunta 30.09.2024 § 32
260/00.03.02/2024

Vt. hallinto- ja talousjohtaja Jarmo Heiskanen antaa selvityksen talouden toteumasta.

Elokuun lopun tilanne päälukujen valossa:

TA 2024		1–8/2024	ON 66,6%
Luottamushenkilöhallinto			
TOIMINTAMENOT	160 000	40,4%	-64.704,38
Toimisto			
TOIMINTATUOTOT	3.325 000	68,6%	2.279.890,79
TOIMINTAMENOT	-3.125.000	66,2%	-2 069 455,31
Projektit			
TOIMINTATUOTOT			478.760,92
TOIMINTAKULUT			-692.477,15
Tulevaisuusrahasto			
TOIMINTATUOTOT	675.000	66,7%	450.164,42
TOIMINTAKULUT	-675.000	61,1%	-412.552,06

Ehdotus (Lautakunnan pj.) Tarkastuslautakunta merkitsee talouden toteuman ja saadun selvityksen tietoon saatetuksi.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Asian käsittelyn ja päätöksenteon aikana kokouksessa läsnä olivat vt. hallinto- ja talousjohtaja Jarmo Heiskanen sekä tilintarkastaja Taina Törrönen.

Lisätietoja Vili Hirvonen, asianhallintasuunnittelija
vili.hirvonen@pohjois-karjala.fi, puh. 050 476 8661

Liitteet

- 2 Toimisto 1.1. - 30.6.2024
- 3 Luottamushenkilöhallinto 1.1. - 30.6.2024
- 4 Projektit 1.1. - 30.6.2024
- 5 Tulevaisuusrahasto 1.1. - 30.6.2024



Tarkastuslautakunta

§ 33

30.09.2024

Tarkastuslautakunnan talousarvio 2025

Tarkastuslautakunta 30.09.2024 § 33

260/00.03.02/2024

Kuntalain (410/2015) § 121 mukaan tarkastuslautakunta valmistelee kuntayhtymän hallitukselle esityksen arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi. Tarkastuslautakunnan talousarvio liitetään maakuntaliiton ensi vuoden toiminta- ja taloussuunnitelmaan. Talousarvio ja toimintasuunnitelma ovat käsittelyssä maakuntahallituksessa ja maakuntavaltuustossa.

Ehdotus (Lautakunnan pj.) Tarkastuslautakunta päättää esittää maakuntahallitukselle liitteen mukaisen arvioinnin ja tarkastuksen talousarvion.

Päätös Hyväksyttiin yksimielisesti.

Asian käsittelyn ja päätöksenteon aikana kokouksessa läsnä olivat vt. hallinto- ja talousjohtaja Jarmo Heiskanen sekä tilintarkastaja Taina Törrönen.

Lisätietoja Vili Hirvonen, asianhallintasuunnittelija
vili.hirvonen@pohjois-karjala.fi, puh. 050 476 8661

Liitteet

6 Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodeksi 2025



Tarkastuslautakunta

§ 34

30.09.2024

Arviointisuunnitelma ja arvioinnin käytännön suorittaminen

Tarkastuslautakunta 30.09.2024 § 34

260/00.03.02/2024

Kuntalain § 121 mukaan valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

- 1) valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat
- 2) arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kuntayhtymässä toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla
- 3) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kuntayhtymän taseessa on kattamatonta alijäämää
- 4) huolehtia kuntayhtymän ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta
- 5) valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi sekä
- 6) valmistella kuntayhtymän hallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Tarkastuslautakunta laatii toimikaudelleen arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Tarkastuslautakunta suorittaa arviointia perehtymällä saatavilla oleviin raportteihin (mm. tilinpäätös) ja kuulemalla toimihenkilöitä muun muassa maakuntaliiton omista ja muista projekteista, rahastoista, EU-rahoituksesta, edunvalvonnasta, maakuntakaavoituksesta, sisäisestä valvonnasta ja kansainvälisestä yhteistyöstä.

Ehdotus (Lautakunnan pj.) Tarkastuslautakunta keskustelee arviointisuunnitelmasta 2021–2024 sekä päättää arvioinnin käytännön suorittamisesta ja työohjelmasta arviointivuodelle 2024.



Tarkastuslautakunta

§ 34

30.09.2024

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Asian käsittelyn ja päätöksenteon aikana kokouksessa läsnä oli tilintarkastaja Taina Törrönen.

Lisätietoja

Vili Hirvonen, asiantuntija
vili.hirvonen@pohjois-karjala.fi, puh. 050 476 8661



Tarkastuslautakunta

§ 35

30.09.2024

Seuraavat kokoukset

Tarkastuslautakunta 30.09.2024 § 35
260/00.03.02/2024

Ehdotus (Lautakunnan pj.) Tarkastuslautakunta päättää, että arviointivuoden 2024 kokousajankohdat ovat
16.12.2024 klo 9–12
3.2.2025 klo 8.30–12
10.3.2025 klo 8.30–12
7.4.2025 klo 8.30–12
5.5.2025 klo 8.30–12.

Päätös Hyväksyttiin yksimielisesti.

Asioiden käsittelyjärjestystä muutettiin siten, että tämä asia käsiteltiin kokousasian 31 § jälkeen.

Asian käsittelyn ja päätöksenteon aikana läsnä kokouksessa oli tilintarkastaja Taina Törrönen.

Lisätietoja Vili Hirvonen, asianhallintasuunnittelija
vili.hirvonen@pohjois-karjala.fi, puh. 050 476 8661



Muutoksenhakuohje koskee pykäliä: § 29, § 30

Oikaisuvaatimusohjeet

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

Oikaisuvaatimusoikeus

Oikaisuvaatimuksen saa tehdä:

- se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (*asianosainen*), sekä
- kunnan jäsen tai kuntayhtymän jäsenkunta.

Oikaisuvaatimusaika

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.

Oikaisuvaatimus on toimitettava Pohjois-Karjalan maakuntaliiton kirjaamoon määräajan viimeisenä päivänä ennen kirjaamon aukioloajan päättymistä.

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.

Kunnan jäsenen tai *kuntayhtymän jäsenkunnan* katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja tai viranhaltijapäätös on nähtävänä yleisessä tietoverkossa.

Tiedoksisaantipäivää ei lueta oikaisuvaatimusaikaan. Jos oikaisuvaatimusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joului- tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa oikaisuvaatimuksen tehdä ensimmäisenä arkipäivänä sen jälkeen.

Oikaisuvaatimusviranomainen

Viranomainen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, on Pohjois-Karjalan maakuntahallitus.

Kirjaamon yhteystiedot:

Osoite:	Siltakatu 2, 80100 Joensuu
Sähköpostiosoite:	kirjaamo@pohjois-karjala.fi
Puhelinnumero:	013 337 4700



Kirjaamon aukioloaika on maanantaista perjantaihin klo 9–15.

Oikaisuvaatimuksen muoto ja sisältö

Oikaisuvaatimus on tehtävä kirjallisesti. Myös sähköinen asiakirja täyttää vaatimuksen kirjallisesta muodosta.

Oikaisuvaatimuksessa on ilmoitettava:

- päätös, johon haetaan oikaisua
- miten päätöstä halutaan oikaistavaksi
- millä perusteella oikaisua vaaditaan.

Oikaisuvaatimuksessa on lisäksi ilmoitettava tekijän nimi, kotikunta, postiosoite ja puhelinnumero.

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



Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 31, § 32, § 33, § 34, § 35

Muutoksenhakukielto

Muutoksenhakukielto ja sen peruste

- Päätöksestä ei kuntalain (410/2015) 136 §:n mukaan saa tehdä oikaisuvaatimusta tai kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.
- Muu peruste, mikä