

Tarkastuslautakunta

Aika 23.03.2023 klo 09:00 - 12:21

Paikka Hallintokeskus, Iso kokoushuone 4 krs, Vierimaantie 5, Ylivieska /
Etäyhteys

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
1	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
2	Pöytäkirjan tarkastus	4
3	Kuntayhtymän johtaja, talousjohtaja Urho Möllerin kuuleminen	5
4	Tilintarkastajan raportti	6
5	Tilintarkastuskertomuksen käsittely	7
6	Tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2022	8
7	Arviointikertomuksen laatiminen 2022 vuodelta	11
8	Muut asiat	12
9	Oikaisuvaatimus ja valitusosoitukset	13
10	Kokouksen päättäminen	14

Tarkastuslautakunta

23.03.2023 klo 09:00 - 12:21

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Häyrynen Heikki Juttila Maarit Myllykangas Eero Pärkkä Annu	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen	etäyhteydellä etäyhteydellä
Läsnäolo- ja puheoikeus	Hokkanen Katri Möller Urho	tilintarkastaja, sihteeri kuntayhtymän johtaja	

Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Asiat

1 - 10

AllekirjoituksetHeikki Häyrynen
puheenjohtajaKatri Hokkanen
pöytäkirjanpitäjä**Pöytäkirjan tarkastus**

Maarit Juttila

Eero Myllykangas

Annu Pärkkä

Pöytäkirja yleisesti nähtävillä

Pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitus-osoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä kuntayhtymän verkkosivuilla siten kuin kuntalain 140 §:ssä tarkemmin säädetään.

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 23.03.2023 § 1

Tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan peruspalvelukuntayhtymä Kallion hallintosäännön määräyksiä 74 § edellyttämällä tavalla. 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.

Yhtymähallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Puheenjohtajan ehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen sääntöjen mukaisesti koolle kutsutuksi sekä lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjan tarkastus

Tarkastuslautakunta 23.03.2023 § 2

Hallintosäännön mukaan toimielimen pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Puheenjohtajan ehdotus

Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja, varmentaa pöytäkirjanpitäjä ja tarkastavat lautakunnan kokouksessa läsnä olleet jäsenet.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Pöytäkirjan tarkastajat:

Kuntayhtymän johtaja, talousjohtaja Urho Möllerin kuuleminen

Tarkastuslautakunta 23.03.2023 § 3

Kuullaan kuntayhtymän johtaja, talousjohtaja Urho Möllerä.

Puheenjohtajan ehdotus

Merkitään tiedoksi kuntayhtymän johtaja, talousjohtaja Urho Möllerin kuuleminen.

Päätös

Merkittiin tiedoksi kuntayhtymän johtaja, talousjohtaja Urho Möllerin kuuleminen.

Tilintarkastajan raportti

Tarkastuslautakunta 23.03.2023 § 4

Tilintarkastajan raportti lähetetään jäsenille ennen kokousta.

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastajan raportin.

Päätös

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi tilintarkastajan raportin.

Tilintarkastuskertomuksen käsittely

Tarkastuslautakunta 23.03.2023 § 5

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

Jos tilintarkastajat havaitsevat, että kuntayhtymän hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai yhtymäkokouksen päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Muistutusta ei voida kohdistaa yhtymäkokoukseen.

Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä yhtymähallituksen lausunto. Yhtymäkokous päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehdyt muistutukset antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen yhtymäkokous päättää vastuuvapauksesta tilivelvollisille.

Kuntayhtymän tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab antaa tilintarkastuskertomuksen vuoden 2022 tilintarkastuksesta.

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2022, saattaa tilintarkastuskertomuksen käsiteltäväksi peruspalvelukuntayhtymä Kallion yhtymäkokoukselle sekä esittää, että kuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus.

Päätös

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2022, saattaa tilintarkastuskertomuksen käsiteltäväksi peruspalvelukuntayhtymä Kallion yhtymäkokoukselle sekä esittää, että kuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus.

Tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2022

Yhall 17.3.2023 § 16

Kuntayhtymän tilikausi on kalenterivuosi. Tilikaudelta laadittava tilinpäätös on saatettava yhtymäkokouksen käsiteltäväksi tilikautta seuraavan vuoden kesäkuun loppuun mennessä.

Kirjanpitolain mukaan tilinpäätös on laadittava kolmen kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä, minkä jälkeen tilinpäätös on luovutettava tilintarkastajien tarkastettavaksi. Jäsenkuntien konserniohjeistuksen mukaan tytäryhteisön tilinpäätöstiedot on toimitettava niin hyvissä ajoin, että emoyhteisön tilinpäätös konsernitaseineen voidaan tehdä maaliskuun loppuun mennessä. Jäsenkunnat ovat pyytäneet ja saaneet vuoden 2022 tilinpäätöstietoja omien tilinpäätöstensä valmistelua varten.

Perussopimuksen 13 §:n mukaan kuntien välinen kustannustenjakototeutetaan aiheuttamisperiaatteen mukaisesti suoritelaskentaan perustuvana. Suoritehinnoittelun perustana on omakustannushinta, joka sisältää suoritteiden tuottamisesta aiheutuneet välittömät kustannukset, hallinnon yleiskustannukset ja pääomakustannukset. Välittömien ja hallinnon yleiskustannusten tulee perustua todellisiin kustannuksiin. Pääomakustannukset sisältävät suunnitelman mukaiset poistot.

Yhtymäkokouksen päätöksen mukaisesti jäsenkuntien kustannusosuuksien laskutus jäsenkunnille vuodelta 2022 toteutetaan Maisema-mallin mukaan. Kuntakohtaiset kustannukset kohdentuvat jäsenkunnille toteuma taulukoiden perusteella. Vuoden 2022 talousarvion loppusumma oli yhteensä 134.800.954 euroa.

Vuoden 2022 tilinpäätöksessä kuntayhtymän ulkoiset toimintamenot olivat yhteensä 151,5 milj. euroa. Oman toiminnan ulkoisia toimintatuottoja pl. jäsenkuntien kustannusosuudet kertyi yhteensä 19,5 milj. euroa.

Jäsenkuntalaskutus oli kokonaisuutena vuonna 2022 yhteensä 132.580.378 euroa ja alitti vahvistetun talousarvion -1,6%.

Jäsenkunnilta laskutettiin kuntayhtymän omasta toiminnasta yhteensä 90.747.679 euroa. Oman toiminnan talousarvio alittui -2,0%. Alitusta selittää vuonna 2022 valtion maksamat korona-avustukset Kalliolle. Ostetun erikoissairaanhoidon ostopalveluista laskutettiin yhteensä 41.832.700 euroa. Ostetun erikoissairaanhoidon alitus talousarvioon nähden oli -0,9%.

Vuosikate oli 588.309 euroa positiivinen. Suunnitelman mukaisten poistojen määrä oli yhteensä 176 euroa. Tilikauden tulokseksi muodostui 10.133 euroa ylijäämää.

Vuodelta 2022 laadittu toiminta- ja tilinpäätöskertomus oheismateriaalina.

Valmistelija: kuntayhtymän johtaja.

Kuntayhtymän johtajan ehdotus

Pöytäkirjan tarkastajat:

Yhtymähallitus käsittelee vuoden 2022 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen.

Yhtymähallitus:

- 1) hyväksyy osaltaan vuodelta 2022 laaditun tilinpäätöksen sekä
- 2) esittää yhtymäkokoukselle, että tilikauden 1.1. - 31.12.2022 ylijäämä 10.133,41 euroa vahvistetaan ja kirjataan edellisten tilikausien yli- ja alijäämätilille.
- 3) allekirjoittaa vuoden 2022 tilinpäätöksen, antaa siitä jäsenkunnille konserniohjeiden mukaiset konsernitaseisiin tarvittavat tiedot sekä jättää sen tilintarkastajan tarkastettavaksi; ja
- 4) saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen yhtymäkokouksen käsiteltäväksi.
- 5) Kuntayhtymän loppuselvitys laaditaan 31.12.2022 vahvistetun taseen pohjalta.

Päätös

Yhtymähallitus:

- 1) hyväksyi osaltaan vuodelta 2022 laaditun tilinpäätöksen sekä
- 2) esittää yhtymäkokoukselle, että tilikauden 1.1. - 31.12.2022 ylijäämä 10.133,41 euroa vahvistetaan ja kirjataan edellisten tilikausien yli- ja alijäämätilille.
- 3) allekirjoitti vuoden 2022 tilinpäätöksen, antaa siitä jäsenkunnille konserniohjeiden mukaiset konsernitaseisiin tarvittavat tiedot sekä jättää sen tilintarkastajan tarkastettavaksi; ja
- 4) saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen yhtymäkokouksen käsiteltäväksi.
- 5) Kuntayhtymän loppuselvitys laaditaan 31.12.2022 vahvistetun taseen pohjalta.

Tarkastuslautakunta 23.3.2023 § 6

Kuntayhtymän tilikausi on kalenterivuosi. Tilikaudelta laadittava tilinpäätös on saatettava yhtymäkokouksen käsiteltäväksi tilikautta seuraavan vuoden kesäkuun loppuun mennessä.

Kirjanpitolain mukaan tilinpäätös on laadittava kolmen kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä, minkä jälkeen tilinpäätös on luovutettava tilintarkastajien tarkastettavaksi. Jäsenkuntien konserniohjeistuksen mukaan tytäryhteisön tilinpäätöstiedot on toimitettava niin hyvissä ajoin, että emoyhteisön tilinpäätös konsernitaseineen voidaan tehdä maaliskuun loppuun mennessä.

Pöytäkirjan tarkastajat:

Puheenjohtajan ehdotus

Peruspalvelukuntayhtymä Kallion tarkastuslautakunta esittää
yhtymäkokoukselle, että vuoden 2022 tilinpäätös hyväksytään.

Päätös

Peruspalvelukuntayhtymä Kallion tarkastuslautakunta esittää
yhtymäkokoukselle, että vuoden 2022 tilinpäätös hyväksytään.

Arviointikertomuksen laatiminen 2022 vuodelta

Tarkastuslautakunta 23.03.2023 § 7

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntalain 121 §:n mukaan arvioida, ovatko yhtymäkokouksen asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet.

Tarkastuslautakunnan arviointitehtävän suorittamisessa tärkein lähde on kuntayhtymän tilinpäätös ja erityisesti siihen sisältyvä talousarvion toteutumisvertailu sekä toimintakertomus sekä henkilöstötilinpäätös.

Arviointikertomusta laadittaessa otetaan huomioon myös tilikauden aikana suoritettut lautakunnan arviointisuunnitelman mukaiset viranhaltijoiden kuulemiset ja näiden tilaisuuksien yhteydessä käydyt keskustelut.

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta hyväksyy vuodelta 2022 annettavan arviointikertomuksen ja päättää esittää sen edelleen yhtymäkokoukselle.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi vuodelta 2022 annettavan arviointikertomuksen ja päätti esittää sen edelleen yhtymäkokoukselle.

Tarkastuslautakunta

§ 8

23.03.2023

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 23.03.2023 § 8

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväkseen lautakunnan jäsenten ja tilintarkastajien esille ottamat asiat.

Päätös

Muita asioita ei ollut.

Oikaisuvaatimus ja valitusosoitukset

Tarkastuslautakunta 23.03.2023 § 9

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.

Puheenjohtajan ehdotus

Oikaisuvaatimusohje, valitusosoitus ja muutoksenhakukielto liitetään pöytäkirjaan.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 10

23.03.2023

Kokouksen päättäminen

Tarkastuslautakunta 23.03.2023 § 10

Puheenjohtajan ehdotus

Puheenjohtaja päättää kokouksen. Merkitään tiedoksi seuraavan kokouksen aika ja paikka.

Päätös

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 12.21.

Peruspalvelukuntayhtymä Kallio
TarkastuslautakuntaOIKAISUVAATIMUSOHJEET
JA VALITUSOSOITUSKokouspäivämäärä
23.3.2023Pykälä
1 - 10

MUUTOKSENHAKUKIELLOT

Kieltojen perusteet	Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa. Pykälät 1-10
	Koska päätöksestä voidaan tehdä kuntalain 134 §:n 1 mom. mukaan kirjallinen oikaisuvaatimus, seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla: Pykälät
	Hvall 3 §:n 1 mom. / muun lainsäädännön mukaan seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla. Pykälät ja valituskieltojen perusteet

OIKAISUVAATIMUSOHJEET

Oikaisu- vaatimus- viranomaisen ja -aika	Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, osoite ja postiosoite Peruspalvelukuntayhtymä Kallio Yhtymäkokous Vierimaantie 5 84100 YLIVIESKA Pykälät Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Kunnan jäsenen ja 137 §:n 2 momentissa tarkoitetun kunnan katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa.
Oikaisu- vaatimuksen sisältö	Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimus perusteineen ja se on tekijän allekirjoitettava.

Liitetään pöytäkirjaan