

Tarkastuslautakunta

Aika 15.05.2024 klo 13:00 - 15:35**Paikka** Kunnantalo, kunnanhallituksen huone / Teams**Käsitellyt asiat**

§	Otsikko	Sivu
§ 7	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 8	Pöytäkirjantarkastajat	4
§ 9	Esityslistan hyväksyminen	5
§ 10	Vuoden 2023 arviointikertomus	6
§ 11	Tilinpäätös vuodelta 2023	8
§ 12	Tilintarkastajan loppuraportointi	12
§ 13	Sidonnaisuusilmoitukset	12
§ 14	Muut asiat	13

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Olkkola Mika	13:00 - 15:35	puheenjohtaja	
	Hylkilä Marja	13:00 - 15:30	varapuheenjohtaja	
	Porkola Veijo	13:00 - 15:35	jäsen	
	Rautiainen Piia	13:00 - 15:35	jäsen	
Muu	Karhu Ilari	13:00 - 15:35	vastuullinen HT/JHT- tilintarkastaja	

Käsitellyt asiat

7 - 14

AllekirjoituksetMika Olkkola
puheenjohtajaIlari Karhu
pöytäkirjanpitäjä**Pöytäkirjan tarkastus**Marja Hylkilä
pöytäkirjantarkastaja
(§ 7 – 12)Veijo Porkola
pöytäkirjantarkastajaPiia-Maria Rautiainen
pöytäkirjantarkastaja**Pöytäkirjan nähtävilläpito**

Pöytäkirja on viety nähtäväksi kunnan verkkosivuille 24.05.2024.

Tarkastuslautakunta

§ 7

15.05.2024

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TarkL 15.05.2024 § 7

Hallintosäännön mukaan kokouskutsu lähetetään neljä päivää ennen kokousta. Esityslista lähetetään kokouskutsun yhteydessä, ellei erityiset syyt ole esteenä.

Toimielin on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnä olevat sekä kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden.

Päätös

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 8

15.05.2024

Pöytäkirjantarkastajat

TarkL 15.05.2024 § 8

Tarkastuslautakunnan tekemän päätöksen mukaisesti kokouksessa läsnä olevat jäsenet tarkastavat ja allekirjoittavat pöytäkirjan sähköisesti viimeistään kokousta seuraavan viikon torstaina.

Päätös

Päätettiin, että jäsenet tarkastavat pöytäkirjan kokouksen jälkeen.

Tarkastuslautakunta

§ 9

15.05.2024

Esityslistan hyväksyminen

TarkL 15.05.2024 § 9

Hyväksytään esityslista kokouksen työjärjestykseksi.

Todetaan mahdolliset esteellisyydet.

Päätös

Hyväksyttiin esityslista kokouksen työjärjestykseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 5

15.03.2024

Tarkastuslautakunta

§ 10

15.05.2024

Vuoden 2023 arviointikertomus

TarkL 15.03.2024 § 5

Valmistelija

Lautakunnan sihtööri JHT/HT-tilintarkastaja

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

1) valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat,

2) arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla,

3) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, jos kunnan taseessa on kattamaton alijäämää.

Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden arviointi edellyttää, että valtuusto on talousarviossa ja –suunnitelmassa asettanut kunnan ja kuntakonsernin tavoitteet ja kunnanhallitus on toimintakertomuksessa esittänyt selvityksen tavoitteiden toteutumisesta.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kullakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen ja tilintarkastuskertomuksen käsittelyn yhteydessä.

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta aloittaa arviointikertomuksen työstämisen.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

TarkL 15.05.2024 § 10
70/00.03.00/2024

Valmistelija

Lautakunnan sihtööri avustava JHT/HT-tilintarkastaja

Valmistelijan ehdotus:

Tarkastuslautakunta hyväksyy arviointikertomuksen.

Tarkastuslautakunta

§ 5

15.03.2024

Tarkastuslautakunta

§ 10

15.05.2024

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta hyväksyy vuodelta 2023 annettavan arviointikertomuksen ja päättää esittää sen edelleen kunnanvaltuustolle käsiteltäväksi ja toimenpiteitä varten.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Liitteet

1 Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2023

Kunnanhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 56
§ 11

25.03.2024
15.05.2024

Tilinpäätös vuodelta 2023

Kh 25.03.2024 § 56

Valmistelija

Taloussuunnittelija Tiina Nurmimäki, puh. 040 150 5214

KuntaL 113 §:n mukaan kunnan on laadittava vuosittain tilinpäätös, joka on saatettava valtuuston käsiteltäväksi tilikautta seuraavan vuoden kesäkuun loppuun mennessä. Tilinpäätökseen kuuluvat tuloslaskelma, tase, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Kuntalain säännösten mukaan tulee kunnanhallituksen luovuttaa kunnan tilinpäätös tilintarkastajalle ja tarkastuslautakunnalle maaliskuun loppuun mennessä.

KuntaL 115 §:n mukaan kunnan toimintakertomuksessa on annettava selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyydestä talouden tasapainottamiseksi.

Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

KuntaL 110 §:n mukaan taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Tilinpäätökseen kuuluvat tuloslaskelma, tase ja niiden liitetiedot, talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätös- ja toimintakertomuksessa on kunnanjohtajan katsaus vuoden 2023 toiminnasta, keskeiset kunnan talouteen vaikuttaneet tapahtumat, konsernitilinpäätös ja tiedot tytäryhtiöiden keskeisistä toimenpiteistä sekä kunnan eri tulosyksiköiden selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Tilinpäätös sisältää konsernitaseen, -tuloslaskelman ja konsernin rahoituslaskelman sekä niiden liitetiedot. Tilinpäätöslaskelmat ja siitä johdetut tunnusluvut ovat osa kertomusta.

Tilikauden tulos (sisältää viemäriilikelaitoksen):

Taseen kertynyt yli/alijäämä oli vuoden 2023 alussa + 4 166 717,89 €.

Kunnanhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 56
§ 11

25.03.2024
15.05.2024

Kunnan talousarvion käyttötalousosan sitovuustaso vuonna 2023 on ollut nettomääräraha ennen poistoja osastoittain.

Toimintakate vuonna 2023 on -9 326 636,99 €.

Kunnan ulkoisen tuloslaskelman vuosikate on 1 199 362,62 € ja poistojen jälkeen tilikausi 2023 osoittaa 123 422,88 € ylijäämää.

Kunnan investointiohjelma on sitova valtuustoon nähden hankkeittain. Kunnan investointimenot olivat 667 444,49 € ja myyntejä oli tilikaudella 0 €. Investointien rahoitusavustuksia ei ollut.

Liikelaitoksena käsiteltävän viemäriliikelaitoksen tuloksesta:

- toimintakate vuonna 2023 on -50 334,32 € (vs. 66 202 € 2022)
- tulos osoittaa 1 045 750,78 € ylijäämää
- investointimenot olivat 0 € ja rahoitusavustuksia ei ollut.

Liikelaitoksen talousarvio ylittyi käyttötalouden osalta 164 036,28 € ja investointimenot alittuivat 30 000 €.

Koko kunnan tulos on +1 169 173,66 € ja taseen kertynyt ylijäämä +5 335 891,55 €.

Kuntakonsernin tulos on 62 556 € ja taseen kertynyt ylijäämä 31.12.2023 6 454 035 €.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Hillukkala Jukka

Päätösehdotus

Kunnanhallitus

1. päättää esittää, että kunnanvaltuusto hyväksyy hallinto-osaston investointiosan osakkeet ja osuudet 204 875,24 €:n ylityksen. Ylitys johtuu kunnanvaltuuston päättämästä (23.10.2023 § 33) SVOP-sijoituksesta Toholammin Viemäri Oy:lle.
2. päättää esittää, että kunnanvaltuusto hyväksyy teknisen osaston netto ennen poistoja 295 212,53 €:n ylityksen,
3. päättää esittää, että kunnanvaltuusto hyväksyy hallinto-osaston netto ennen poistoja 117 865,07 €:n ylityksen,
4. päättää esittää kunnanvaltuuston hyväksyttäväksi, että tilikauden ylijäämä 1 169 173,66 € lisätään omaan pääomaan,
5. hyväksyy ja allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen,
6. antaa kunnanjohtajalle valtuudet mahdollisten teknisten korjausten tekemiseen tilinpäätösasiakirjaan,

Kunnanhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 56
§ 11

25.03.2024
15.05.2024

7. jättää tilinpäätöksen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi ja

8. saatuaan tilintarkastajan lausunnon saattaa tilinpäätöksen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tämän asian käsittelyn aikana kuultiin asiantuntijoina seuraavia henkilöitä:

Taloussuunnittelija Tiina Nurmimäki klo 14.49 - 18.29.

Lomituspalvelujohtaja Sanna Niemi klo 14.49 - 16.08.

Tekninen johtaja Mikko Polet klo 14.49 - 15.57 ja 16.04 - 17.04.

Sivistysjohtaja Ville Hirvikoski klo 14.49 - 17.04.

Toholammin Energia Oy:n toimitusjohtaja Toni Mäki-Asiala klo 16.09 - 16.21.

Kirjastonjohtaja Satu Kinnari klo 16.22 - 16.39 (henkilöstöraportin esittely).

KOY Toholammin Vuokratalojen toimitusjohtaja Maija Hjelmieroos klo 16.39 - 16.51.

Hannu Kivelä poistui klo 15.59 ja palasi takaisin klo 16.02.

Kokouksessa pidettiin tauko klo 17.04 - 17.30.

Hannu Kivelä poistui kokouksesta päätöksenteon jälkeen klo 18.29.

TarkL 15.05.2024 § 11
1/02.06.01.03/2024

Valmistelija

Lautakunnan sihteerin avustava JHT/HT-tilintarkastaja

Valmistelijan ehdotus:

Tarkastuslautakunta hyväksyy tilinpäätöksen.

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta esittää valtuustolle vuoden 2023 tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilintarkastuskertomuksen mukaisesti kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 1.1. - 31.12.2023.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Liitteet

- 2 Tilintarkastuskertomus vuodelta 2023
- 3 Tilinpäätös vuodelta 2023

Tarkastuslautakunta

§ 12

15.05.2024

Tilintarkastajan loppuraportointi

TarkL 15.05.2024 § 12
70/00.03.00/2024

Valmistelija

Lautakunnan sihteeri avustava JHT/HT-tilintarkastaja

Työohjelman mukaisesti tilintarkastaja antaa loppuraportin tilintarkastuksesta kaudelta 2023.

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Työohjelman mukaisesti tilintarkastaja antaa loppuraportin tilintarkastuskaudelta 2023. Todetaan, että loppuraportti ei ole julkinen (Julkl 24.1 §15. kohta).

Päätös

Merkittiin tilintarkastajan yhteenvetoraportti tiedoksi.

Tarkastuslautakunta

§ 13

15.05.2024

Sidonnaisuusilmoitukset

TarkL 15.05.2024 § 13
201/00.03.00/2022

Valmistelija

Lautakunnan sihtööri avustava JHT/HT-tilintarkastaja

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

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee kunnanhallituksen ja maankäyttö- ja rakennuslaissa (132/1999) tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäseniä, valtuuston ja lautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajia, kunnanjohtajaa, pormestaria ja apulaispormestaria sekä kunnanhallituksen ja lautakunnan esittelijää. Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on valittu tehtäväänsä.

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi. Tiedot sidonnaisuuksista on koottu sidonnaisuusrekisteriin, joka julkaistaan Toholammin kunnan verkkosivulla. Muutokset ja täydennykset sidonnaisuuksiin viedään viipymättä kunnan verkkosivuille. Tarkastuslautakunnan tehtävänä on valvoa, että ilmoitetut tiedot sisältävät ainoastaan lain edellyttämiä tietoja, ja että salassa pidettävää tietoa taikka tarpeettomia henkilötietoja ei viedä yleiseen tietoverkkoon.

Sidonnaisuusilmoitukset muodostavat henkilörekisterin, johon sovelletaan henkilötietolakia (523/1999). Sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjänä on tarkastuslautakunta. Kansallisarkisto on 30.6.2017 päättänyt, että sidonnaisuusilmoitukset ja sidonnaisuusrekisteri säilytetään pysyvästi.

Sidonnaisuusilmoitukset esitellään kokouksessa.

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Käydään läpi uudet sidonnaisuusilmoitukset sekä muutokset ja täydennykset sidonnaisuuksiin, julkaistaan ne ja viedään valtuustolle tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta havaitsi ilmoittamisessa puutteita ja kehottaa ilmoitusvelvollisia tarkistamaan ilmoituksensa 15.6.2024 mennessä.

Merkittiin, että Marja Hylkilä poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn aikana klo 15.30.

Tarkastuslautakunta

§ 14

15.05.2024

Muut asiat

TarkL 15.05.2024 § 14

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

Päätös

Päätettiin kokoontua seuraavan kerran 13.9.2024 klo 11.00.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 7, § 8, § 9, § 10, § 11, § 12, § 13, § 14

Muutoksenhakukielto

Päätöksestä, joka koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan tehdä oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta.