

Tarkastuslautakunta

01.06.2021

AIKA 01.06.2021 klo 13:15 - 15:40**PAIKKA** Sähköinen kokous (kh:n kokoushuone)**KÄSITELLYT ASIAT**

§	Otsikko	Sivu
22	TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2020	32
23	TILINTARKASTAJAN LOPPURAPORTOINTI	34
24	VUODEN 2020 TILINPÄÄTÖS	35
25	MUUT ASIAT	39

OSALLISTUJAT

	Nimi	Tehtävä	Klo	Lisätiedot
LÄSNÄ	Järvenoja Antti	puheenjohtaja	13.00 - 15.40	
	Harju Ulla-Riitta	jäsen, vpj.	13.00 - 15.40	
	Keskitalo Alpo	jäsen	13.00 - 15.40	
	Laakso Miia	jäsen	13.00 - 15.40	
MUU	Vanhatupa Asko	JHTT-tilintarkastaja	13.00 - 15.40	etäyhteydellä
	Hintsala Maritta	avustava tarkastaja	13.00 - 15.40	etäyhteydellä
	Pelkonen Jaana	pöytäkirjanpitäjä, sihteeri	13.00 - 15.40	

LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS

Kokous todettiin laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

ASIAT 22 - 25 §

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUSTAPA

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Miia Laakso ja Ulla-Riitta Harju. Pöytäkirja tarkastetaan ja allekirjoitetaan sähköisesti.

PÖYTÄKIRJAN ALLEKIRJOITUS JA VARMENNUS

Pöytäkirja on allekirjoitettu sähköisesti.

Antti Järvenoja
puheenjohtaja

Jaana Pelkonen
pöytäkirjanpitäjä

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Pöytäkirja on tarkastettu ja todettu kokouksen kulun mukaisesti ja allekirjoitettu sähköisesti.

Miia Laakso

Ulla-Riitta Harju

PÖYTÄKIRJA YLEISESTI NÄHTÄVÄNÄ

Pöytäkirja on 4.6.2021 viety nähtäväksi kunnan verkkosivuille.

Toimistos sihteeri

Jaana Pelkonen

Tarkastuslautakunta	§ 15	19.04.2021
Tarkastuslautakunta	§ 19	19.05.2021
Tarkastuslautakunta	§ 22	01.06.2021

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2020

12/01.013/2021

Tark.ltk 19.04.2021 § 15

Valmistelija toimistosihteeri Jaana Pelkonen, puh. 040 150 5203

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 riittävyttä, jos kunnan taseessa on katamatonta 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 kulta-kin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen ja tilintarkastuskertomuksen käsittelyn yhteydessä.

Puheenjohtaja: Tarkastuslautakunta aloittaa arviointikertomuksen valmistelun ja käy alustavaa keskustelua arviointikertomuksen sisällöstä.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti siirtää asian käsittelyn seuraavaan kokoukseen.

Tark.ltk 19.05.2021 § 19

Puheenjohtaja: Tarkastuslautakunta laatii arviointikertomuksen kokouksessaan 19.5.2021 ja tekee mahdolliset viimeistelyt arviointikertomukseen seuraavassa kokouksessa.

Päätös: Tarkastuslautakunta laati arviointikertomuksen ja tekee viimeistelyt arviointikertomukseen seuraavassa kokouksessa 1.6.2021.

Tarkastuslautakunta piti tauon klo 14.02 - 14.23.

Tarkastuslautakunta	§ 15	19.04.2021
Tarkastuslautakunta	§ 19	19.05.2021
Tarkastuslautakunta	§ 22	01.06.2021

Tark.ltk 19.05.2021 § 19

Puheenjohtaja: Tarkastuslautakunta laatii arviointikertomuksen kokouksessaan 19.5.2021 ja tekee mahdolliset viimeistelyt arviointikertomukseen seuraavassa kokouksessa.

Päätös: Tarkastuslautakunta laati arviointikertomuksen ja tekee viimeistelyt arviointikertomukseen seuraavassa kokouksessa 1.6.2021.

Tarkastuslautakunta piti tauon klo 14.02 - 14.23.

Tark.ltk 01.06.2021 § 22 Puheenjohtaja: Tarkastuslautakunta

1. hyväksyy ja allekirjoittaa liitteenä olevan arviointikertomuksen,
2. saattaa sen valtuustolle tiedoksi ja
3. esittää valtuustolle, että arviointikertomus saatetaan tiedoksi ja toimenpiteitä varten kunnanhallitukselle.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Liitteet

Liite 1 TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS 2020

TILINTARKASTAJAN LOPPURAPORTOINTI

12/01.013/2021

Tark.ltk 01.06.2021 § 23 Valmistelija toimistosihteeri Jaana Pelkonen, puh. 040 150 5203

Työohjelman mukaisesti tilintarkastaja antaa loppuraportin tilintarkastuskaudelta 2020.

Puheenjohtaja: Tarkastuslautakunta merkitsee loppuraportin tiedoksi.

Tilintarkastaja esitteli tarkastuslautakunnalle loppuraporttinsa tilikaudelta 2020. Loppuraportti on JulKL:n 24.1 §:n 15 kohdan mukaan salassa pidettävä.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kunnanhallitus	§ 42	29.03.2021
Tarkastuslautakunta	§ 9	19.04.2021
Tarkastuslautakunta	§ 24	01.06.2021

VUODEN 2020 TILINPÄÄTÖS

12/01.013/2021

Kh 29.03.2021 § 42

Valmistelija hallintojohtaja Anette Törmänen-Lindqvist, puh. 040 150 5202

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 riittävydestä 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 2020 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. Mukana on kunnan organisaatiokaavio ja luottamushenkilöhallinto liitetietona. Tilinpäätöslaskelmat ja siitä johdetut tunnusluvut ovat osa kertomusta.

Tilikauden tulos (sisältää viemäriilikelaitoksen):

Kunnanhallitus	§ 42	29.03.2021
Tarkastuslautakunta	§ 9	19.04.2021
Tarkastuslautakunta	§ 24	01.06.2021

Taseen kertynyt yli/alijäämä oli vuoden 2020 alussa

+ 450.802,78 €

Kunnan talousarvion käyttötalousosan sitovuustaso vuonna 2020 on ollut nettomääräraha ennen poistoja osastoittain.

Toimintakate vuonna 2020 on -19.005.365,85 € ilman liikelaitosta. Osastot pysyivät talousarvioissaan tilikaudella.

Kunnan ulkoisen tuloslaskelman vuosikate on 2.381.197,83 € ja poistojen jälkeen tilikausi 2020 osoittaa 1.610.963,54 € ylijäämää.

Kunnan investointiohjelma on sitova valtuustoon nähden hankkeittain. Kunnan investointimenot olivat 1.596.734,50 € ja myyntejä oli tilikaudella 131.851,63 €. Investointeihin kirjattiin rahoitusavustusta 486,90 €.

Liikelaitoksena käsiteltävän viemäriiikelayoksen tuloksesta:

- toimintakate vuonna 2020 on - 113.807,85 €

- tulos osoittaa 306.247,47 € alijäämää

- investointimenot olivat 480.514,96 € ja rahoitusavustuksia ei ollut.

Liikelaitoksen talousarvio ylittyi käyttötalouden osalta - 217.987,85 € ja investointimenot ylittyivät 60.514,96 €.

Koko kunnan tulos on + 1.304.716,07 € ja taseen kertynyt ylijäämä 31.12.2020 + 1.755.518,85 €.

Kuntakonsernin tulos +1.901.669,61 € ja taseen kertynyt ylijäämä 31.12.2020 + 6.133.043,07 €.

Kunnanjohtaja: Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuuston hyväksyttäväksi, että tilikauden 2020 tilinpäätöksen:

1. tilikauden ylijäämä 1.304.716,07 € lisätään omaan pääomaan

2. kunnanhallitus hyväksyy ja allekirjoittaa tilinpäätöksen 2020

3. lähettää sen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi

4. saatuaan tilintarkastajan lausunnon kunnanhallitus saattaa tilinpäätöksen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti. Tilinpäätökseen tehdään tarvittavat tekniset korjaukset ja lisäykset.

Kunnanhallitus	§ 42	29.03.2021
Tarkastuslautakunta	§ 9	19.04.2021
Tarkastuslautakunta	§ 24	01.06.2021

Tark.ltk 19.04.2021 § 9

Valmistelija toimistosihteeri Jaana Pelkonen, puh. 040 150 5203

Kunnanjohtaja Jukka Hillukkala ja hallintojohtaja Anette Törmänen-Lindqvist on kutsuttu tarkastuslautakunnan työohjelman mukaisesti kokoukseen esittelemään kunnan tilinpäätös tilikaudelta 2020.

Tilinpäätös 2020 on toimitettu tilintarkastajalle ja tarkastuslautakunnalle hallinto-osastolla tehtyjen teknisten korjausten ja lisäysten jälkeen 13.4.2021.

Puheenjohtaja: Tarkastuslautakunta merkitsee vuoden 2020 tilinpäätöksen ja esittelyn tässä vaiheessa tiedoksi.

Kunnanjohtaja esitteli kokouksessa tilinpäätöksen.

Kunnanjohtaja ja hallintojohtaja olivat läsnä esittelyn ajan ja poistuivat kokouksesta ennen päätöksentekoa.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tark.ltk 01.06.2021 § 24 Valmistelija toimistosihteeri Jaana Pelkonen, puh. 040 150 5203

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

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

- 1) onko kunnan hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti;
- 2) antavatko kunnan tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta;
- 3) ovatko valtionosuuksien perusteista annetut tiedot oikeita;
- 4) onko kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kulta-kin tilikaudella 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 kunnan hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Muistutusta ei voida kohdistaa valtuustoon.

Kunnanhallitus	§ 42	29.03.2021
Tarkastuslautakunta	§ 9	19.04.2021
Tarkastuslautakunta	§ 24	01.06.2021

Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä kunnanhallituksen lausunto. Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta. Hyväksytään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Kunnanhallitus on toimittanut tilinpäätöksen tilikaudelta 2020 tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi.

JHTT Asko Vanhatupa BDO Audiator Oy:stä on saattanut päätökseen Toholammin kunnan hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastuksen tilikaudelta 1.1.2020 - 31.12.2020.

Tilintarkastaja esittelee kokouksessa tarkastuslautakunnalle laatimansa tilintarkastuskertomuksen.

Puheenjohtaja: Tarkastuslautakunta

- merkitsee tilintarkastuskertomuksen tiedoksi,
- saattaa tilintarkastuskertomuksen edelleen valtuustolle tiedoksi ja esittää valtuustolle, että valtuusto
- hyväksyy vuoden 2020 tilinpäätöksen,
- myöntää vastuuvapauden tilivelvollisille tilikaudelta 1.1.2020 - 31.12.2020 ja
- hyväksyy, että tilikauden 2020 ylijäämä 1.304.716,07 € lisätään omaan pääomaan.

Tilintarkastaja esitteli kokouksessa vuoden 2020 tilintarkastuskertomuksen.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

MUUT ASIAT

12/01.013/2021

Tark.ltk 01.06.2021 § 25 Kokouksessa esille tulleet asiat:

1. Vahvistusilmoituskirje tilintarkastajalle koskien tilikautta 2020.

Päätös: Tarkastuslautakunta yksimielisesti merkitsi tiedoksi.

OIKAISUVAATIMUSOHJEET JA VALITUSOSOITUS**Pykälät: 22 - 25****MUUTOKSENHAKUKIELLOT****Kieltojen perusteet**

Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.

Pykälät

22, 23, 24 ja 25.

Koska päätöksestä voidaan tehdä kuntalain 134 §:n 1 mom. mukaan kirjallinen oikaisuvaatimus, seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla:

Pykälät

Laki oikeudenkäynnistä hallintoasioissa 6 §:n / muun lainsäädännön mukaan seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla.

Pykälät ja valituskieltojen perusteet

OIKAISUVAATIMUSOHJEET

Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla tuomioistuimeen.

Pykälät**Oikaisuvaatimusoikeus**

Oikaisuvaatimuksen saa tehdä se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen) sekä kunnan jäsen.

Oikaisuvaatimusaika

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.

Viranomainen, jolle oikaisuvaatimus tehdään

Toholammin tarkastuslautakunta

Lampintie 5

69300 TOHOLAMPI

toholammin.kunta@toholampi.fi

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 ja 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.

Pöytäkirja

Pöytäkirja on 4.6.2021 viety nähtäväksi yleiseen tietoverkkoon. Päätöstä koskevia pöytäkirjan otteita ja liitteitä voi pyytää oikaisuvaatimusviranomaiselta Toholammin kunnantalolta, Lampintie 5, 69300 Toholampi, puh. 040 150 5200 tai sähköpostitse toholammin.kunta@toholampi.fi. Kunnantalo on avoinna ma - pe klo 8.00 - 16.00.

Liitetään pöytäkirjaan

VALITUSOSOITUS**Valitusviranomaisen ja valitusaika**

Seuraaviin päätöksiin voidaan hakea muutosta kirjallisella valituksella. Oikaisuvaatimuksen johdosta annettuun päätökseen saa hakea muutosta kunnallisvalituksin vain se, joka on tehnyt oikaisuvaatimuksen. Mikäli päätös on oikaisuvaatimuksen johdosta muuttunut, saa päätökseen hakea muutosta kunnallisvalituksin myös asianosainen sekä kunnan jäsen. Valitusaika alkaa päätöksen tiedoksisaannista.

Valitusviranomaisen**Vaasan hallinto-oikeus****PL 204****65101 VAASA****vaasa.hao@oikeus.fi**

Valituksen voi tehdä myös hallinto- ja erityistuomioistuinten asiointipalvelussa osoitteessa <https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet>.

Kunnallisvalitus, pykälät Valitusaika 30 päivää

Hallintovalitus, pykälät Valitusaika 30 päivää

Muutoksenhakuasian vireille panijalta peritään oikeudenkäyntimaksu sen mukaan kuin tuomioistuinmaksulaissa (1455/2015) säädetään. Oikeudenkäyntimaksuja on tarkistettu oikeusministeriön asetuksella (1383/2018).

Muu valitusviranomaisen (erillinen muutoksenhakuosoitus)**Markkinaoikeus****Radanrakentajantie 5****00520 HELSINKI****markkinaoikeus@oikeus.fi**

Pykälät Valitusaika 14 päivää

Valituskirja

Valituskirjassa on ilmoitettava

- valittajan nimi, ammatti, asuinkunta ja postiosoite
- päätös, johon haetaan muutosta
- miltä osin päätöksestä valitetaan ja muutos joka siihen vaaditaan tehtäväksi
- muutosvaatimuksen perusteet.

Valituskirja on valittajan tai valituskirjan muun laatijan omakätisesti allekirjoitettava. Jos ainoastaan laatija on allekirjoittanut valituskirjan, siinä on mainittava myös laatijan ammatti, asuinkunta ja postiosoite.

Valituskirjaan on liitettävä päätös, josta valitetaan, alkuperäisenä tai viran puolesta oikeaksi todistettuna jäljennöksenä sekä todistus siitä päivästä, josta valitusaika on luettava.

Valitusasiakirjojen toimittaminen

Valitusasiakirjat on toimitettava valitusviranomaiselle ennen valitusajan päättymistä. Omalla vastuulla valitusasiakirjat voi lähettää postitse tai lähetin välityksellä. Postiin valitusasiakirjat on jätettävä niin ajoissa, että ne ehtivät perille ennen valitusajan päättymistä.

Lisätietoja

Yksityiskohtainen oikaisuvaatimusohje/valitusosoitus liitetään pöytäkirjanotteeseen

Liitetään pöytäkirjaan