

Tarkastuslautakunta

Aika 31.05.2022 klo 15:02 - 17:10

Paikka Teknisen toimen kokoustila, Välitie 2, Polvijärvi

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 36	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 37	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 38	Tilintarkastajan loppuraportti 2021	5
§ 39	Tilinpäätös vuodelta 2021	6
§ 40	Vuoden 2021 arviointikertomus	9
§ 41	Muut asiat	11

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Parikka Voitto Tanskanen Jorma Hytinen Aira Kuronen Mirva Stolt-Pappinen Kirsti	Puheenjohtaja Varapuheenjohtaja Jäsen Jäsen Jäsen	Poistui klo 15:56
Muu	Lappalainen Kaisa	Tilintarkastaja/pöytäkirjan- pitäjä	

Allekirjoitukset

Voitto Parikka
puheenjohtaja

Kaisa Lappalainen
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat 36 - 41

Pöytäkirjan tarkastus

Aira Hytinen
pöytäkirjantarkastaja

Mirva Kuronen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Kunnan verkkosivuilla 6.6.2022 klo 9.00 alkaen

Todistaa

Heikki Sirviö
hallintosihteeri

Tarkastuslautakunta

§ 36

31.05.2022

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 31.05.2022 § 36

Päätösehdotus

Kokous todetaan lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi

Tarkastuslautakunta § 37

31.05.2022

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 31.05.2022 § 37

Päätösehdotus Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Päätös Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Aira Hyttinen ja Mirva Kuronen.

Tarkastuslautakunta § 38

31.05.2022

Tilintarkastajan loppuraportti 2021Tarkastuslautakunta 31.05.2022 § 38
10/00.02.02/2022

Tilintarkastaja on saanut päätökseen tilintarkastuksen vuodelta 2021 ja on laatinut loppuraportin. Tilintarkastaja esittelee kokouksessa loppuraportin.

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen tilintarkastajan loppuraportin.

Päätös Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kunnanhallitus	§ 77	04.04.2022
Kunnanhallitus	§ 113	23.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 39	31.05.2022

Tilinpäätös vuodelta 2021

Kunnanhallitus 04.04.2022 § 77

Kuntalain mukaan kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös.

Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet ja kunnanjohtaja. Jos joku kunnanhallituksen jäsenistä on estynyt, varajäsen voi hänen puolestaan allekirjoittaa tilinpäätöksen. Kunnanhallitus antaa tilinpäätöksen asiakirjoineen tilintarkastajan tarkastettavaksi sekä tarkastuslautakunnalle tarkastuslautakunnan arviointikertomusta varten.

Liitteenä on tilinpäätös vuodelta 2021 ja erillisenä asiakirjana Polvijärven kunnan henkilöstötilinpäätös vuodelta 2021.

Vuoden 2021 tilikauden tulos osoittaa -1 787 900,20 euron tulosta.

Tilinpäätös osoittaa alijäämää 1 336 108,77 euroa.

Päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää:

1. Tilikauden tuloksen -1 787 900,20 euron osalta, että

1.1. Taseessa olevaa kertynyttä poistoeroa tuloutetaan tuloslaskelmaan kattamaan valmistuneiden kohteiden vuosipoistoja

451 791,43 euroa

1.2. Tilikauden alijäämä kirjataan edellisten tilikausien yli- ja alijäämitilille.

1 336 108,77 euroa

2. Allekirjoittaa vuoden 2021 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajalle tarkastuskertomusta ja tarkastuslautakunnalle tarkastuslautakunnan arviointikertomusta varten.

Kunnanhallitus	§ 77	04.04.2022
Kunnanhallitus	§ 113	23.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 39	31.05.2022

3. Saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.
4. Valtuuttaa kunnanjohtajan allekirjoittamaan tilinpäätöksen vahvistusilmoituksen tilintarkastajalle ja tarkastuslautakunnalle.
5. Valtuuttaa kunnanjohtajan ja talous- ja hallintojohtajan tekemään tarvittaessa teknisluontoisia korjauksia tilinpäätösasiakirjaan ennen valtuustokäsittelyä.

Päätös Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kunnanhallitus 23.05.2022 § 113

4.4.2022 allekirjoitettua tilinpäätöstä on täydennetty tekstilisäyksillä sekä konsernia koskevilla tilinpäätöstiedoilla. Konsernin tuloslaskelmaan tehtyjen muutosten perusteella konsernin tilikauden tulos paranee 628 139 euroa 4.4.2022 allekirjoitettuun tilinpäätökseen verrattuna.

Ajankohdan 4.4.2022 jälkeen tehdyt muutokset on käyty läpi tilintarkastajan kanssa ja ne sisältyvät liitteenä olevaan tilinpäätösasiakirjaan.

Muutosten takia kunnanhallituksen tulee allekirjoittaa tilinpäätös uudelleen.

Nyt mainitut euromäärät koskevat konsernia, joten peruskunnan lukuihin ei tule muutoksia.

Päätösehdotus Kunnanhallitus päättää:

1. Tilikauden tuloksen -1 787 900,20 euron osalta, että
 - 1.1. Taseessa olevaa kertynyttä poistoeroa tuloutetaan tuloslaskelmaan kattamaan valmistuneiden kohteiden vuosipoistoja 451 791,43 euroa
 - 1.2. Tilikauden alijäämä 1 336 108,77 euroa kirjataan edellisten tilikausien yli- ja alijäämätilille.
2. Allekirjoittaa vuoden 2021 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajalle tarkastuskertomusta ja tarkastuslautakunnalle tarkastuslautakunnan arviointikertomusta varten.
3. Saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.
4. Valtuuttaa kunnanjohtajan allekirjoittamaan tilinpäätöksen vahvistusilmoituksen tilintarkastajalle ja tarkastus-

Kunnanhallitus	§ 77	04.04.2022
Kunnanhallitus	§ 113	23.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 39	31.05.2022

lautakunnalle.

5. Valtuuttaa kunnanjohtajan ja talous- ja hallintojohtajan tekemään tarvittaessa teknisluontoisia korjauksia tilinpäätösasiakirjaan ennen valtuustokäsittelyä.

Päätös Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta 31.05.2022 § 39
56/02.06.01.03/2022

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtävälleen 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.

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

KPMG Oy Ab vastuullisena tilintarkastajanaan Kaisa Lappalainen JHT, HT antaa 31.5.2022 tilintarkastuskertomuksen Polvijärven kunnan vuoden 2021 hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastamisesta. Tilintarkastuskertomukseen ei sisälly kuntalain 125 §:ssä tarkoitettua tilivelvolliseen kohdistuvaa muistutusta.

Päätösehdotus Tilintarkastaja esittelee vuoden 2021 tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastaja esittää antamassaan tilintarkastuskertomuksessa, että tilinpäätös 2021 voidaan hyväksyä, ja että tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1. - 31.12.2021.

Tarkastuslautakunta saattaa tilintarkastuskertomuksen valtuustolle tiedoksi ja esittää kunnanvaltuustolle, että kunnanvaltuusto hyväksyy vuoden 2021 tilinpäätöksen ja että tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1. - 31.12.2021.

Päätös Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Liite

- 1 Tilinpäätös 2021 tilintarkastusmerkinnällä
- 2 Henkilöstötilinpäätös 2021
- 3 Tilintarkastuskertomus 2021

Tarkastuslautakunta	§ 17	17.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 26	05.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 30	03.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 34	17.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 40	31.05.2022

Vuoden 2021 arviointikertomus

Tarkastuslautakunta 17.03.2022 § 17

Kuntalain § 121 mukaan tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta aloittaa arviointikertomuksen laadinnan ja päättää jatkaa laadintaa seuraavissa kokouksissaan.

Päätös Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Merkittiin, että tarkastuslautakunnan jäsen Kirsti Stolt-Pappinen poistui tämän pykälän käsittelyn aikana.

Tarkastuslautakunta 05.04.2022 § 26

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laatimista ja päättää jatkaa laadintaa seuraavissa kokouksissaan.

Päätös Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta 03.05.2022 § 30

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laatimista ja päättää jatkaa laadintaa seuraavissa kokouksissaan.

Päätös Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta 17.05.2022 § 34

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laatimista ja päättää jatkaa laadintaa seuraavissa kokouksissaan.

Päätös Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta 31.05.2022 § 40
10/00.02.02/2022

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta laatii ja allekirjoittaa 2021 arviointikertomuksen ja saattaa sen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi.

Päätös Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Lautakunta esittää, että kunnanvaltuusto pyytää kunnanhallituksen antamaan lausunnon tarkastuslautakunnalle toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta lokakuun

Tarkastuslautakunta	§ 17	17.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 26	05.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 30	03.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 34	17.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 40	31.05.2022

2022 loppuun mennessä.

Merkittiin, että tarkastuslautakunnan jäsen Jorma Tanskanen poistui tämän pykälän käsittelyn aikana.

Liite

4 Arviointikertomus 2021

Tarkastuslautakunta § 41

31.05.2022

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 31.05.2022 § 41

Päätös Tarkastuslautakunnan seuraava kokous pidetään 6.9.2022 klo 15.

Muutoksenhakuohje koskee pykälä: § 36, § 37, § 38, § 39, § 40, § 41

Muutoksenhakukielto

Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.