

Tarkastuslautakunta

Aika 27.05.2024 klo 18:15 - 21:25

Paikka Kunnanviraston neuvotteluhuone, Polvijärventie 15

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 30	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 31	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 32	Tilinpäätös vuodelta 2023	5
§ 33	Vuoden 2023 arviointikertomus	9
§ 34	Muut asiat	11

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Parikka Voitto	Puheenjohtaja	
	Tanskanen Jorma	Varapuheenjohtaja	
	Hyttinen Aira	Jäsen	
	Kuronen Mirva	Jäsen	Poistui kokouksesta klo 20:00.
	Stolt-Pappinen Kirsti	Jäsen	

Allekirjoitukset

Voitto Parikka
puheenjohtaja

Aira Hyttinen
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

30 - 34

Pöytäkirjan tarkastus

Jorma Tanskanen
pöytäkirjantarkastaja

Kirsti Stolt-Pappinen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Kunnan verkkosivuilla 3.6.2024 klo 9.00 alkaen

Todistaa

Heikki Sirviö
hallintosihteeri

Tarkastuslautakunta

§ 30

27.05.2024

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 27.05.2024 § 30

Päätösehdotus

Kokous todetaan lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 31

27.05.2024

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 27.05.2024 § 31

Päätösehdotus

Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Päätös

Kokouksen pöytäkirjantarkastajaksi valittiin Jorma Tanskanen ja Kirsti Stolt-Pappinen.

Kunnanhallitus	§ 53	25.03.2024
Kunnanhallitus	§ 60	16.04.2024
Kunnanhallitus	§ 107	20.05.2024
Tarkastuslautakunta	§ 32	27.05.2024

Tilinpäätös vuodelta 2023

Kunnanhallitus 25.03.2024 § 53

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 konsernitiilinpäätös.

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 2023. Erillisenä asiakirjana laaditaan kunnan henkilöstökertomus vuodelta 2023 ja se käsitellään myöhemmin.

Vuoden 2023 tilikauden tulos osoittaa -1 344 395,11 euron tulosta.

Tilinpäätös osoittaa alijäämää 694 231,91 euroa.

Päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää:

1. Tilikauden tuloksen -1 344 395,12 euron osalta, että
 - 1.1. Taseessa olevaa kertynyttä poistoeroa tuloutetaan tuloslaskelmaan kattamaan valmistuneiden kohteiden vuosipoistoja 650 163,21 euroa
 - 1.2. Tilikauden alijäämä 694 231,91 euroa kirjataan edellisten tilikausien yli- ja alijäämätilille

Kunnanhallitus	§ 53	25.03.2024
Kunnanhallitus	§ 60	16.04.2024
Kunnanhallitus	§ 107	20.05.2024
Tarkastuslautakunta	§ 32	27.05.2024

2. Allekirjoittaa vuoden 2023 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 tarkastuslautakunnalle.
5. Valtuuttaa kunnanjohtajan ja talous- ja hallintojohtajan tekemään tarvittaessa teknisluontoisia korjauksia tilinpäätösasiakirjaan ennen valtuustokäsittelyä.
6. Kunnan henkilöstökertomus vuodelta 2023 laaditaan erillisenä asiakirjana ja käsitellään kunnanhallituksessa myöhemmin.
7. Sivistystoimelta ja tekniseltä toimelta pyydetään seuraavaan kunnanhallituksen kokoukseen mennessä tarkempi selvitys vuoden 2023 tilinpäätökseen sisältyvistä ylityksistä.

Päätös Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kunnanhallitus 16.04.2024 § 60

Liitteenä on sivistys- ja teknisen toimen tarkempi selvitys vuoden 2023 tilinpäätökseen sisältyvistä ylityksistä.

Päätösehdotus Kunnanhallitus päättää merkitä sivistystoimen ja teknisen toimen ylitykset tietoonsa saatetuiksi ja saattaa ne edelleen tiedoksi valtuustolle.

Päätös Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Ari Soikkeli poistui §:n 60 käsittelyn jälkeen klo 18:48.

Kunnanhallitus 20.05.2024 § 107

Kunnan tilintarkastaja on edellyttänyt, että kunta tekee vuoden 2023 tilinpäätökseen kaksi alaskirjausta. Kunnan taseessa olevaa Kiinteistö Oy Polvijärven Vuokratalojen osakepääomaa tulee alaskirjata 1 405 000 euroa ja Polvijärven yrityspalvelu Oy:n osakepääomaa 730 000 euroa. Alaskirjaukset ovat yhteensä 2 135 000 euroa. Alaskirjattavat summat on johdettu siitä, että yhtiöiden osakkeiden arvo kunnan taseessa oli em. summien verran suurempi kuin yhtiöiden taseessa oleva oma pääoma.

Alaskirjaukset vaikuttavat ainoastaan Polvijärven kunnan tilinpäätökseen. Koska alaskirjaukset tapahtuvat konsernin sisällä, niin alaskirjauksilla ei ole vaikutusta konsernitalinpäätökseen. Kuntien talouskriteereitä tarkastellaan pääosin konsernitasolla.

Kunnanhallitus	§ 53	25.03.2024
Kunnanhallitus	§ 60	16.04.2024
Kunnanhallitus	§ 107	20.05.2024
Tarkastuslautakunta	§ 32	27.05.2024

Lisäksi vuoden 2023 tilinpäätökseen on kirjattu 48 623,95 euron lasku, jonka Polvijärven Kaukolämpö Oy on maksanut kunnalle vuotta 2023 koskien.

Kirjausten jälkeen vuoden 2023 tilikauden tulos osoittaa -3 430 771,17 euron tulosta.

Tilinpäätös osoittaa alijäämää 2 780 607,96 euroa. Alijäämästä 2 135 000 euroa on alaskirjauksista johtuvaa alijäämää ja 645 607,96 euroa kunnan toiminnan alijäämää.

Päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää:

1. Tilikauden tuloksen -3 430 771,17 euron osalta, että

1.1. Taseessa olevaa kertynyttä poistoeroa tuloutetaan tuloslaskelmaan kattamaan valmistuneiden kohteiden vuosipoistoja 650 163,21 euroa.

1.2. Tilikauden alijäämä 2 780 607,96 euroa kirjataan edellisten tilikausien yli- ja alijäämätilille

2. Allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen uudelleen 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 tarkastuslautakunnalle.

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

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta 27.05.2024 § 32
3/02.00/2024

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaananko 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	§ 53	25.03.2024
Kunnanhallitus	§ 60	16.04.2024
Kunnanhallitus	§ 107	20.05.2024
Tarkastuslautakunta	§ 32	27.05.2024

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 Antti Kääriäinen JHT, KHT on 23.5.2024 antanut tilintarkastuskertomuksen Polvijärven kunnan vuoden 2023 hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastamisesta. Tilintarkastuskertomukseen ei sisälly kuntalain 125 §:ssä tarkoitettua tilivelvolliseen kohdistuvaa muistutusta.

Päätösehdotus Tilintarkastaja esittää tilintarkastuskertomuksessa, että tilinpäätös 2023 voidaan hyväksyä, ja että tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1. - 31.12.2023.

Tarkastuslautakunta saattaa tilintarkastuskertomuksen valtuustolle tiedoksi ja esittää kunnanvaltuustolle, että kunnanvaltuusto hyväksyy vuoden 2023 tilinpäätöksen ja että tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1. - 31.12.2023.

Päätös Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Liite

- 1 Tilinpäätöskirja 2023 UUSI khall 20_5_2024
- 2 tilinpäätös vertailu 22-23 sivistystoimi
- 3 Selvitys teknisen toimen v. 2023 ylityksistä
- 4 Polvijärven kunta tilintarkastuskertomus 23.5.2024 (002)

Tarkastuslautakunta	§ 13	18.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 19	25.04.2024
Tarkastuslautakunta	§ 23	07.05.2024
Tarkastuslautakunta	§ 28	23.05.2024
Tarkastuslautakunta	§ 33	27.05.2024

Vuoden 2023 arviointikertomus

Tarkastuslautakunta 18.03.2024 § 13

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on Kuntalain 121 §:n mukaan arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Polvijärven kunnan hallintosäännön mukaan tarkastuslautakunta raportoi arvioinnin tulokset valtuustolle vuosittain annettavassa arviointikertomuksessa. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta aloittaa arviointikertomuksen laadinnan.

Päätös Tarkastuslautakunta aloitti arviointikertomuksen laadinnan ja jatkaa laadintaa 25.4.2024 pidettävässä tarkastuslautakunnan kokouksessa.

Tarkastuslautakunta 25.04.2024 § 19

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Päätös Tarkastuslautakunta jatkoi arviointikertomuksen laadintaa ja jatkaa laadintaa 7.5.2024 pidettävässä tarkastuslautakunnan kokouksessa.

Tarkastuslautakunta 07.05.2024 § 23

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Päätös Tarkastuslautakunta jatkoi arviointikertomuksen laadintaa ja jatkaa laadintaa 23.5.2024 pidettävässä tarkastuslautakunnan kokouksessa.

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 28

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Päätös Tarkastuslautakunta jatkoi arviointikertomuksen laadintaa ja jatkaa laadintaa 27.5.2024 pidettävässä tarkastuslautakunnan kokouksessa.

Tarkastuslautakunta 27.05.2024 § 33
2/00.03.02/2024

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta laatii ja allekirjoittaa arviointikertomuksen vuodelta 2023 ja saattaa sen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi.

Päätös Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Lautakunta esittää, että kunnanvaltuusto pyytää kunnanhallituksen antamaan lausunnon tarkastuslautakunnalle toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta lokakuun 2024 loppuun mennessä.

Tarkastuslautakunta	§ 13	18.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 19	25.04.2024
Tarkastuslautakunta	§ 23	07.05.2024
Tarkastuslautakunta	§ 28	23.05.2024
Tarkastuslautakunta	§ 33	27.05.2024

Liite

- 5 Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2023 allekirjoitettu

Tarkastuslautakunta § 34

27.05.2024

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 27.05.2024 § 34

Päätös Todittiin, että muita asioita ei ollut.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 30, § 31, § 32, § 33, § 34

Muutoksenhakukielto

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