

Tarkastuslautakunta

Aika 20.05.2022 klo 09:00 - 12:36

Paikka Kunnanhallituksen huone

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 58	Kokouksen järjestäytyminen	3
§ 59	Tilinpäätös 2021	4
§ 60	Sidonnaisuusilmoitukset valtuustokaudella 2021-2025	7
§ 61	Arviointikertomus vuodelta 2021	10
§ 62	Muut asiat	13

Tark. _____

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Ryynänen Leo Martikainen Eija Mustonen Teemu Wilska Heidi Tanskanen Marja-Leena	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen varajäsen	
Poissa	Kortelainen Reijo		
Muu	Koskelo Lilja Härkin Tiina Pakarinen Jonna	tilintarkastaja pöytäkirjanpitäjä johdon sihteeri	§ 59, klo 9:05 - 9:25 paikalla 9:00 - 11:30

Allekirjoitukset

	Leo Ryynänen puheenjohtaja	Tiina Härkin pöytäkirjanpitäjä
Käsitellyt asiat	§:t 58 - 62	
Pöytäkirjan tarkastus	Juuassa 20.5.2022	
	Heidi Wilska pöytäkirjantarkastaja	Teemu Mustonen pöytäkirjantarkastaja
Pöytäkirjan nähtävilläpito	Nähtävänä Juuan kunnan verkkosivuilla osoitteessa www.juuka.fi 20.5.2022 lukien	

Todistaa

Tiina Härkin
pöytäkirjanpitäjä

Tark. _____

Kokouksen järjestäytyminen

Tarkastuslautakunta 20.05.2022 § 58

Todetaan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus.

Valitaan kokoukselle kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Päätös

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Heidi Wilska ja Teemu Mustonen.

Tilinpäätös 2021

Kunnanhallitus 28.03.2022 § 45

Valmistelija Talouspäälikkö Ilpo Huurinainen

Asian tausta Kuntalain mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkistettavaksi. Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja.

Kunnanhallituksen on kuntalain 115 §:n mukaan tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet ja kunnanjohtaja.

Toimintatuotot, -kulut ja -kate

Ulkoisten toimintatuottojen kertymä oli 6 090 024 euroa, jossa kasvua 86 860 euroa (1,4%) edelliseen vuoteen. Talousarvioon nähden ulkoisten toimintatuottojen toteutuma oli 108 %. Toimintatuotot kattoivat toimintakuluista 14,9 % (ed. vuonna 15,5 %).

Verotulot ja valtionosuudet olivat yhteensä 36 704 886 euroa ja toteutuivat 700 017 euroa (n. 4%) talousarviota paremmin.

Ulkoisten toimintakulujen toteuma oli yhteensä 40 804 015 euroa, joka ylittyi talousarvioon nähden 285 125 euroa. Kasvua edelliseen vuoteen oli 5,4 %. Merkittävimmät muutokset edelliseen tilikauteen olivat 636 170 euron pakollinen varaus Siun soten alijäämien kattamiseksi; energia, lämmitys, sähkö ja polttoainekustannusten kasvu 144 410 eurolla; alueiden rakentamisen ja kunnossapidon sekä rakentamiskustannusten kasvu 169 673 eurolla, kuljetuspalvelukustannusten kasvu 196 311 eurolla ja henkilöstökulujen kasvu 211 894 eurolla.

Toimintakate oli 34 713 991 euroa, ed. vuonna 32 726 288 euroa, muutos ed. vuoteen 6%. Toimintakate toteutui talousarvion mukaisena (34 884 431 euroa).

Vuosikate 2 273 666 euroa riittänyt kattamaan poistoja 2 579 927 euroa, joten tilikauden tulos jäi -306 261 euroa alijäämäiseksi. Tilikauden ylijäämä tilinpäätöserien jälkeen on 694 475 euroa.

Juuan kunnalla on taseessa aiemmilta vuosilta kertynyttä ylijäämää 10 956 137 euroa ja tilikauden ylijäämä huomioiden kunnalla on ylijäämää 11 650 612 euroa, 2 622 euroa/ asukas vuoden 2021 jälkeen.

Konsernitiilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden, rahoituslaskelmien ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä.

Konserniyhteisöjä ovat kunta ja sen tytäryhtiöt (yhtiöt, joissa kunnalla on määräysvalta). Kuntayhtymät yhdistellään jäsenosuuden suhteessa kunnan /tai kuntayhtymän konsernitilinpäätökseen.

Konsernin tuloslaskelma on -155 574 euroa alijäämäinen. Konsernin tuloslaskelmassa Kiinteistö Oy Juuan Vuokratalojen ja Juuan Kaukolämpö Oy:n ylijäämä on positiivinen. Kuntayhtymistä Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen vuoden 2021 tulos oli alijäämäinen.

Investoinnit ja lainakanta

Vuoden 2021 kunnan nettoinvestoinnit olivat 7 226 127 euroa ja konsernin 8 272 699 euroa. Kunnan lainakanta on 6 785 722 euroa, joka on 1 527 euroa/asukas. Konsernin lainakanta on 16 043 145 euroa, joka on 3 610 euroa / asukas

Tilinpäätöstä esitellään tarkemmin hallituksen kokouksessa.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Tanskanen Henri

Päätösehdotus

Kunnanhallitus

- 1) Hyväksyy ja allekirjoittaa Juuan kunnan tilinpäätöksen vuodelta 2021 ja jättää sen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan arvioitavaksi,
- 2) Saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi ja esittää valtuustolle, että vuoden 2021 tilinpäätöksen tuloksen käsittelyä seuraavasti:
 - a) Tuloutetaan investointivaroja yhteensä 470 055,32 euroa
 - b) Kukonpolun perusparannus 300 000,00 euroa ja tehdään kohteeseen liittyvä poistoerolisäys 300 000,00 euroa
 - c) Taivaanpankon vesitornin saneeraus 85 000,00 euroa ja tehdään kohteeseen liittyvä poistoerolisäys 85 000,00 euroa
 - d) Aimontie-Väryyläntie rakentaminen 85 055,32 ja tehdään kohteeseen liittyvä poistoerolisäys 85 055,32 euroa
 - e) Tuloutetaan tehtyjä poistoeroja suunnitelman mukaan 914 197,04 euroa
 - f) Uusia varauksia ei tehdä, koska tilikauden tulos alijäämäinen
 - g) Tilikauden ylijäämä 694 474,92 euroa siirretään taseen ylijäämätilille.
- 3) Oikeuttaa talouspäällikön tekemään teknisluontoisia korjauksia tilinpäätösasiakirjaan ja liitteisiin.

Päätös

Tämän asian käsittelyn ajan kokouksessa oli läsnä talouspäällikkö Ilpo Huurinainen klo 16.35 – 17.35.

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta 20.05.2022 § 59
108/02.06.01.03/2022

Valmistelija

Tiedonhallintasihteeri Härkin Tiina

Asian tausta

Kuntalain (410/2015) 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 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.

Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

BDO Audiator Oy, vastuullisena tilintarkastajanaan HT, JHT Lilja Koskelo, antaa tilintarkastuskertomuksen Juuan kunnan vuoden 2021 hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastamisesta. Tilintarkastuskertomukseen ei sisälly kuntalain 125 §:ssä tarkoitettua tilivelvolliseen kohdistuvaa muistutusta.

Esittelijä

Lautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tilintarkastaja esittelee vuoden 2021 tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastaja esittää antamassaan tilintarkastuskertomuksessa, että tilinpäätös 2021 hyväksytään ja tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1. – 31.12.2021.

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

Päätös

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

Sidonnaisuusilmoitukset valtuustokaudella 2021-2025

Tarkastuslautakunta 08.12.2021 § 27

Kuntalain (410/2015) 84 §:n mukaan tiettyjen kunnan luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden on ilmoitettava sidonnaisuuksistaan tarkastuslautakunnalle, joka saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi. Ilmoitukset julkaistaan yleisessä tietoverkossa. Säännöstä sovelletaan 1.6.2017 alkaen.

Kuntalaki 84 §: Tämän pykälän 2 momentissa tarkoitetun kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muistakin 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 tehtävänsä valittu. Henkilön on myös ilmoitettava viivytyksettä sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset.

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi. Tarkastuslautakunta voi tarvittaessa kehottaa ilmoitusvelvollista tekemään uuden ilmoituksen tai täydentämään jo tehtyä ilmoitusta.

Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Ilmoitusvelvollisuuden piiriin kuuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä ja tietoverkosta.

Tiedonhallintasihteeri Tiina Härkin selostaa sidonnaisuusilmoitusasiaa ja -käytänteitä tarkastuslautakunnalle.

Päätösehdotus

Kuullaan tiedonhallintasihteeri Tiina Härkinin selostus sidonnaisuusilmoitusasiasta.

Tarkastuslautakunta

1. Tarkastaa sidonnaisuusilmoitukset.
2. Tarvittaessa kehoittaa ilmoitusvelvollista antamaan sidonnaisuusilmoituksen tai täydentämään annettua ilmoitusta.
3. Saattaa sidonnaisuusilmoitukset tiedoksi kunnanvaltuustolle.

Päätös

Kuultiin tiedonhallintasihteeri Tiina Härkinin selostus sidonnaisuusilmoitusasiasta. Kaksi luottamushenkilöä ei ole vielä tehnyt sidonnaisuusilmoitusta.

Tarkastuslautakunta

1. Tarkasti sidonnaisuusilmoitukset.
2. Kehottaa ilmoitusvelvollisia antamaan sidonnaisuusilmoituksen tai täydentämään annettua ilmoitusta.
3. Puuttuvien (2 henkilöä) osalta pyydetään jättämään sidonnaisuusilmoitus tai täydentämään sitä.
4. Saattaa sidonnaisuusilmoitukset tiedoksi kunnanvaltuustolle.

Kunnanvaltuusto 15.12.2021 § 50

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta saattaa sidonnaisuusilmoitukset tiedoksi valtuustolle.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Tarkastuslautakunta 25.04.2022 § 33

Päätösehdotus Kuullaan tiedonhallintasihteeri Tiina Härkinin selostus sidonnaisuusilmoitusasiasta.

Tarkastuslautakunta

1. Tarkastaa sidonnaisuusilmoitukset.
2. Tarvittaessa kehoittaa ilmoitusvelvollista antamaan sidonnaisuusilmoituksen tai täydentämään annettua ilmoitusta.
3. Saattaa sidonnaisuusilmoitukset tiedoksi kunnanvaltuustolle.

Päätös Tarkastuslautakunta

1. Tarkasti sidonnaisuusilmoitukset.
2. Kehottaa ilmoitusvelvollista Jari Miettistä antamaan sidonnaisuusilmoituksen 3.5.2022 mennessä.
3. Asian käsittelyä jatketaan tarkastuslautakunnan seuraavassa kokouksessa.

Tarkastuslautakunta 13.05.2022 § 51

Esittelijä Lautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta

1. Tarkastaa sidonnaisuusilmoitukset.
2. Tarvittaessa kehoittaa ilmoitusvelvollista antamaan ja täydentämään

annettua sidonnaisuusilmoitusta.

3. Saattaa sidonnaisuusilmoitukset tiedoksi kunnanvaltuustolle.

Päätös

Tarkastuslautakunta

1. Tarkasti sidonnaisuusilmoitukset.

2. Kehottaa ilmoitusvelvollista Kai Iiskolaa viivytyksettä täydentämään antamaansa sidonnaisuusilmoitusta.

3. Jatkaa asian käsittelyä seuraavassa kokouksessa.

Tarkastuslautakunta 18.05.2022 § 56

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta

1. Tarkastaa sidonnaisuusilmoitukset.

2. Tarvittaessa kehoittaa ilmoitusvelvollista antamaan ja täydentämään annettua sidonnaisuusilmoitusta.

3. Saattaa sidonnaisuusilmoitukset tiedoksi kunnanvaltuustolle.

Päätös

1. Tarkasti sidonnaisuusilmoitukset.

2. Kehottaa ilmoitusvelvollista Kai Iiskolaa viivytyksettä täydentämään antamaansa sidonnaisuusilmoitusta.

3. Jatkaa asian käsittelyä seuraavassa kokouksessa.

Tarkastuslautakunta 20.05.2022 § 60
340/00.03.00/2021

Valmistelija

Tiedonhallintasihteeri Härkin Tiina

Asian tausta

Tarkastuslautakunta on pyytänyt ilmoitusvelvollista täydentämään antamaansa sidonnaisuusilmoitusta.

Esittelijä

Lautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta:

1. Tarkastaa sidonnaisuusilmoitukset.

2. Tarvittaessa kehoittaa ilmoitusvelvollista antamaan ja täydentämään annettua sidonnaisuusilmoitusta.

3. Saattaa sidonnaisuusilmoitukset tiedoksi kunnanvaltuustolle.

Päätös

Tarkastuslautakunta:

1. Tarkasti sidonnaisuusilmoitukset.

2. Saattaa sidonnaisuusilmoitukset tiedoksi kunnanvaltuustolle

Arviointikertomus vuodelta 2021

Tarkastuslautakunta 09.03.2022 § 17

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on laatia arviointikertomus. Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on arvioitava ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet, ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Päätösehdotus Lautakunta aloittaa arviointikertomuksen valmistelun ja aikataulutuksen sen laatimiseksi.

Päätös Lautakunta aloitti arviointikertomuksen valmistelun ja laati aikataulun sen toteuttamiseksi.

Seuraavat kokoukset päätettiin pitää 11.4. klo 10, 19.4., 25.4. ja 13.5. klo 9 kunnantalolla. Aikaisemmin on jo sovittu kokous pidettäväksi 31.3. klo 9.

Tarkastuslautakunta 31.03.2022 § 22

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen valmistelua.

Päätös Tarkastuslautakunta aloitti vuoden 2021 arviointikertomuksen laatimisen.

Puheenjohtaja päätettiin valtuuttaa pyytämään kaikkia arviointikertomusta varten tarvittavia tietoja viranhaltijoilta ja luottamushenkilöiltä.

Arviointikertomuksen laadintaa jatketaan seuraavassa kokouksessa.

Tarkastuslautakunta 11.04.2022 § 25

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Päätös Tarkastuslautakunta jatkoi arviointikertomuksen laadintaa.

Tarkastuslautakunta 19.04.2022 § 29

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Päätös Tarkastuslautakunta jatkoi arviointikertomuksen laadintaa.

Tarkastuslautakunta 25.04.2022 § 35

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Päätös Tarkastuslautakunta jatkoi arviointikertomuksen laadintaa.

Tarkastuslautakunta 29.04.2022 § 45

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Päätös Tarkastuslautakunta jatkoi arviointikertomuksen laadintaa.

Tarkastuslautakunta 11.05.2022 § 48

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Päätös Tarkastuslautakunta jatkoi arviointikertomuksen laadintaa.

Tarkastuslautakunta 13.05.2022 § 52

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Päätös Tarkastuslautakunta jatkoi arviointikertomuksen laadintaa.

Tarkastuslautakunta päätti pyytää talouspäällikkö Ilpo Huurinaisen 18.5.2022 kokoukseen kuultavaksi vesihuoltolaitoksen taloustilanteesta.

Tarkastuslautakunta 18.05.2022 § 55

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Päätös Kuultiin talouspäällikkö Ilpo Huurinaista vesihuoltolaitoksen taloustilanteesta ja jatkettiin arviointikertomuksen laadintaa.

Tarkastuslautakunta 20.05.2022 § 61
81/00.03.00/2022

Esittelijä	Lautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta jatkaa vuoden 2021 arviointikertomuksen laadintaa.
Päätös	Tarkastuslautakunta jatkoi arviointikertomuksen laadintaa, allekirjoitti arviointikertomuksen vuodelta 2021 ja saattaa sen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi.

Muutoksenhakuohje koskee pykälä: § 58, § 59, § 60, § 61, § 62

Muutoksenhakukielto

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